

Comune di San Maurizio Canavese

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2020

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2020 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispose e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

Art. 151 T.U.E.L. 267/2000 (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Art. 231 T.U.E.L. 267/2000 (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)
Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonche' da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

Relazione Conto Consuntivo 2020

- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenenti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

CONTABILITÀ FINANZIARIA: il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

CONTABILITÀ PATRIMONIALE:

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Le principali attività svolte nel corso del 2020 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di San Maurizio Canavese ha proceduto, con atto CC n 75 del 21/12/2019 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.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Rendiconto della gestione 2020 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs.n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

a) CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2020. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2020 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio "**Determinazione FCDE al 31.12.2020 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione**", inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "**principali voci del conto del bilancio**".

*(*** da completare manualmente; inserire prospetti contabili che riportino le principali voci di bilancio)*

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**Entrate*****Evoluzione delle entrate negli ultimi anni (accertamenti di competenza)***

TIPOLOGIA	2016	2017	2018	2019	2020
Tributarie	4.942.119,98	5.157.810,27	5.339.043,25	5.036.746,28	4.830.095,02
Da trasferimenti correnti	161.586,35	181.584,17	308.825,63	270.077,92	1.108.003,96
Extratributarie	2.290.741,73	1.930.078,68	1.882.488,36	1.882.335,37	1.324.241,06
Da alienazioni, trasf. di capita	1.757.659,55	958.708,37	734.814,07	1.323.737,83	1.208.791,67
Da accensione di prestiti	3.375.344,12			535.000,00	230.000,00
Da servizi per conto terzi	1.035.513,75	989.753,47	991.636,97	1.029.313,99	998.904,35
TOTALE	13.562.965,48	9.217.934,96	9.256.808,28	10.077.211,39	9.700.036,06

Per l'anno 2020 si assiste al crollo delle entrate tributarie ed extratributarie a seguito della pandemia da Covid 19 in parte compensata dai trasferimenti correnti di Stato e Regioni.

Relazione Conto Consuntivo 2020

Evoluzione delle principali entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

TIPOLOGIA	2016	2017	2018	2019	2020
ICI/IMU/TASI	1.834.074,45	1.837.419,00	2.155.787,61	1.859.160,64	1.740.541,69
Addizionale Irpef	570.000,00	640.000,00	630.000,00	630.000,00	562.903,66
Imposta pubblicità e diritti pubbliche affissioni	50.702,15	56.806,01	55.000,00	53.600,00	38.000,00
Tia/Tares/Tari	1.633.335,65	1.656.696,73	1.583.947,58	1.580.000,00	1.556.000,00
Fondo di solidarietà comunale	807.982,28	913.910,62	914.308,06	912.925,64	931.149,67
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	46.025,45	52.977,91		1.060,00	1.500,00
TOTALE	4.942.119,98	5.157.810,27	5.339.043,25	5.036.746,28	4.830.095,02

Trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni

TIPOLOGIA	2016	2017	2018	2019	2020
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	87.011,32	110.068,03	235.361,92	208.984,10	1.022.637,57
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	57.792,54	59.062,69	45.170,88	47.955,25	74472,71
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione per funzioni delegate	1.127,32		16.855,91		
Contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico	15.655,17	12.453,45	11.436,92	13.138,57	10893,68
TOTALE	161.586,35	181.584,17	308.825,63	270.077,92	1.108.003,96

L'incremento è dovuto ai corposi trasferimenti da parte dello Stato per far fronte all'emergenza sanitaria. In particolare sono stati trasferiti in via eccezionale i seguenti contributi:

- Trasferimento dallo stato per esercizio funzioni fondamentali € 611.316,32
- Contributo straordinario dallo Stato per solidarietà alimentare € 109.360,66
- Contributo straordinario dallo Stato per sanificazioni € 17.227,58
- Contributo straordinario dallo Stato spesa lavoro e acquisto dpi polizia locale € 2.119,92
- Fondo politiche della famiglia per potenziamento centri estivi € 33.211,30
- Trasferimenti compensativi minori gettiti Imu e Cosap € 16.699,38

Anche la Regione ha assegnato i seguenti contributi eccezionali:

- Contributo straordinario per spesa lavoro e acquisto dpi polizia locale € 3.085,00
- Contributi per scuole infanzia € 21.036,54

Entrate extratributarie

TIPOLOGIA	2016	2017	2018	2019	2020
Proventi dei servizi pubblici	1.855.655,67	1.476.529,23	1.390.916,23	1.434.792,49	947.659,35
Proventi dei beni dell'Ente	230.803,65	222.766,01	267.200,07	244.828,49	168.229,88
Interessi su anticipazioni e crediti	3,13		1,87	23.298,39	6.502,49
Utili netti delle aziende speciali e partecipate	12.109,42	16,45	16,38	3.178,14	10,92
Proventi diversi	192.169,86	230.766,99	224.353,81	176.237,86	201838,42
TOTALE	2.290.741,73	1.930.078,68	1.882.488,36	1.882.335,37	1.324.241,06

Si riporta inoltre l'andamento delle principali entrate extratributarie, precisando che il calo è dipeso dalla chiusura delle scuole a causa dell'emergenza sanitaria per quanto riguarda i servizi scolastici e alla

Relazione Conto Consuntivo 2020

diminuzione delle sanzioni al codice della strada in quanto la Polizia Locale è stata impegnata su altri fronti legati al contenimento del Covid:

TIPOLOGIA	2016	2017	2018	2019	2020
Mensa scolastica	534.862,03	530.000,00	507.769,67	511.129,35	234.642,77
Trasporto scolastico	57.031,19	57.881,75	56.073,08	56.731,81	26.356,80
Proventi violazione codice della strada	188.550,08	295.000,00	322.710,00	255.019,03	225.000,00
Fitti attivi	50.076,22	50.556,86	110.562,51	53.927,69	488.019,57

Entrate per accensione di prestiti

Nell'anno 2020 è stato acceso il seguente mutuo da parte dell'Ente:

- mutuo di € 230.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti per finanziare l'acquisto locale magazzino per servizio viabilità
- Il vincolo diretto posto dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000 – e cioè il limite del 10% dal 2015 dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti – è ampiamente rispettato.

Spese

Evoluzione delle spese negli ultimi anni (impegni di competenza)

TIPOLOGIA	2016	2017	2018	2019	2020
Spese correnti	6.381.705,59	6.496.427,00	6.469.898,83	6.403.172,07	6.257.229,61
Spese in conto capitale	2.022.649,82	1.708.468,93	1.341.991,74	1.105.820,31	1.928.254,59
Spese per rimborso di prestiti	3.735.321,78	374.447,04	283.560,49	294.258,42	224.253,31
Spese per servizi per conto terzi	1.035.513,75	989.753,47	991.636,97	1.029.313,99	998.904,35
TOTALE	13.175.190,94	9.569.096,44	9.087.088,03	8.832.564,79	9.408.641,86

Il decremento è dovuto principalmente alla contrazione della spesa relativa ai servizi scolastici a causa della sospensione dell'attività scolastica a seguito dell'emergenza sanitaria.

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2020, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 183.724,67 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata: € 0,00
- Quota destinata ad investimenti: € 147.724,67
- Quota accantonata: € 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: € 36.000,00

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione CC n. 37 del 14/12/2020.

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.

Riaccertamento ordinario Residui

Relazione Conto Consuntivo 2020

Si da atto che con Deliberazione GC n° 58 del 19/04/2021 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2020 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2020, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€. 2.978.668,66
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 22.888,33

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 212.062,02
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 708.461,30
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 7.000,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 33.723,13
--------------------------------------------	--------------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2020 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2020 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2020.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2020, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2020, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2020:

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
2.657.403,17	0,00	262.609,47	58.656,02	2.978.668,66

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020

Relazione Conto Consuntivo 2020

			segno +/-)	
15.803,33	0,00	14.085,00	-7.000,00	22.888,33

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	212.062,02	0,00	0,00	0,00	0,00	212.062,02	212.062,02

- Vincoli da trasferimenti

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	739.438,88	30.977,58	0,00	0,00	0,00	708.461,30	708.461,30

- Altri vincoli

Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. 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 e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00

Relazione Conto Consuntivo 2020

(***) da completare manualmente; indicare le entrate e spese che determinato tale avanzo)

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
148.224,67	354.790,72	308.134,40	163.936,75	-2.778,89	33.723,13

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2020 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.403.739,80
Utilizzo avanzo di amministrazione	183.724,67	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	124.347,30	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.234.557,87	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.830.095,02	4.559.985,26
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.108.003,96	1.110.651,29
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	1.324.241,06	1.244.115,80
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	1.208.791,67	1.252.803,07
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	8.471.131,71	8.167.555,42
Titolo 6 – Accensione di prestiti	230.000,00	487.241,83
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2020

Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	998.904,35	990.166,31
Totale entrate dell'esercizio	9.700.036,06	9.644.963,56
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.242.665,90	11.048.703,36
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	12.242.665,90	11.048.703,36

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	6.257.229,61	5.955.557,61
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	115.377,98	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.928.254,59	1.716.599,49
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.144.667,91	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale spese finali	9.445.530,09	7.672.157,10
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	224.253,31	224.253,31
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	998.904,35	989.678,48
Totale spese dell'esercizio	10.668.687,75	8.886.088,89
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	10.668.687,75	8.886.088,89
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	1.573.978,15	2.162.614,47
TOTALE A PAREGGIO	12.242.665,90	11.048.703,36

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 181/2011 è il seguente:

Relazione Conto Consuntivo 2020

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				1.403.739,80
RISCOSSIONI	(+)	1.901.381,42	7.743.582,14	9.644.963,56
PAGAMENTI	(-)	2.018.236,31	6.867.852,58	8.886.088,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.162.614,47
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.162.614,47
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.150.341,49	1.956.453,92	6.106.795,41
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	226.912,69	2.540.789,28	2.767.701,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			115.377,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.144.667,91
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			4.241.662,02

Va 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:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	2.978.668,66
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	22.888,33
Totale parte accantonata (B)	3.001.556,99
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	212.062,02
Vincoli derivanti da trasferimenti	708.461,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	7.000,00
Totale parte vincolata (C)	927.523,32
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	33.723,13
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	278.858,58

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2020 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti (+)	€.	9.700.036,06
Totale impegni (-)	€.	9.408.641,86
		€.
Avanzo		291.394,20
FPV corrente (+)	€.	124.347,30
FPV capitale (+)	€.	2.234.557,87
A.A. (+)	€.	183.724,67
FPV spese (-)	€.	1.260.045,89

Saldo gestione competenza €. 1.573.978,15

Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Il prospetto degli equilibri degli enti locali distingue le voci che concorrono al risultato di competenza di parte corrente in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio

Relazione Conto Consuntivo 2020

cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto che, ai sensi dell'articolo 40, comma 2-bis, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'articolo 1, comma 937, della legge n. 145 del 2018, costituisce copertura delle spese di investimento, non rileva ai fini degli equilibri.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

Relazione Conto Consuntivo 2020

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	124.347,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.262.340,04
<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	(-)	6.257.229,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	115.377,98
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	(-)	224.253,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		789.826,44
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 DELI ENTI LOCALI		
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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		789.826,44
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	276.694,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	238.257,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		274.874,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	51.656,02
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		223.218,27
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	183.724,67
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.234.557,87
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.438.791,67
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

Relazione Conto Consuntivo 2020

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	(-)	1.928.254,59
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	1.144.667,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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-U2-V+E)		784.151,71
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	689.000,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		95.151,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		95.151,71
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.573.978,15
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020		276.694,47
- Risorse vincolate nel bilancio		927.257,68
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		370.026,00
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		51.656,02
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		318.369,98

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		789.826,44
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	(-)	276.694,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	51.656,02
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	238.257,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		223.218,27

Analisi indebitamento

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Oneri finanziari	139.248,11	128.550,18	120.789,76
Quota capitale	283.560,49	294.258,42	224.253,31
Totale fine anno	422.808,60	422.808,60	345.043,07

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepiloga il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.073.096,90	933.847,39	139.249,51
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	359.605,00	65.056,96	294.548,04
Totale	1.432.701,90	998.904,35	433.797,55

Relazione Conto Consuntivo 2020

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	1.432.701,90	998.904,35	433.797,55
Totale	1.432.701,90	998.904,35	433.797,55

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	1.005.110,43
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-719.462,92
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	5.746,69
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	291.394,20

Determinazione FCDE al 31.12.2020 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si da atto che il FCDE al 31.12.2020 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2020)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL' ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICON TO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDEN TI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILI TA' (e)	% di accanton amento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.327.267,46	714.150,10	2.041.417,56	480.179,66	480.179,66	23,52%
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 : Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	1.327.267,46	714.150,10	2.041.417,56	480.179,66	480.179,66	23,52%
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa						
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)						
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	42.470,01	0,00	42.470,01	0,00	0,00	0,00%

Relazione Conto Consuntivo 2020

1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	1.369.737,47	714.150,10	2.083.887,57	480.179,66	480.179,66	23,04%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	14.018,55	18.400,82	32.419,37	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	14.018,55	18.400,82	32.419,37	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	371.899,44	2.402.683,01	2.774.582,45	2.281.359,50	2.281.359,50	82,22%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	3.164,00	3.164,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	51.859,74	244.643,61	296.503,35	217.129,50	217.129,50	73,23%
3000000	TOTALE TITOLO 3	423.759,18	2.650.490,62	3.074.249,80	2.498.489,00	2.498.489,00	
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	101.238,60	453.000,00	554.238,60	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	45.000,00	453.000,00	498.000,00	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	56.238,60	0,00	56.238,60	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	5.000,00	5.000,00	-	-	-
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	6.750,00	30.824,40	37.574,40	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	107.988,60	488.824,40	596.813,00	0,00	0,00	
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5020000	Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	25.170,58	25.170,58	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	25.170,58	25.170,58	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	1.915.503,80	3.897.036,52	5.812.540,32	2.978.668,66	2.978.668,66	51,25%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	107.988,60	488.824,40	596.813,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	1.807.515,20	3.408.212,12	5.215.727,32	2.978.668,66	2.978.668,66	57,11%

Relazione Conto Consuntivo 2020

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	5.812.540,32	2.978.668,66
	(i)	(l)
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	5.812.540,32	2.978.668,66

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO

Variazioni di bilancio eseguite

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:
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	12	20/01/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	27	17/02/2020	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	31	02/03/2020	PRIMA VARIAZIONE BILANCIO 2020/2022
GC	43	26/03/2020	PRIMO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2020
GC	44	06/04/2020	SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.
GC	80	13/07/2020	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	102	11/09/2020	VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.
GC	117	21/10/2020	SETTIMA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.
GC	137	30/11/2020	OTTAVA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022
GC	161	28/12/2020	NONA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.
GC	164	31/12/2020	SECONDO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2020.

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	8	30/04/2020	TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.
CC	16	08/06/2020	IV VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022.
CC	21	29/07/2020	V VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di CC n. 37 del 14/12/2020.

Relazione Conto Consuntivo 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
D4	161	30/04/2020	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI PER SPESE RELATIVE A SERVIZI
D4	202	29/05/2020	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI PER SPESE RELATIVE A SERVIZI
D4	475	09/11/2020	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI
D4	550	14/12/2020	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA MACROAGGREGATI
D4	613	31/12/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
D4	618	31/12/2020	VARIAZIONE STANZIAMENTI PARTITE DI GIRO E SERVIZI CONTO TERZI PER IVA SPLIT PAYMENT

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2020 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	43	26/03/2020	PRIMO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2020
GC	164	31/12/2020	SECONDO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2020.

d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio precedente, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€. 2.657.403,17
- Fondo anticipazioni liquidità	€. 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€. 0,00
- Fondo contenzioso	€. 0,00
- Altri accantonamenti	€. 15.803,33

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€. 148.224,67
--------------------------------------------	---------------

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

- Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con	Risorse accantonate stanziante nella spesa del bilancio dell'esercizio	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al
---------------------------------	--------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------

Relazione Conto Consuntivo 2020

	segno -)	2019	sede di rendiconto (con segno +/-)	31/12/2019
2.250.331,35	0,00	407.156,26	-84,44	2.657.403,17

(*** da completare manualmente; indicare le entrate e spese che determinato tale avanzo)

- Accantonati per Altri accantonamenti

Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
1.085,00	0,00	14.085,00	633,33	15.803,33

- Vincolati destinati agli investimenti

Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019
74.684,19	623.019,12	153.199,34	396.279,30	0,00	148.224,67

e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI

Analisi gestione residui

Si riassume l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2020 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	268.559,52	95.316,40	104.903,91	90.107,71	155.262,56	1.369.737,47	2.083.887,57
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	5.924,14	0,00	12.476,68	14.018,55	32.419,37
Titolo III Ent. Extratrib.	1.448.902,76	346.588,38	231.770,19	292.107,09	331.122,20	423.759,18	3.074.249,80
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	488.824,40	107.988,60	596.813,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	25.170,58	0,00	0,00	0,00	0,00	25.170,58
Titolo VI -	0,00	0,00	0,00	0,00	187.758,17	0,00	187.758,17

Relazione Conto Consuntivo 2020

Accensione prestiti							
Titolo VII – Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX – Ent. per conto terzi e partite di giro	28.325,51	19.691,47	5.622,26	5.765,64	6.141,92	40.950,12	106.496,92
Totale Residui Attivi	1.745.787,79	486.766,83	348.220,50	387.980,44	1.181.585,93	1.956.453,92	6.106.795,41
Titolo I - Spese correnti	28.249,34	8.262,87	18.180,28	11.152,15	25.045,31	1.832.530,44	1.923.420,39
Titolo II - Spese in conto capitale	649,28	6.803,94	5.192,65	21.209,94	25.554,82	571.799,36	631.209,99
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII – Usc. per conto terzi e partite giro	36.211,68	7.701,27	13.764,35	6.048,08	12.886,73	136.459,48	213.071,59
Totale Residui Passivi	65.110,30	22.768,08	37.137,28	38.410,17	63.486,86	2.540.789,28	2.767.701,97

Ragioni di persistenza di residui con anzianità superiore a cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi

I residui attivi del Titolo I con anzianità superiore a 5 anni, per un importo totale di € 268.559,52 relativi a ruoli coattivi per recupero proventi ICI e TARSU, sono stati mantenuti in quanto gestiti da Agenzia delle Entrate – Riscossioni.

I residui attivi del titolo III con anzianità superiore a 5 anni, per un importo totale di € 1.448.902,76, relativi a ruoli coattivi per recupero: proventi sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada, rette servizi scolastici e T.I.A., sono stati mantenuti in quanto gestiti da Agenzia delle Entrate – Riscossioni.

Si rileva che l'attività di riscossione coattiva ha subito un arresto pressochè totale da inizio pandemia, per intervento del legislatore che ha voluto agevolare il contribuente in una situazione economica delicata come è quella attuale.

I residui passivi del Titolo I con anzianità superiore a 5 anni, per l'importo totale di 28.249,34, relativi a servizio trasporto alunni anni 2009/2011, incarichi professionali per opere pubbliche e spese legali, sono stati mantenuti in quanto ritenuti realmente esigibili.

I residui passivi del Titolo II con anzianità superiore a 5 anni, per l'importo totale di € 649,28 relativi ad opere pubbliche, sono stati mantenuti in quanto ritenuti realmente esigibili.

Analisi gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";

Relazione Conto Consuntivo 2020

- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2020	-	-	1.403.739,80
RISCOSSIONI (-)	1.901.381,42	7.743.582,14	9.644.963,56
PAGAMENTI (+)	2.018.236,31	6.867.852,58	8.886.088,89
	DIFFERENZA		2.162.614,47
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020		2.162.614,47

f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2020 il Comune di San Maurizio Canavese non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il Comune di San Maurizio Canavese non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di San Maurizio Canavese.

h-i) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI ED ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

A) ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI, CON LA PRECISAZIONE CHE I RELATIVI RENDICONTI O BILANCI DI ESERCIZIO SONO CONSULTABILI NEL PROPRIO SITO INTERNET

Il Comune di San Maurizio Canavese non possiede propri Enti od Organismi strumentali, detiene solo partecipazioni dirette in consorzi e società.

B) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Si riporta di seguito l'elenco delle proprie partecipazioni dirette:

Relazione Conto Consuntivo 2020

SOCIETÀ PARTECIPATE

Ragione sociale	Codice Fiscale	Quota
SMAT S.p.A.	07937540016	0,00013%
SIA s.r.l.	08769960017	6,52%
PROVANA SPA IN LIQUIDAZIONE	07610810017	0,17%

CONSORZI PARTECIPATI

Ragione sociale	Codice Fiscale	Quota
Consorzio CISA	92007630012	7,32%
Consorzio di 2° grado Valli di Lanzo	92037310015	0,14%
Consorzio Banna Bendola	92010110010	2,67%
Consorzio Riva Sinistra Stura	00941300014	11,69%
Consorzio Reti e Impianti Sud Canavese (CORIS)	01832010019	4%

I bilanci di esercizio dei soggetti partecipati suddetti sono pubblicati nel sito internet dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente ai seguenti specifici indirizzi:

- Società partecipate:
<http://www.comune.sanmauriziocanavese.to.it/it-it/amministrazione/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate>
- Consorzi partecipati:
<http://www.comune.sanmauriziocanavese.to.it/it-it/amministrazione/amministrazione-trasparente/enti-controllati/enti-pubblici-vigilati/2013#15584>

j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETÀ PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati. Sono pervenute le asseverazioni dei debiti/crediti verso il Comune di San Maurizio Canavese da parte delle seguenti società partecipate:

- ASM S.p.A. in liquidazione
- SMAT SPA
- Consorzio 2° grado Valli di Lanzo
- Consorzio Banna Bendola
- Consorzio Riva Sinistra Stura

Asseverazione non pervenuta:

- SIA SRL.
- Consorzio CISA
- Provana Spa in liquidazione

L'esito del controllo verrà allegato al Rendiconto con apposita certificazione prodotta dal Revisore dell'Ente.

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di San Maurizio Canavese non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2020 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di San Maurizio Canavese aveva in essere al 1.1.2020 le seguenti garanzie fideiussorie che sono giunte a scadenza nel corso del 2020:

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 24/11/2014 è stata attivata la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67 bis del Regolamento di Contabilità al fine di poter disporre la contrazione di un mutuo tra l'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese e la Cassa Depositi e Prestiti per i lavori di asfaltatura di una serie di strade comunali.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 13/07/2015 è stata attivata la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 67 bis del Regolamento di Contabilità al fine di poter disporre la novazione in favore dell'Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese quale nuovo soggetto beneficiario e pagatore del prestito Cassa Depositi e Prestiti con posizione n. 6011292/00 contratto per i lavori di adeguamento igienico-sanitario della residenza per anziani "Casa dei Pini".

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di San Maurizio Canavese è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).

n) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 e DAGLI ALTRI ART DEL CODICE CIVILE

Si invita a fare riferimento alle sezioni A) e B).

o) ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

CONTO ECONOMICO

Come per lo stato patrimoniale, anche il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011 e secondo i principi di cui all'allegato n. 4/3. Quindi gli schemi contabili sono differenti da quelli previsti dal previgente D.P.R. 194/96. Nel Conto Economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo i criteri di competenza economica. Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, per l'esercizio 2020, risulta essere positivo: € 117.847,70 (utile di esercizio).

Dall'analisi del conto Economico si evince che:

- la differenza tra componenti positivi e negativi della gestione è positiva – pari a € 591.940,62;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari è negativa – pari ad - € 114.276,35 e tale risultato è dovuto alla scarsità di proventi (€ 6.502,49) rispetto ad interessi passivi per € 120.789,76;
- Le rettifiche di valore attività finanziarie ammontano ad € 1.613,43 e tengono conto delle Partecipazioni in Imprese Partecipate (da conto consolidato anno 2019);
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari è positiva – pari a € 257.770,63;

Dalla somma algebrica di tali poste si raggiunge un risultato prima delle imposte di € 221.507,07 che al netto delle imposte porta ad un utile di € 117.847,70.

STATO PATRIMONIALE

Relazione Conto Consuntivo 2020

All'avvio della contabilità economico-patrimoniale armonizzata, le prime scritture sono relative all'apertura dei conti riclassificati secondo la nuova articolazione dello Stato Patrimoniale, con gli importi indicati nello Stato Patrimoniale iniziale riclassificato all'1/1/2020. Successivamente si eseguono le scritture riguardanti le differenze di valutazione, in quanto alcune voci dell'attivo e del passivo devono essere rivalutate, altre svalutate, tali registrazioni devono essere rappresentate anche nel Libro dei beni ammortizzabili.

In seguito si procede alla rilevazione dell'incremento o la costituzione delle riserve di capitale, nel caso di rettifiche positive, in caso di rettifiche negative si riportano in diminuzione delle riserve preesistenti, in caso di riserve insufficienti si rileva una perdita da rivalutazione destinata ad essere recuperata negli esercizi successivi.

Dopo la registrazione delle rettifiche di rivalutazione si procede alla scrittura delle rimanenze e dei risconti attivi e passivi dell'esercizio precedente all'avvio delle scritture di esercizio integrate alla contabilità finanziaria.

A seguito di quanto disposto dal D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale si è proceduto allo svolgimento delle seguenti attività:

- completamento e valorizzazione dei dati relativi all'inventario dei terreni, delle strade cimiteri e impianti a rete comunali. Per i dati relativi ai fabbricati già costituiti, terreni strade e impianti l'aggiornamento annuale del patrimonio è stato redatto secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture;
- aggiornamento annuale del patrimonio mobiliare secondo le nuove disposizioni che individuano nella liquidazione il momento contabile applicato alle scritture.
- aggiornamento della banca dati mobiliare alla data del 31/12/2020 tramite inserimento dei documenti di carico del 2020;
- inserimento nella banca dati dei costi per investimenti emergenti dal Titolo II anno 2020 e dalla patrimonializzazione delle immobilizzazioni in corso;
- inserimento in banca dati degli eventuali atti di compravendita, esproprio, permuta trascritti nell'esercizio 2020;
- produzione dello Stato Patrimoniale.

Il lavoro svolto influenza lo Stato Patrimoniale tramite l'evidenza di variazioni derivanti dalla gestione ordinaria e straordinaria del Patrimonio.

La verifica degli elementi patrimoniali al termine dell'esercizio ha evidenziato:

ATTIVO:

Immobilizzazioni

Nel corso del 2019 sono intervenuti positivamente sul valore delle immobilizzazioni immateriali i "diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" (€ 23.604,05).

Complessivamente le immobilizzazioni immateriali hanno avuto un aumento rispetto all'anno 2019 di € 27.205,47.

Per i beni mobili la variazione interviene a seguito dell'acquisto in titolo II nel corso dell'esercizio.

La variazione del valore dei beni immobili è causata dai costi sostenuti per le manutenzioni straordinarie ad impianti, fabbricati, terreni completate nell'anno di riferimento e dall'acquisizione di nuovi beni immobili.

La valorizzazione della voce "immobilizzazioni in corso ed acconti" dipende dalle spese liquidate nel corso dell'esercizio 2020 nell'ambito dei lavori in corso d'opera.

Le immobilizzazioni materiali sono incrementate rispetto al 2019 per € 773.732,73.

Le immobilizzazioni finanziarie tengono in considerazione le partecipazioni in imprese partecipate, i cui valori si possono desumere dal Bilancio consolidato anno 2019.

L' Attivo circolante

è costituito da:

1) Crediti:

Vengono distinti in:

- crediti di natura tributaria
- crediti per trasferimenti e contributi;
- crediti verso clienti ed utenti

Relazione Conto Consuntivo 2020

- altri crediti.

Per essi sono stati rilevati i ricavi/proventi conseguiti in corrispondenza con la fase di accertamento delle entrate. I crediti di natura tributaria e i crediti verso clienti ed utenti, sono iscritti in base al valore nominale determinato secondo il principio della contabilità finanziaria (corrispondente al valore dei residui attivi finali), sono esposti però nello Stato Patrimoniale attivo riassuntivo al netto del fondo crediti dubbia esigibilità, ma di fatto nella stesura della contabilità viene accantonata la quota di svalutazione all'apposito Fondo.

Inoltre sono state registrate in prima nota le insussistenze (economie) in entrata su accertamenti a residui (insussistenze dell'attivo).

Rispetto al 2019 si evidenzia un decremento dei crediti per € 342.950,76.

2) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni rimangono costanti rispetto all'anno precedente.

3) disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale e corrispondono al saldo di tesoreria.

Il totale dell'attivo circolante è pari ad € 5.791.089,08 con un incremento rispetto al 2019 di € 380.377,46.

L'ultima voce dello stato Patrimoniale attivo riguarda i ratei e risconti, valorizzati in € 17.134,52 con un decremento di € 4,92 rispetto all'anno 2019.

PASSIVO

Patrimonio netto.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione Pubblica. Si alimenta mediante destinazione degli utili di esercizio con deliberazione del consiglio comunale di approvazione del consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che in caso di perdita è utilizzabile per la copertura a garanzia del fondo di dotazione, previa deliberazione di consiglio comunale. Esse sono alimentate anche mediante la destinazione degli utili di esercizio sempre con delibera di consiglio in sede di approvazione del consuntivo. La copertura delle perdite di esercizio deve avvenire all'interno del Patrimonio netto escluso il fondo di dotazione, qualora non dovesse essere capiente, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi, (perdita portata a nuovo), al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per gli enti locali, la quota dei permessi di costruire che non è destinata al finanziamento delle spese correnti costituisce incremento delle riserve.

Si evidenzia un incremento del patrimonio netto che passa da € 30.997.361,55 nel 2019 ad € 31.410.852,55 nel 2020.

Nei fondi per rischi ed oneri troviamo la quota accantonata per l'indennità di fine mandato al Sindaco, pari ad € 3.888,33, ed il fondo rinnovi contrattuali per il personale dipendente, pari ad € 19.000,00, per un totale di € 22.888,33.

I Debiti

Debiti da finanziamento

I debiti da finanziamento sono debiti specificatamente contratti per finanziare lo svolgimento di particolari opere e progetti, rappresentati dall'ottenimento di mutui passivi. La consistenza iniziale di tali debiti corrisponde al residuo debito all'1/1, risultante dai piani di ammortamento dei prestiti. Essi sono movimentati per effetto della liquidazione delle quote capitali dei mutui (Titolo IV Rimborso di Prestiti) e degli interessi passivi su di essi (titolo I Spese Correnti). Nel Conto di Bilancio (contabilità finanziaria) queste voci nel corso dell'anno si annullano con i mandati di pagamento, per cui il saldo relativo a tali movimentazioni a fine anno è zero. La variazione in aumento da conto finanziario deriva

Relazione Conto Consuntivo 2020

dagli accertamenti relativi ai nuovi mutui contratti; La consistenza finale da Stato Patrimoniale al 31/12 corrisponde al residuo debito Mutui risultante dai piani di ammortamento.

Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono quelli che derivano dal normale processo di approvvigionamento dei fattori produttivi per l'esercizio della normale attività istituzionale e non dell'Ente. Sono debiti di funzionamento, pertanto:

- i debiti verso i fornitori;
- i debiti verso controllate, collegate e controllanti di natura commerciale;
- i debiti verso l'erario;
- i debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;
- gli altri debiti di natura commerciale.

I debiti di funzionamento, dunque, sono ricollegabili alle operazioni di acquisizione dei fattori produttivi specifici, cioè beni di natura corrente (materie prime, componenti, materie sussidiarie e accessorie, ecc.); beni durevoli (immobilizzazioni materiali e immateriali) e servizi di varia natura (lavoro, servizi della pubblica amministrazione, ecc. I debiti sono iscritti al loro valore nominale; si considerano esigibili in base allo stato dei pagamenti in conto residui 2018 e quindi il loro saldo corrisponde al totale residui passivi come da Conto di Bilancio.

Sono state registrate in prima nota le insussistenze (economie) e le sopravvenienze in uscita su impegni a residui (insussistenze del passivo) e rettifiche in diminuzione per impegni FPV.

Complessivamente i debiti hanno subito un incremento rispetto al 2019 di € 698.908,52.

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Oltre ai ratei e risconti, nell'ultima voce dello Stato Patrimoniale passivo figurano i Contributi agli investimenti. Questa voce rappresenta il valore dei finanziamenti dallo Stato, dalla Regione, dalla Provincia e dagli altri enti del settore pubblico allargato nonché dai privati, il cui fine è la realizzazione di investimenti o, più in generale, l'acquisizione di beni durevoli tali da incrementare il patrimonio dell'ente. Essi sono iscritti al passivo non perché rappresentino passività, ma in quanto proventi pluriennali destinati alla realizzazione di beni durevoli negli esercizi futuri.

Conti d'ordine

Si tratta di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'Ente, sono alimentati da impegni assunti sulla competenza degli esercizi futuri relativi a servizi e beni che saranno interamente fruiti negli esercizi futuri. In questa posta vengono indicati gli accantonamenti al Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale.