

COMUNE DI PILA

Provincia di Vercelli

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

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 è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'adozione 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 è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed è predisposto secondo le modalità 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)

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché 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 esso prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre forme di legge e dai documenti sui principi contabili applicati;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Pila ha proceduto, con atto C.C. n. 5 del 06/05/2020 all'approvazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2020-2022 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

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 della 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 2019:
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	10	25/05/2020	Variazione per somme esigibili
GC	11	25/05/2020	Variazione di cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	21	02/11/2020	Art. 175 c. 4 - Variazione al bilancio di previsione 2020-2022
GC	7	29/03/2021	Variazione per somme esigibili

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	9	24/06/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022
CC	15	28/09/2020	Variazione al bilancio di previsione 2020/2022
CC	19	30/11/2020	Artt. 175-193 D.LGS 267/00- Variazione al Bilancio di Previsione 2020-2022 e controllo salvaguardia equilibri

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 non sono stati effettuati prelievi dal fondo di riserva e dal Fondo di Riserva di Cassa.

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Va qui rilevato che, nel corso dell'esercizio 2019, è stato applicato avanzo di amministrazione per l'importo complessivo di € 25.869,97 (di cui 25.869,97 parte destinata agli investimenti).

Nel corso dell'esercizio non è stato applicato avanzo per il finanziamento di spese correnti.

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 di Consiglio Comunale n. 19 del 30-11-2020.

Nel corso dell'esercizio 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

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata dell'importo complessivo di €. 20.239,76 così distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV di entrata di parte corrente:	€. 1.612,50
FPV di entrata di parte capitale:	€. 18.627,26

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 7 del 29-03-2021 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 del 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.

La persistenza e la fondatezza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni è stata analizzata accuratamente, decidendo di conservare i residui destinati all'acquisizione dei terreni sui quali sono stati realizzati i parcheggi comunali e la nuova strada a servizio della frazione Micciolo, la cui regolarizzazione è stata più volte ostacolata dalla pluralità dei comproprietari dei vari terreni, molti dei quali residenti all'estero e quindi difficilmente convocabili, altri deceduti ed in attesa di conoscere gli eredi in seguito a successione ereditaria..Nel 2020 inoltre tale acquisizione è stata ulteriormente bloccata dall'emergenza COVID-19.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui è stato determinato Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti e in conto capitale per le somme rese esigibili nell'esercizio 2021 per l'importo complessivo di € 92.521,70 di cui € 1.612,50 parte corrente e € 90.909,20 parte capitale e sono state altresì determinate, 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 dubbia esigibilità al 31.12.2020	€. 1.971,91
Altri accantonamenti – Indennità fine mandato Sindaco	€. 1.735,06

Parte vincolata:

Per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€. 17.698,64
Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 2.060,30
Vincoli derivanti da mutui	€. 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
Altri vincoli	

Parte destinata agli investimenti:

Somme destinate agli investimenti	€. 56.067,04
-----------------------------------	--------------

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 01.01.2020 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2020 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2020.

I dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato, destinato, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 01.01.2020, 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, sono riportati negli allegati previsti dal D.M agosto 2019:

A/1 – Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;

A/2 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;

A/3 – Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione.

Nello specifico si illustra quanto operato negli allegati A/2 e A/3 dettagliando in maniera analitica le voci indicate negli allegati come spese *.

Allegato A/2 PARTE VINCOLATA

Al 01.01.2020 non risultavano fondi vincolati.

Nel corso dell'anno 2020 il Comune ha accertato le somme assegnate dallo Stato in base all'art. 106 del D.L. 34/2020. Infatti, al fine di concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, è stato istituito presso il Ministero dell'Interno un fondo in favore dei comuni, delle province e delle città metropolitane. Al Comune di Pila sono stati assegnati:

- FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020)
 - I TRANCHE per l'importo di Euro 16.214,23 che il Comune ha destinato in bilancio al Rimborso allo Stato di somme eccedenti, come meglio specificato nell'allegato A/2 e vincolato interamente per vincoli derivanti dalla legge;
- FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 D.L. 34/2020)
 - II TRANCHE per l'importo di Euro 2.410,21 di cui effettivamente impegnato per la somma di Euro 925,80 come indicato nella colonna d) dell'allegato A/2 per il finanziamento delle seguenti spese:
- CONCORSO SPESE COSTO TEST SIEROLOGICI - EMERGENZA COVID 19 – COD. 04.06.1 - U.1.04.01.02.000 – Euro 125,80
- CONTRIBUTO PER ACQUISTO DISPOSITIVI ANTI COVID19 COMUNE DI PILA (VC) PER 150 PEZZI – COD. 05.02.1 - U.1.04.04.01.000 - Euro 300,00
- FONDO CASA DELLA SALUTE VARALLO - CONTRIBUTO COVID19 – COD. 05.02.1 - U.1.04.04.01.000 - Euro 500,00

La somma residua risultante di Euro 1.484,41 è stata vincolata per vincoli derivanti dalla legge come risulta quanto riportato nell'Allegato A/2.

Al 31.12.2020 l'importo totale della parte vincolata per vincoli da legge ammonta pertanto ad Euro 17.698,64.

Il Comune nel corso dell'anno 2020 ha inoltre accertato altri trasferimenti dallo Stato, assegnati in seguito all'emergenza COVID-19 per un importo totale di Euro 3.806,38 impegnati per Euro 1.746,08 come meglio specificato e dettagliato nell'allegato A/2.

La somma residua risultante di Euro 2.060,30 è stata vincolata per vincoli derivanti da trasferimenti.

Il totale al 31.12.2020 della parte vincolata in avanzo è complessivamente di Euro 19.758,94.

ALLEGATO A/3 PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

Nell'allegato A/3 viene riportato il dettaglio analitico delle somme destinate agli investimenti che dopo accertamenti, impegni e variazioni ammonta al 31.12.2020 ad Euro 56.067,64.

In questa sede si illustra l'utilizzo della voce "avanzo destinato agli investimenti" per il finanziamento di spese in c/capitale indicate * nell'Allegato A/3 come qui di seguito elencato:

- LAVORI DI SISTEMAZIONE MULATTIERA PILA-MICCIOLO – COD. 10.05.2 – U..2.02.01.09.000 – Euro 500,00;
- MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE – COD. 10.05.2 - U..2.02.01.09.000 – Euro 6.756,54;
- LAVORI DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO IMPIANTI I.P. – COD. 10.05.2 – U. 2.02.0104.000 – Euro 1.669,97;
- MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI I.P. – COD. 10.05.2 – U. 2.02.0104.000 – Euro 5.525,16;
- LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VERSANTE A MONTE COND. MERA – COD. 08.01.2 – U. 2.02.01.09.000 – Euro 3.500,00;
- ARREDO PARCHI E GIARDINI – COD. 09.02.2 – U. 2.02.01.03.000 – Euro 677,10.

Altre risorse e loro utilizzo indicate nell'Allegato A/3 sono dettagliatamente specificate nell'allegato stesso.

RICORSO AD ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

Nel corso del 2020 il Comune di Pila non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la stessa fosse consentita per un importo massimo di 111.596,09 nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2018) afferente ai primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 906 della Legge 145/2018.

Il Comune di Pila 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 CC.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.

PARTECIPAZIONE DETENUTE

Le partecipazioni detenute dal Comune di Pila sono le seguenti:

CORDAR VALSESIA S.P.A. – Quota di partecipazione 0,0004%

ATL Biella Valsesia Vercelli s.c.a.r.l – Quota di Partecipazione 0,097%

MONTEROSA 2000 S.P.A. – Quota di partecipazione 0,12%.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 30.11.2020 si è provveduto ad effettuare la Revisione ordinaria delle società partecipate ai sensi art. 20 D.Lgs. 175/2016".

Il Comune di Pila fa parte dell'Unione Montana dei Comuni della Valsesia e partecipa ai seguenti consorzi:

C.O.VE.VA.R. Consorzio Vercelli Valsesia Rifiuti (Consorzio obbligatorio su base provinciale per la raccolta e il trasporto dei rifiuti)

CONSORZIO ENERGIA VENETO CEV (Consorzio che funge da centrale di committenza per la fornitura di energia elettrica)

ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Pila 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 contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Pila non ha in essere garanzie fideiussorie.

ELENCO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Pila contenuto nell'inventario dei beni comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria è aggiornato in tempo reale con la movimentazione finanziaria che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni)

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 cassa all'inizio dell'esercizio		471.357,51
Utilizzo avanzo di amministrazione	25.869,97	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.612,50	
Fondo pluriennale vincolato di parte c/capitale	18.627,26	
Titolo 1 – entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	220.619,49	221.930,89
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	48.104,67	50.852,84
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	7.628,63	7.659,15
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	97.863,25	78.233,35
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	374.216,04	358.676,23
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	42.706,56	42.556,56
Totale entrate dell'esercizio	416.922,60	401.232,79
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	463.032,33	872.590,30
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	463.032,33	872.590,30
SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – spese correnti	211.759,50	204.138,35
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.612,50	
Titolo 2 – spese in conto capitale	46.625,75	98.297,72
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	90.909,20	
Titolo 3 – Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Totale spese finali	350.906,95	302.436,07
Titolo 4 – rimborso di prestiti	14.897,18	14.897,18
Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 7 – spese per conto di terzi e partite di giro	42.706,56	45.131,40
Totale spese dell'esercizio	408.510,69	362.464,65
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	408.510,69	362.464,65
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	54.521,64	510.125,65
TOTALE A PAREGGIO	463.032,33	872.590,30

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione, come definito dall'allegato a) al D.lgs. 118/2011 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				471.357,51
RISCOSSIONI	(+)	48.602,95	352.629,84	401.232,79
PAGAMENTI	(-)	92.839,28	269.625,37	362.464,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			510.125,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			510.125,65
RESIDUI ATTIVI	(+)	26.091,21	64.292,76	90.383,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	31.775,69	46.363,62	78.139,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.612,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			90.909,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			429.848,61
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 2019:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020....				1.971,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti F/DO IND.FINE MANDATO SINDACO				1.735,06
Totale parte accantonata (B)				3.706,97
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				17.698,64
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.060,30
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				19.758,94
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				56.067,04
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				350.315,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Lo scopo dell'accantonamento del FCDE nell'avanzo di amministrazione è quello di costituire una quota di risultato contabile che compensi i residui mantenuti in sede di riaccertamento ordinario degli stessi. Il fondo è influenzato dalla capacità di riscossione dell'ente negli ultimi cinque anni ed è stato calcolato con il metodo ordinario: media semplice tra totale riscosso in conto residui e totale residui attivi iniziali degli ultimi cinque esercizi e applicazione di una percentuale pari al completamento a 100 delle medie calcolate.

L'importo del Fondo sul capitolo della Tari è stato effettuato con una percentuale prudenziale del 14%, più elevata rispetto a quella derivante dalla media del quinquennio.

GESTIONE CASSA

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	2018	2019	2020
Disponibilità	542.087,55	471.357,51	510.125,65
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente ha provveduto a determinare la giacenza di cassa vincolata al 1/1/2020, sulla base del principio applicato alla contabilità finanziaria allegato 4/2 al d.lgs.118/2011.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sottoriportata, 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 pertanto è il seguente:

Totale accertamenti di competenza	+	416.922,60
Totale impegni di competenza	-	315.988,99
Avanzo		100.933,61
F.P.V. parte entrata corrente stanziato a seg. Riacc.	+	1.612,50
F.P.V. parte entrata capitale stanziato a seg. Riacc.	+	18.627,26
Avanzo applicato	+	25.869,97
F.P.V. parte spesa corrente da rip. Esercizio succ.	-	1.612,50
F.P.V. parte spesa capitale da rip. Esercizio succ.	-	90.909,20
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	+	54.521,64

EQUILIBRI DI BILANCIO

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza fra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **L'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalla operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. Principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessione di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorrono all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente, al netto delle risorse accantonate e vincolate di parte corrente e delle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari ad **€ 28.931,68**.

- **L'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinato agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2016, la copertura degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale, al netto delle risorse accantonate e vincolate in c/capitale e delle variazioni accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto, come meglio specificato nel prospetto che segue è pari ad **€ 4.825,53**.
- **L'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.612,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	276.352,79 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	(-)	211.759,50
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.612,50
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	14.897,18 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		49.696,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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)		49.696,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.005,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.758,94
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		28.931,68
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		28.931,68
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	25.869,97
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	18.627,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	97.863,25
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	46.625,75
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	90.909,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		4.825,53
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.825,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.825,53
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

Comune di Pila

Allegato n.10 - Rendiconto della Gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione cred/iti 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/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		54.521,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		1.005,49
Risorse vincolate nel bilancio		19.758,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		33.757,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		33.757,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		49.696,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (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	(-)	1.005,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.758,94
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		28.931,68

ANALISI DI INDEBITAMENTO

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

2018	2019	2020
1,76%	1,52%	1,25%

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

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

	2018	2019	2020
Residuo debito	159.977,96	143.074,23	128.729,47
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	16.903,73	14.344,76	14.897,,18
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	143.074,23	128.729,47	113.832,29

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	5.681,05	5.022,64	4.470,22
Quote capitale	16.903,73	14.344,76	14.897,,18
Totale fine anno	22.584,78	19.367,40	19.367,40

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	74.500,00	42.014,96	32.485,04
Tipologia 200: entrate per conto di terzi	20.500,00	691,60	19.808,40
Totale	95.000,00	42.706,56	52.293,44

Spese titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	95.000,00	42.706,56	52.293,44
Totale	95.000,00	42.706,56	52.293,44

Determinazione FCDE al 31.12.2020 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione
Si dà atto che il F.C.D.E. al 31.12.2020 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

Comune di Pila							
Allegato 3 - 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 FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento 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 di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	13.543,57 0,00 13.543,57	180,00 0,00 180,00	13.723,57 0,00 13.723,57	180,00 0,00 180,00	1.971,91 0,00 1.971,91	14,37% 0,00% 14,37%
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	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00% 0,00% 0,00%
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	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00% 0,00% 0,00%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della 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	13.543,57	180,00	13.723,57	180,00	1.971,91	14,37%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.748,17	940,10	3.688,27	-	-	-
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 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	- - 0,00	- - 0,00	- - 0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	2.748,17	940,10	3.688,27	0,00	0,00	-
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
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 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	47.601,02 34.601,02 0,00 13.000,00	24.971,11 24.971,11 0,00 0,00	72.572,13 59.572,13 0,00 13.000,00	0,00 - - 0,00	0,00 - - 0,00	0,00% - - 0,00%
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE 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 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 - - 0,00	0,00 - - 0,00	0,00% - - 0,00%
4040000	Tipologia 400: 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	47.601,02	24.971,11	72.572,13	0,00	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	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5030000	Tipologia 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		63.892,75	25.991,21	89.883,97	180,00	1.971,91	2,19%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		47.601,02	24.971,11	72.572,13	0,00	0,00	0,00%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		16.291,74	1.120,10	17.411,84	180,00	1.971,91	11,33%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	89.983,97	1.971,91
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	89.983,97	1.971,91