



COMUNE DI MEDUNA DI LIVENZA

PROVINCIA DI TREVISO

CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO

2020

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Decreto Legislativo 18.8.2000, n. 267 - artt. 151 – 6° comma e 231

Approvata con deliberazione giuntale n° __ del __.04.2021

LA GESTIONE 2020

Il bilancio di previsione 2020 – 2022 è stato approvato con deliberazione n° 39 del 19.12.2019, esecutiva ai sensi di legge.

Il bilancio di previsione 2020 è stato presentato ed approvato secondo quanto previsto dal sistema contabile introdotto dal D. Leg.vo n° 118/2011, secondo i dati riassuntivi esposti nella sotto riportata tabella.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020, l'Amministrazione:

- con deliberazione giunta n° 16 del 26.03.2020 ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs.vo n. 118/2011;
- con deliberazione consiliare n° 19 del 16.10.2020, ha preso atto dello stato di attuazione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri di bilancio dell'esercizio 2020.

Di seguito i dati riassuntivi di approvazione del bilancio 2020:

TITOLO – entrata	STANZIAMENTO
Avanzo di Amministrazione	0
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0
1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.171.500,00
2 - Trasferimenti correnti	138.300,00
3 – Extratributarie	384.500,00
4 – Entrate in conto capitale	1.045.000,00
5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6 - Accensione Prestiti	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	610.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	693.200,00
TOTALE	4.042.500,00
TITOLO – spesa	STANZIAMENTO
1 - Spese correnti	1.623.400,00
2 - Spese in conto di capitale	1.045.000,00
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4 - Rimborso Prestiti	70.900,00
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	610.000,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	693.200,00
TOTALE	4.042.500,00

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati approvati n. 16 provvedimenti con i quali sono stati modificati gli stanziamenti di bilancio. Gli estremi identificativi degli atti in argomento sono riportati, in ordine cronologico, nel seguente elenco.

- 1) Delibera Giunta Comunale n° 6 del 6.02.2020 – *(prelevamento dal fondo di riserva)*
- 2) Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n° 55 del 18.02.2020 – *(variazione di cassa)*
- 3) Delibera Giunta Comunale n° 16 del 26.03.2020 – *(variazione di Giunta per reimputazioni con FPV)*
- 4) Delibera Giunta Comunale n° 17 del 26.03.2020 – *(revisione ordinaria dei residui)*
- 5) Delibera Giunta Comunale n° 18 del 9.04.2020 – *(variazione di Giunta ratificata con delibera CC 4/2020)*
- 6) Delibera Giunta Comunale n° 24 del 11.05.2020 – *(prelevamento dal fondo di riserva)*
- 7) Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n° 140 del 20.05.2019 – *(variazione di bilancio)*
- 8) Delibera Consiglio Comunale n° 5 del 18.06.2020 – *(variazione di bilancio)*
- 9) Delibera Giunta Comunale n° 27 del 26.06.2020 – *(variazione di Giunta ratificata con delibera CC 14/2020)*
- 10) Delibera Giunta Comunale n° 38 del 11.09.2020 – *(variazione di Giunta ratificata con delibera CC 15/2020)*
- 11) Delibera Giunta Comunale n° 39 del 11.09.2020 – *(prelevamento dal fondo di riserva)*
- 12) Delibera Consiglio Comunale n° 20 del 16.10.2020 – *(variazione di bilancio)*
- 13) Delibera Consiglio Comunale n° 29 del 27.11.2020 – *(variazione di bilancio)*
- 14) Delibera Giunta Comunale n° 56 del 27.11.2020 – *(prelevamento dal fondo di riserva)*
- 15) Determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n° 391 del 14.12.2020 – *(variazione di bilancio)*
- 16) Delibera Giunta Comunale n° 59 del 18.12.2020 – *(variazione di bilancio – fondi emergenza covid)*

Per effetto delle suddette variazioni non risulta modificato il pareggio del bilancio di previsione, il quale è venuto pertanto ad assumere i dati definitivi risultanti dalla tabella sotto riportata:

TITOLO – entrata	STANZIAMENTO
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	438.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.441,30
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00
1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.171.500,00
2 - Trasferimenti correnti	341.600,00
3 – Extratributarie	384.700,00
4 – Entrate in conto capitale	1.127.000,00
5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6 - Accensione Prestiti	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	610.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	693.200,00
TOTALE	4.801.441,30
TITOLO – spesa	STANZIAMENTO
1 - Spese correnti	1.870.341,30
2 - Spese in conto di capitale	1.557.000,00
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4 - Rimborso Prestiti	70.900,00
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	610.000,00
7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	693.200,00
TOTALE	4.801.441,30

Il bilancio di gestione 2020 oltre alle partite relative alla competenza si presenta con una situazione dei Residui che viene evidenziata nel prossimo paragrafo.

LA GESTIONE DEI RESIDUI NELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

L'art. 228 del Decreto Legislativo n° 267/2000 - comma 3° stabilisce che il Comune deve provvedere all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui stessi.

L'art. 3, comma 4, del D. Lgs. 118 del 23.06.2011 e s.m.i., dispone che al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

La Giunta Comunale ha approvato tale operazione con delibera n° 15 del 31.03.2021.

In particolare:

La gestione dei residui attivi

La gestione dei residui attivi evidenzia le seguenti risultanze:

Residui attivi all'1.1.2020	114.577,53
Riscossioni effettuate nell'anno 2020	64.577,53
Riaccertamenti per sopravvenienze attive	0,00
Minori riaccertamenti per la parte riconosciuta insussistente	0,00
Residui attivi di gestioni precedenti al 2020 riportati di nuovo	50.000,00

La gestione dei residui passivi

La contabilità della gestione dei residui passivi si è chiusa con le risultanze evidenziate nella seguente tabella:

Residui passivi all'1.1.2020	682.648,19
Pagamenti effettuati nell'anno 2020	226.613,74
Residui confluiti nel FPV a seguito operazione riaccertamento straordinaria Residui	0,00
Residui passivi riaccertati in meno perché riconosciuti insussistenti	109.375,52
Residui passivi di gestioni precedenti al 2020 riportati di nuovo	346.658,93

LA GESTIONE DELLA COMPETENZA NEL 2020

La contabilità della gestione della competenza nell'esercizio finanziario 2020 evidenzia le risultanze contabili esposte nella seguente tabella:

<i>entrata</i>	Accertamenti	Riscossioni (c + r)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.208.680,08
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	438.000,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	35.441,30	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	
1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.175.461,99	1.175.636,33
2 - Trasferimenti correnti	336.964,67	336.964,67
3 – Extratributarie	318.589,18	319.272,38
4 – Entrate in conto capitale	113.686,48	63.686,48
5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
<i>Totale entrate finali (titoli da 1 a 5)</i>	<i>1.944.702,32</i>	<i>1.895.559,86</i>
6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	261.504,37	282.771,05
<i>Totale entrate dell'esercizio</i>	<i>2.206.206,69</i>	<i>2.178.330,91</i>
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.679.647,99	3.387.010,99

<i>spesa</i>	Impegni	Pagamenti (c + r)
1 - Spese correnti <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente(2)</i>	1.462.890,79 34.820,00	1.329.833,46
2 - Spese in conto di capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte capitale(2)</i>	460.268,46 103.621,41	360.873,22
3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
<i>Totale spese finali (titoli da 1 a 3)</i>	<i>1.923.159,25</i>	<i>1.690.706,68</i>
4 - Rimborso Prestiti	70.836,21	70.836,21
5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	0,00	0,00
7 – Uscite per conto terzi e partite di giro	261.504,37	261.308,33
<i>Totale spese dell'esercizio</i>	<i>2.255.499,83</i>	<i>2.022.851,22</i>
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.255.499,83	2.022.851,22

TOTALE A PAREGGIO	424.148,16	1.364.159,77
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA		

La differenza tra il totale complessivo delle entrate e delle spese rappresenta il risultato della gestione economica 2020 pari ad € 424.148,16 (2.679.647,99-2.255.499,83) che trova corrispondenza nel calcolo del prospetto che segue.

La differenza invece tra il totale complessivo delle entrate (riscossioni) e delle spese (pagamenti) evidenzia il fondo di cassa al 31.12.2020 pari ad € 1.364.159,77.

EQUILIBRI DI BILANCIO 2020

Descrizione	Importo
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	35.441,30
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	1.831.015,84
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti per rimborso di mutui da AAPP	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	1.428.070,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	34.820,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – titolo 2.04	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	70.836,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
F2) di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DI-E-EI-F1-F2)	332.730,14
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	8.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	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
O) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M	340.730,14
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	430.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	113.686,48
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso di mutui	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	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	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	356.647,05
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	103.621,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
Z) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	83.418,02
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 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 incremento di attività finanziarie	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	424.148,16
Risorse vincolate in bilancio	115.746,39
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	308.401,77
Variazione accantonamenti in sede di Rendiconto	54.441,53
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	253.960,24
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (Z2=O-H-Z1)	
Entrate di parte corrente (O)	340.730,14

Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	8.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni (Z1)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli inv. plurien. (Z2=O-H-Z1)	332.730,14

Da questa tabella si comprende la situazione del bilancio del nostro Comune. Di particolare evidenza sono soprattutto tre dati:

- il primo indicato con la lettera O “equilibrio di parte corrente” pari ad € 340.730,14 dimostra l’avanzo economico cioè la differenza positiva tra le entrate correnti e le spese correnti;
- il secondo dato evidenziato dalla lettera Z “equilibrio di parte capitale” è un valore anch’esso positivo pari ad € 83.418,02.
- il terzo è il dato finale W1) che indica il risultato della gestione di competenza del 2019 pari ad € 424.148,16 come già rilevato nella pagina precedente.

Riguardo l’Equilibrio complessivo W3) si può dire che l’importo positivo denota che il bilancio comunale sia stato in grado di sostenere tutte le spese effettuate nel corso dell’anno e anche possa affrontare le spese future che sono state vincolate e accantonate in sede di Rendiconto.

Per quanto concerne l’aspetto esclusivamente finanziario l’analisi della successiva tabella dimostra le buone condizioni di liquidità del Comune.

IL CONTO FINANZIARIO

+----- Quadro riassuntivo gestione finanziario - C.C. 2020 -----+			
Esercizio 2020	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.1.2020	(+)		1.208.680,08
Riscossioni	(+)	64.577,53	2.113.753,38
Pagamenti	(-)	226.613,74	1.796.237,48
Risultato gestione di cassa			1.364.159,77
di cui quota vincolata al 31.12.2020			0,00

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Descrizione	Residui	Competenza	Importo
Fondo cassa al 1° gennaio 2020			1.208.680,08
RISCOSSIONI	(+)	64.577,53	2.113.753,38
PAGAMENTI	(-)	226.613,74	1.796.237,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.364.159,77
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			1.364.159,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	50.000,00	92.453,31
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	346.658,93	320.820,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		34.820,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		103.621,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(+)		700.691,80
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	(+)		1.322,50
Accantonamento residui presunti al 31/12/2020 (solo per le regioni)	(+)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	(+)		0,00
Fondo perdite società partecipate	(+)		0,00
Fondo contezioso	(+)		0,00
Altri accantonamenti	(+)		78.543,90
Totale parte accantonata (B)			79.866,40
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	(+)		90.304,42
Vincoli derivanti da trasferimenti	(+)		25.441,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	(+)		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	(+)		0,00
Altri vincoli	(+)		0,00
Totale parte vincolata ©			115.746,39
Parte destinata agli investimenti			0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	(-)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	(+)		505.079,01

Verifica del risultato di amministrazione con altro metodo di calcolo

Avanzo di amministrazione esercizio 2019	(+)	605.168,12
Avanzo di amministrazione 2019 utilizzato	(-)	438.000,00
Riaccertamenti per sopravvenienze attive (da prospetto dei residui attivi)	(+)	0,00
Residui attivi eliminati (da prospetto dei residui attivi)	(-)	0,00
Residui passivi eliminati (da prospetto dei residui passivi)	(+)	109.375,52
Risultato della gestione di competenza (da prospetto degli equilibri di bilancio)	(+)	424.148,16
Avanzo di amministrazione 2020	(=)	700.691,80

ACCANTONAMENTI E VINCOLI DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

a) Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'istituzione del FCDE ha lo scopo di evitare di spendere entrate non esigibili nell'esercizio. L'entità delle entrate di dubbia e difficile esigibilità si riassume per l'esercizio 2020 come

segue:

Natura	Volume dei residui attivi di fine esercizio 2020	Somma accantonata nel fondo	% di accantonamento
Accertamenti Tributari	15,65	15,65	100%
Sanzioni e violazioni al codice della strada	1.306,85	1.306,85	100%
TOTALE	1.322,50	1.322,50	100%

L'ammontare del FCDE è calcolato, per ogni entrata di dubbia esigibilità, con riferimento alla somma dei residui attivi di cui sopra, che rappresenta il "monte" crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020. La quota minima di accantonamento al FCDE, in sede di rendiconto, prevista dall'ordinamento contabile è almeno pari alla percentuale media di quanto non incassato nel quinquennio precedente in c/residui applicata ai residui attivi dell'anno 2020.

b) Altri accantonamenti

Sono stati istituiti i seguenti fondi:

Fondo indennità di fine mandato	1.800,02
Quota prevista dal DPCM 27 febbraio 2017 pari all'1,45% del monte salari 2016 destinata ai rinnovi contrattuali del personale dipendente	<u>7.959,94</u>
TOTALE ACCANTONAMENTO	<u>9.759,96</u>

Il DPCM 27/02/2017 stabilisce che gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale per il triennio 2016-2018 del personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, da porre a carico dei rispettivi bilanci, sono determinati, a decorrere dal 2016, per l'intero triennio 2016-2018, da ciascuna delle amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici interessati. Per gli oneri che deriveranno dagli aumenti contrattuali, che saranno posti in essere nel corso delle annualità successive, viene accantonata, in via prudenziale, la somma di Euro 7.959,94, pari all'1,45% (aliquota massima prevista dal DPCM 27/02/2017) del «monte salari» 2016 costituito dalle voci retributive a titolo di trattamento economico principale e accessorio rilevate dai più recenti dati inviati in sede di conto annuale ai sensi dell'articolo 60, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, al Ministero dell'economia e delle finanze, al netto della spesa per l'indennità di vacanza contrattuale nei valori vigenti a decorrere dall'anno 2010.

In questa voce sono stati accantonati anche:

- Euro 19.267,94 come fondo spese potenziali. Tale fondo è stato istituito con l'importo speso per le necessità dovute al Covid-19 attingendo dalle risorse del Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali. Questa somma è soggetta, assieme all'importo dell'avanzo vincolato da legge, alla certificazione da inviarsi entro il mese di maggio.
- Euro 49.516,00 per fondo di sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali nelle aree interne – L. 160/2019.

c) Vincoli derivanti da legge

L'importo dei vincoli derivanti da legge, pari ad Euro 90.304,42, è la quota di Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali che non è stato utilizzato nel corso del 2020 e che potrà essere speso nel corso del 2021.

d) Vincoli derivanti da trasferimenti

In tale voce sono raggruppati due vincoli:

1. Il fondo buoni spesa Covid per Euro 19.000,00– somma non utilizzata nel corso del 2020, in quanto non era ricorsa la casistica per la distribuzione dei buoni. Tale somma sarà distribuita nel corso del 2021.
2. Fondi RIA 6 e 7 per Euro 6.441,97– fondi regionali destinati all'inclusione attiva. Sono ricompresi in tali fondi anche il Sostegno all'Abitare e la Povertà Educativa per i quali verrà predisposto un bando comunale nel corso del 2021.

ENTRATE CORRENTI

TITOLI – Entrata	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Perc.
Titolo I° - Entrate Tributarie, perequative, contributive			
101 Imposte e tasse	736.293,44	727.572,92	-1,18%
301 Fondi perequativi da amministrazioni centrali	474.072,00	447.889,07	-5,52%
	1.210.365,44	1.175.461,99	-2,88%
Titolo II° - Entrate da contributi e trasferimenti			
101 Trasferimenti correnti da AAPP	125.355,41	336.964,67	168,81%
	125.355,41	336.964,67	168,81%
Titolo III° - Entrate extra-tributarie			
100 Vendita di beni e servizi	115.314,93	102.067,14	-11,49%
200 Proventi CdS e regolamenti	23.781,70	28.896,53	21,51%
300 Interessi attivi	0,27	0,36	33,33%
400 Altre entrate da redditi da capitale	46.527,92	46.527,92	0,00%
500 Rimborsi ed altre entrate correnti	158.826,80	141.097,23	-11,16%
	344.451,62	318.589,18	-7,51%
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.680.172,47	1.831.015,84	8,98%

Confronto tra alcune voci di entrata (accertamenti 2019 – 2020)

Titolo	Descrizione	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Note
1	IMU	385.278,86	503.499,22	L'aumento dell'imposta IMU è dovuto all'accorpamento delle due imposte IMU e TASI come disposto in Consiglio Comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione ove veniva anche deliberata la riduzione rispetto all'anno precedente della somma delle aliquote di IMU e TASI (dal 9,2 al 9,1%). Si ritiene abbia influito positivamente sul gettito il recapito a domicilio dei contribuenti degli F24 per il pagamento dell'imposta voluta da questa Amministrazione.
1	Attività di controllo tributi locali	51.654,08	21.641,60	avvisi di accertamento emessi dall'ufficio tributi per errati e/o mancati versamenti di tributi locali (IMU – TASI) relativi ad anni precedenti. La forte diminuzione è dovuta al blocco degli avvisi di accertamento nell'anno 2020 per calmierare la crisi economica dovuta alla pandemia Covid-19.
1	TASI	89.981,56	1.862,07	L'abolizione della TASI è stata disposta dalla L. 160/2019. Le somme accertate sono relative a ravvedimenti operosi dell'imposta TASI 2019.
1	Addizionale comunale IRPEF	197.127,93	188.893,83	La diminuzione dell'introito dell'addizionale comunale IRPEF risente dell'introduzione dell'esenzione dei redditi inferiori a 10.000 Euro, fortemente voluta da questa Amministrazione.

1	Fondo di solidarietà comunale	474.072,00	447.889,07	La minore entrata 2020 è dovuta alla riduzione dei trasferimenti disposta dallo Stato per tale fondo.
2	Contributi statali	74.849,95	267.004,46	Nel 2020 sono stati introitati numerosi contributi statali straordinari per fronteggiare la crisi derivante dall'emergenza sanitaria Covid-19. I principali sono: <ul style="list-style-type: none"> - Buoni spesa alimentari Euro 37.940,78; - Fondo esercizio funzioni fondamentali Euro 109.572,36; - Contributo centri estivi Euro 6.471,21; - Contributo sanificazione Euro 2.478,92 - Contributo TOSAP Euro 2.021,24
2	Contributi regionali	50.505,46	63.041,40	Nel corso del 2020 sono stati introitati maggiori contributi regionali straordinari per fronteggiare la crisi derivante dall'emergenza sanitaria Covid-19.
3	Servizio di trasporto scolastico	9.183,91	3.514,10	Nel corso del 2020, la didattica a distanza ha sospeso il servizio di trasporto scolastico per il periodo marzo-giugno.

SPESE CORRENTI

Il prospetto che segue evidenzia come le spese correnti nel 2020 siano sostanzialmente in linea rispetto al 2019.

CLASSIFICAZIONE DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONE

Missioni	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Percentuale 2020 su 2019
Missione 1			
Servizi istituzionali e generali di gestione	637.043,61	634.019,34	-0,47%
Missione 3			
Ordine pubblico e sicurezza	32.956,40	36.811,81	11,70%
Missione 4			
Istruzione e diritto allo studio	161.593,40	171.650,56	6,22%
Missione 5			
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	46.116,15	19.363,13	-58,01%
Missione 6			
Politiche giovanili, sport e tempo libero	31.237,59	26.033,72	-16,66%
Missione 8			
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.100,00	1.100,00	0,00%
Missione 9			
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	9.415,41	8.570,21	-8,98%
Missione 10			
Trasporti e diritto alla mobilità	176.962,03	169.671,02	-4,12%
Missione 11			
Soccorso civile	9.000,00	9.000,00	0,00%
Missione 12			
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	326.711,25	350.008,72	7,13%
Missione 13			
Tutela della salute	2.437,00	1.842,28	-24,40%
TOTALE TITOLO I: SPESE CORRENTI	1.434.572,84	1.428.070,79	-0,45%

Oltre a questa verifica appare però più interessante controllare l'analisi economico funzionale della spesa corrente o, più esattamente, il riepilogo per macroaggregati, che ci consente di prendere atto delle eventuali variazioni qualitative che si sono determinate nella gestione del bilancio.

MACROAGGREGATI	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Percentuale 2020 su 2019
101 - Redditi da lavoro dipendente	467.007,33	446.057,90	-4,49%
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	36.420,17	36.802,33	1,05%
103 - Acquisto di beni e servizi	608.919,80	611.760,63	0,47%
104 - Trasferimenti correnti	262.500,46	277.621,69	5,76%
105 - Trasferimenti di tributi (solo per le regioni)	0,00	0,00	
106 - Fondi perequativi (solo per le regioni)	0,00	0,00	
107 - Interessi passivi	30.855,44	28.720,55	-6,92%
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.429,40	3.700,00	-31,85%
110 - Altre spese correnti	23.440,24	23.407,69	-0,14%
TOTALE TITOLO I: SPESE CORRENTI	1.434.572,84	1.428.070,79	-0,45%

Nel corso degli ultimi anni questo Comune sta vivendo una significativa fase di ricambio generazionale relativamente ad alcune figure professionali dell'organico dell'Ente stesso, infatti, dal 2017 ad oggi, più del 30% del personale si è dimesso, per pensionamento o per mobilità verso altro ente, e non sempre si è provveduto alla sua sostituzione.

Si sottolinea che la sostituzione del Responsabile dei Servizi Demografici, durante il 2020, stante anche l'emergenza sanitaria, è in fase conclusiva solo in questo periodo.

Questi fattori hanno in larga misura determinato la consistente riduzione degli impegni di spesa di personale negli anni.

Nel corso del 2020, sono fortemente diminuiti i costi per alcune utenze (gas ed energia elettrica) a causa sia delle chiusure dovute all'emergenza sanitaria che, esclusivamente per l'energia elettrica, per un cambio di fornitore.

Nonostante la grave crisi pandemica questa Amministrazione ha organizzato i centri estivi ricreativi per i ragazzi e i doposcuola, adottando tutte le misure di sicurezza ed, anche tramite fondi statali, ha distribuito buoni spesa agli aventi diritto.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Missione e programma	Previsione Definitiva	Impegni	Somma re-imputata a FPV 2020	Economie
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio <i>Programma 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria</i>	21.000,00	20.715,60	0,00	284,40
Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa <i>Programma 01 – Urbanistica e assetto del territorio</i>	50.000,00	38.430,00	0,00	11.570,00
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità <i>Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali</i>	1.451.000,00	289.888,65	103.621,41	1.057.489,94
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia <i>Programma 01 – Interventi per l’infanzia, minori e asili nido</i>	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia <i>Programma 02 – Interventi per la disabilità</i>	20.000,00	7.612,80	0,00	4.020,83
TOTALE	1.557.000,00	356.647,05	103.621,41	1.088.365,17

Gli impegni di spesa per investimenti hanno riguardato le seguenti opere:

- a) Alla missione 4, sono stati impegnati i fondi per la manutenzione straordinaria del materiale informatico per l’eventuale implementazione di didattica a distanza e per l’allestimento di nuove aule;
- b) Alla missione 8 è stato dato l’incarico ad uno studio per la realizzazione del PAT (piano di assetto del territorio);
- c) Nella missione 10 si evidenzia, in particolare, l’avvio dei lavori di manutenzione straordinaria della viabilità della Zona Industriale e la potatura straordinaria di alberature. Nel corso del 2020 è, inoltre, stato incaricato un professionista per lo studio di fattibilità del progetto di sistemazione del ponte fiume Sile, ai confini con la località di Azzanello, oggetto di richiesta di contributo statale;
- d) Nella missione 12 erano stati previsti i lavori necessari per il rilascio del certificato di prevenzione degli incendi dello stabile dell’asilo nido. A seguito delle note vicende legate alla pandemia, il tecnico incaricato ha presentato la pratica presso i vigili del fuoco solo nel mese di gennaio 2021 ed i relativi lavori saranno programmati solo dopo la definizione della pratica;
- e) Sempre nella missione 12, sugli interventi per la disabilità, si evidenzia l’impegno per l’incarico della redazione del PEBA (Piano per l’Eliminazione delle Barriere Architettoniche).

Infine, il prospetto che segue riassume le spese che, già “coperte” da adeguata fonte di finanziamento e programmate nell’esercizio 2020, sono state re-imputate all’esercizio 2021 e finanziate con FPV (Fondo Pluriennale Vincolato) definito con delibera giunta n° 15 del 31.03.2020.

Capitolo di bilancio	DESCRIZIONE	Impegni
9520	Lavori di messa in sicurezza strade zona industriali	103.621,41
TOTALE		103.621,41

La realizzazione delle sopra descritte opere ed il loro pagamento sono avvenuti nel rispetto dei vincoli imposti dagli equilibri di bilancio

DIMOSTRAZIONE DELL'INESISTENZA DI CAUSE DI DISSESTO STRUTTURALE

L'art. 243 del D. Lgs. 18.08.2000, n° 267, stabilisce che sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle dotazioni organiche, sulle assunzioni di personale e sui tassi di copertura del costo dei servizi, gli enti locali che si trovano in situazioni strutturalmente deficitarie.

Sono da considerare in tale situazione non soltanto gli enti che hanno dichiarato il dissesto, ma anche quegli enti locali dal cui conto consuntivo emergono gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziabili con parametri obiettivi.

La tabella dei parametri obiettivi per la verifica delle condizioni di deficit strutturale è stata adottata con decreto ministeriale 28.12.2018 ed è valevole per il triennio 2019-2020-2021 – i nuovi parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al bilancio di previsione 2019.

L'azione di dissesto viene dichiarata se in tale tabella almeno la metà dei parametri risultano eccedenti rispetto ai limiti previsti nella stessa.

P1) *Incidenza delle spese rigide sulle entrate correnti superiore al 48%*

(disavanzo + spese di personale + rimborso prestiti)/Accertamenti entrate correnti

$(0+476.637,59+70.836,21)/1.831.015,84$

Totale indice 29,90%

Il limite è rispettato

P2) *Incidenza degli incassi delle entrate proprie inferiore al 22% rispetto alle previsioni definitive di parte corrente*

(incassi in c/competenza e in c/residui dei titoli 1 e 3)/stanziamenti definitivi di cassa dei primi 3 titoli di entrata

$(1.175.636,33+319.272,38)/(1.172.118,77+341.600,00+424.425,65)$

Totale indice 77,13%

L'indice è ampiamente superiore al valore soglia.

P3) *Esistenza di anticipazioni chiuse solo contabilmente*

Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo/max previsto dalla norma

Non vi sono state anticipazioni di tesoreria nel corso del 2020

P4) *Incidenza dei debiti finanziari maggiore del 16% rispetto alle entrate correnti*

((impegni interessi + quota capitale) – (accertamenti contributi in c/rate mutui) + (accensione prestiti))/accertamenti entrate correnti

$((28.720,55+70.836,21)-0+0)/1.831.015,84$

Totale indice 5,93%

Il limite è ampiamente rispettato

P5) *Totale disavanzo a carico dell'esercizio superiore all'1,20% delle entrate correnti*

Disavanzo/accertamenti correnti

Il limite è rispettato, in quanto l'esercizio 2020 non si è chiuso con disavanzo

P6) *Totale dei debiti riconosciuti e finanziati superiore all'1% del totale degli impegni ai titoli 1 e 2*

Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati/(impegni titolo 1 + impegni titolo 2)

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso del 2020, pertanto il limite è rispettato

P7) *Totale dei debiti in corso di riconoscimento e riconosciuti e in corso di finanziamento superiore allo 0,60% del totale degli accertamenti delle entrate correnti*

(Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento)/(Accertamenti entrate correnti)

Nel corso del 2020 non vi sono stati debiti riconosciuti ed in corso di finanziamento e non sono stati rilevati debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento. Il limite, pertanto è rispettato.

P8) *Totale delle riscossioni inferiore al 47% rispetto alla somma di accertamenti e residui iniziali*

(riscossioni totali)/(accertamenti + residui definitivi iniziali)

2.178.330,91/(2.206.206,69+114.577,53)

Totale indice 93,86%

L'indice è ampiamente superiore rispetto al valore soglia

Si rileva quindi che il rendiconto finanziario per l'esercizio 2020 rispetta tutti i parametri dimostranti l'inesistenza di cause di dissesto strutturale.

CONTO ECONOMICO 2020

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<i>A</i>	<i>Totale componenti positive della gestione</i>	1.831.948,56
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<i>B</i>	<i>Totale componenti negative della gestione</i>	1.929.942,77
Risultato della gestione (A - B)		-97.994,21
<i>C</i>	<i>Totale proventi e oneri finanziari</i>	17.807,73
<i>D</i>	<i>Totale rettifiche di valori di attività finanziarie</i>	0,00
<i>E</i>	<i>Totale proventi e oneri straordinari</i>	-71.892,20
<i>22</i>	<i>Totale imposte</i>	29.688,09
Risultato economico di esercizio (A - B + /-C +/- D +/-E-22)		-181.766,77

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Per ulteriori dettagli si rimanda alla Nota Integrativa allegata al Rendiconto economico-patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE 2020

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
A)	Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00
B)	Totale immobilizzazioni	16.157.588,43	16.421.253,99
C)	Totale attivo circolante	1.521.466,01	1.377.050,44
D)	Totale ratei e risconti	3.505,15	3.530,56
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.682.559,59	17.801.834,99

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
A)	Totale patrimonio netto	15.322.114,19	15.461.352,69
B)	Totale fondi rischi ed oneri	78.543,90	9.371,96
C)	Totale T.F.R.	0,00	0,00
D)	Totale debiti	1.548.691,40	1.634.865,01
E)	Totale ratei e risconti	733.210,10	696.245,33
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.682.559,59	17.801.834,99

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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato economico dell'esercizio	+	-181.766,77
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	42.528,27
contributo permesso di costruire restituito	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0,00
variazione al patrimonio netto		-139.238,50

TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

Le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL, adottate da parte di questo Comune hanno permesso di raggiungere un risultato molto significativo come dimostrato dal seguente indicatore:

- Media totale dei giorni di pagamento (da data registrazione a data pagamento) **19** di media, quindi, le fatture sono state pagate **12 giorni prima** della data della loro scadenza;

Allegato alla presente relazione il prospetto che rileva l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, così come estrapolato dal sito della Piattaforma Crediti Commerciali.

IL PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Con decorrenza dal bilancio di previsione 2018/2020 e dal rendiconto della gestione 2017, gli enti locali devono predisporre, quale allegato obbligatorio ai predetti documenti contabili, anche il piano degli indicatori e dei risultati attesi approvati con il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015, in attuazione dell'art. 18-bis del D. Lgs. n. 118/2011.

I nuovi indicatori (che sono riferiti al triennio del bilancio di previsione e all'anno di competenza del rendiconto della gestione) di fatto sostituiscono quelli corrispondenti previsti dall'ormai superato D.P.R. n. 194/1996, relativo agli schemi di bilancio del precedente ordinamento contabile.

Al Rendiconto sono allegati i prospetti previsti dal DM 22.12.2015.

SERVIZI ISTITUZIONALI

Organi istituzionali	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 25.432,70
Incidenza per abitante	€ 8,64
Amministrazione generale	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 431.319,00
Incidenza per abitante	€ 146,46
Ufficio tecnico	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 110.381,72
Incidenza per abitante	€ 37,48
Elettorale e servizio anagrafe e stato civile	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 66.885,92
Incidenza per abitante	€ 22,71
Polizia locale	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 36.811,81
Incidenza per abitante	€ 12,50
Istruzione prescolastica	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 62.500,00

Incidenza per abitante	€ 21,22
Incidenza per alunno	€ 856,16
Scuole dell'obbligo	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 59.445,67
Incidenza per abitante	€ 20,19
Incidenza per alunno	€ 169,89
Trasporto scolastico	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 47.750,65
Incidenza per abitante	€ 16,21
Incidenza per alunno trasportato	€ 760,86
Introito dal servizio	€ 3.514,10
Incidenza per alunno trasportato	€ 143,50
Biblioteca ed attività culturali	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 19.363,13
Incidenza per abitante	€ 6,57
Impianti sportivi	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 26.033,72
Incidenza per abitante	€ 8,84
Smaltimento rifiuti e tutela ambientale	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 6.164,24
Incidenza per abitante	€ 2,09
Manutenzione strade comunali ed illuminazione pubblica	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 169.671,02
Incidenza per abitante	€ 57,61
Funzionamento servizio asilo nido comunale	
Spese di funzionamento dell'attività istituzionale	€ 50.900,31
Incidenza per abitante	€ 17,28
Contributo regionale e statale	€ 30.027,77
Introito dal servizio	€ 0,00