

Comune di Cassine

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 predispone 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 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)
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, nonché 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 contenuti 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 semplificato 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).

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, ha concesso la facoltà agli enti di decidere se tenere o meno la contabilità economico patrimoniale. Precisamente il citato decreto enuncia: *“La delibera di giunta concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, è trasmessa alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) di cui all'art. 13 della legge n. 196 del 2009. Considerato che gli enti che non tengono la contabilità economico patrimoniale non possono elaborare il bilancio consolidato, tale delibera rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL”.*

L'ente si trova nella situazione di poter avvalersi della facoltà prevista dal richiamato art. 232 comma 2 del TUEL ed ha esercitato tale diritto con la deliberazione G.C. n.11 del 03.04.20201 ad oggetto: “Contabilità economico-patrimoniale e bilancio consolidato - Esercizio dell'opzione ex articolo 232 comma secondo del TUEL e dell'opzione ex articolo 233 bis comma terzo TUEL”.

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 rilevano fatti di rilievo.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Cassine ha proceduto, con atto C.C. n. 40 del 30.12.2019 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**".

b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO
--

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2020, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 534.571,04 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata:	€ 200.000,00
- Quota destinata ad investimenti:	€ 6.377,37
- Quota accantonata:	€ 6.171,04
- Quota libera (confluita in parte capitale)	€ 322022,63

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 C.C. n. 13 del 30.07.2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si da atto che con Deliberazione n° 12 del 03.04.2021 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.

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 da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale, i vincoli per accertato accantonamento prudenziale, a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2020:

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultano le seguenti:

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	€ 98.656,99
- Fondo anticipazioni liquidità	€ 0,00
- Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
- Fondo contenzioso	€ 0,00
- Altri accantonamenti	€ 7.882,69

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 114.977,21
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 15.000,00

Relazione Conto Consuntivo 2020

- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€.	0,00
- Altri vincoli	€.	0,00
- Totale parte vincolata	€.	129.977,21

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€.	206.484,50
--	----	------------

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		519.744,44
Utilizzo avanzo di amministrazione	534.571,04	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	29.433,83	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	62.901,51	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.091.427,44	1.126.764,68
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	302.327,50	296.374,92
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	371.458,48	346.390,50
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	364.742,65	100.640,10
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.129.956,07	1.870.170,20
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	290.820,16	291.270,24
Totale entrate dell'esercizio	2.420.776,23	2.161.440,44
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.047.682,61	2.681.184,88
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	

Relazione Conto Consuntivo 2020

TOTALE A PAREGGIO	3.047.682,61	2.681.184,88

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	1.328.917,43	1.265.888,33
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	33.678,24	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	473.983,68	358.436,07
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	270.095,07	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale spese finali	2.106.674,42	1.624.324,40
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	102.352,83	102.352,83
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	290.820,16	283.865,83
Totale spese dell'esercizio	2.499.847,41	2.010.543,06
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.499.847,41	2.010.543,06
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	547.835,20	670.641,82
TOTALE A PAREGGIO	3.047.682,61	2.681.184,88

Relazione Conto Consuntivo 2020

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

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				519.744,44
RISCOSSIONI	(+)	403.686,25	1.757.754,19	2.161.440,44
PAGAMENTI	(-)	198.165,49	1.812.377,57	2.010.543,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			670.641,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			670.641,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	243.193,75	663.022,04	906.215,79
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	90.120,00	383.696,53	473.816,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			33.678,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			270.095,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			799.267,77

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	98.656,99
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	7.882,69
Totale parte accantonata (B)	106.539,68
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	114.977,21
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	129.977,21
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	206.484,50
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	356.266,38
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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	(+)	€.	2.420.776,23
Totale impegni	(-)	€.	2.196.074,10
<hr/>			
Avanzo		€.	224.702,13
FPV corrente	(+)	€.	29.433,83
FPV capitale	(+)	€.	62.901,51
A.A.	(+)	€.	534.571,04
FPV spese	(-)	€.	303.773,31
<hr/>			

Saldo gestione competenza €. 547.835,20

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.

Per il dettaglio si rimanda all'allegato - Verifica Equilibri.

Analisi indebitamento

Il Comune di Cassine 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 nell'ultimo triennio:

2018	2019	2020
2,28	2,13	2,00

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

	2018	2019	2020
Residuo debito	1.346.492,71	1.263.850,81	1.378.083,33
Nuovi prestiti		200.000,00	
Prestiti rimborsati	82.641,90	85.767,48	102.352,83
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	1.263.850,81	1.378.083,33	1.275.730,50

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	44.098,26	41.912,22	39.543,79
Quota capitale	82.641,90	85.767,48	102.352,83
Totale fine anno	126.740,16	127.679,70	141.896,62

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	532.000,00	267.351,41	264.648,59
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	145.000,00	23.468,75	121.531,25
Totale	677.000,00	290.820,16	386.179,84

Relazione Conto Consuntivo 2020

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	677.000,00	290.820,16	386.179,84
Totale	677.000,00	290.820,16	386.179,84

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	436.295,99
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-109.241,03
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-102.352,83
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	224.702,13

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	131.188,65	152.320,63	283.509,28	98.618,37	98.618,37	34,78%
	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	131.188,65	152.320,63	283.509,28	98.618,37	98.618,37	34,78%
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	17.514,14	0,00	17.514,14	0,00	0,00	0,00%

Relazione Conto Consuntivo 2020

	Amministrazioni Centrali						
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	148.702,79	152.320,63	301.023,42	98.618,37	98.618,37	32,76%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	25.849,70	0,00	25.849,70	-	-	-
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	20.900,00	0,00	20.900,00	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	46.749,70	0,00	46.749,70	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.523,12	1.200,00	25.723,12	38,62	38,62	0,15%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	23.050,00	14.916,91	37.966,91	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,75	0,00	0,75	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	92.837,08	16.811,79	109.648,87	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	140.410,95	32.928,70	173.339,65	38,62	38,62	
	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	15.000,00	52.362,80	67.362,80	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	15.000,00	52.362,80	67.362,80	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	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	312.158,60	0,00	312.158,60	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	312.158,60	0,00	312.158,60	-	-	-
	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	327.158,60	52.362,80	379.521,40	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE GENERALE	663.022,04	237.612,13	900.634,17	98.656,99	98.656,99	10,95%
	DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	327.158,60	52.362,80	379.521,40	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	335.863,44	185.249,33	521.112,77	98.656,99	98.656,99	18,93%

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	13	09/03/2020	Variazione Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	14	09/03/2020	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	17	01/04/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2020/2022 ASSUNTA DALLA GIUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO
GC	32	08/06/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ASSUNTA DALLA GIUNTA CON I POTERI DEL CONSIGLIO AI SENSI ART. 42 C. 4 D.LGS. 267/2000.
GC	36	29/06/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ASSUNTA DALLA GIUNTA CON I
GC	82	28/12/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

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	3	30/04/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2020/2022 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE
CC	12	30/07/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2020/2022 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE
CC	20	16/09/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2020/2022 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE
CC	38	30/11/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione n. 13 del 30.07.2020.

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
DD	3	09/01/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
DD	4	09/01/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
DD	11	30/03/2020	VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO
DD	24	18/09/2020	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO
DD	28	02/10/2020	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO
DD	39	14/12/2020	VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO
DD	48	31/12/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
DD	49	31/12/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

(*** da completare manualmente)

Relazione Conto Consuntivo 2020

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 Fondo di Riserva di Cassa.

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	€.	101.765,29
- Fondo anticipazioni liquidità	€.	0,00
- Fondo perdite società partecipate	€.	0,00
- Fondo contenzioso	€.	0,00
- Altri accantonamenti	€.	13.581,04

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€.	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€.	0,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	200.000,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€.	0,00
- Altri vincoli	€.	0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Totale parte destinata agli investimenti	€.	6.377,37
--	----	----------

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 riepiloga 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	25.936,45	47.991,07	45.615,25	32.777,86	0,00	148.702,79	301.023,42
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.749,70	46.749,70
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	0,00	11,76	600,00	32.316,94	140.410,95	173.339,65
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	52.362,80	327.158,60	379.521,40
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	2.392,94	1.397,81	1.790,87	0,00	0,00	5.581,62

Relazione Conto Consuntivo 2020

giro							
Totale Residui Attivi	25.936,45	50.384,01	47.024,82	35.168,73	84.679,74	663.022,04	906.215,79
Titolo I - Spese correnti	13.609,49	805,70	951,05	444,50	3.454,57	167.124,61	186.389,92
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	56.611,05	190.909,40	247.520,45
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	1.787,94	2.709,22	7.203,45	2.543,03	0,00	25.662,52	39.906,16
Totale Residui Passivi	15.397,43	3.514,92	8.154,50	2.987,53	60.065,62	383.696,53	473.816,53

Relativamente ai residui attivi con grado di anzianità più elevato trattasi quasi esclusivamente di residui di natura tributaria derivanti da mancati pagamenti della Tari a seguito dell'emissione dei ruoli di riscossione ordinaria per le varie annualità, di cui si riconosce una certa difficoltà di incasso e conseguentemente si è proceduto a congruo accantonamento a F.c.d.e. sono inoltre presenti dei crediti da canoni dell'imposta della pubblicità e affissioni che sono inseriti in procedure fallimentari per le quali è stata presentata insinuazione allo stato passivo.

Per quanto riguarda i residui passivi con anzianità elevata si rileva che trattasi di impegni relativi a quote destinate al pagamento delle spese di riscossione delle entrate tributarie inserite nei ruoli affidati al concessionario della riscossione.

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";
- 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	-	-	519.744,44
RISCOSSIONI (-)	403.686,25	1.757.754,19	2.161.440,44
PAGAMENTI (+)	198.165,49	1.812.377,57	2.010.543,06
	DIFFERENZA		670.641,82
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			670.641,82

Situazione vincoli di cassa al 31 Dicembre 2020 di cui all'art. 209, comma 3, del DLgs 267/2000.

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	670.641,82
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (a)	189.849,60
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2020 (b)	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)	189.849,60

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 Cassine non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Il Comune di Cassine 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.

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

ORGANISMI STRUMENTALI	SITO INTERNET

ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI	SITO INTERNET

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio

Relazione Conto Consuntivo 2020

SOCIETA' CONTROLLATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET
SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
Econet S.r.l.	3,68	WWW.ESONETSRL.EU
SRT S.p.a.	1,47	WWW.SRTSPA.IT
Alexala S.c.a.r.l.	0,39	INFOALEXALA.IT
Gal Borba S.c.ar.l.	0,87	WWW.GALBORBA.IT
Langhe Monferrato e Roero Società Consortile	0,34	WWW.LANGHEROERO.IT
A.M.A.G. S.p.a.	0,39	WWW.GRUPPOAMAG.IT

j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci, asseverata dal revisore dei conti in data 09.04.2021, con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Cassine con nota Prot.n.1733 del 22.03.2021 con il seguente esito:

1) AMAG S.P.A.

Importo dovuto al Comune dalla Società al 31/12/2020 0,00
Importo dovuto dal Comune alla Società al 31/12/2020 0,00

2) AMAG RETI IDRICHE S.P.A.

Importo dovuto al Comune dalla Società €.. 6.088,00
 L'importo certificato dalla Società è al netto dell'IVA. L'importo, comprensivo di IVA, è pari ad euro 7.427,36. Gli accertamenti complessivi a consuntivo dell'Ente sono pari a euro 6.500,00. La differenza è dovuta al fatto che all'atto della redazione dei consuntivi non si conosce l'importo esatto del canone ATO da fatturare alla Società.
Importo dovuto dal Comune alla Società al netto dell'IVA è..... € 1.666,52
comprensivo di IVA ammonta a 1.085,00.

3) ECONET S.R.L.

Importo dovuto al Comune dalla Società al 31/12/2020..... €.. 19.000,00
Importo dovuto dal Comune alla Società al 31/12/2020 (per fatture emesse) . €. 400,00
 Gli importi certificati sono corrispondenti alle risultanze di bilancio di questo Ente e sono stati indicati dalla Società al netto dell'I.V.A. (comprensivi di I.V.A. sono rispettivamente €.
20.900,00 e €. 440,00).

4) LANGHE MONFERRATO ROERO Società Consortile a r.l.

Importo dovuto al Comune dalla Società al 31/12/2020 €. 0,00
Importo dovuto dal Comune alla Società al 31/12/2020 €. 0,00
 La Società di cui trattasi non ha trasmesso il partitario delle posizioni debitorie e creditorie come richiesto da questo Ente in data 22.03.2021 perché non avevano ancora approvato il Bilancio

5) S.R.T. S.P.A.

Importo dovuto al Comune dalla Società al 31/12/2020..... €. 0,00
Importo dovuto dal Comune alla Società al 31/12/2020.....€. 0,00

6) GAL BORBA S.C. A.R.L.

Relazione Conto Consuntivo 2020

Importo dovuto al Comune dalla Società al 31/12/2020..... € 0,00
Importo dovuto dal Comune alla Società € 1.542,50
L'importo coincide con le risultanze del consuntivo dell'Ente.

7) ALEXALA S.C.R.L.

Importo dovuto al Comune dalla Società al 31/12/2020..... € 0,00
Importo dovuto dal Comune alla Società al 31/12/2020..... € 0,00
L'importo coincide con risultanze del consuntivo dell'Ente.

k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Cassine 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 Cassine aveva in essere al 01.01.2020 garanzia fidejussoria prestata per un mutuo di euro 70.000,00 sottoscritto dal Circolo Tennis Cassine A.S.D., finalizzato alla realizzazione della struttura di copertura del campo da tennis comunale, il mutuo scadrà nel 2024.

m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Cassine 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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'ente si è avvalso della facoltà di non redigere tale contabilità. E' stata redatta pertanto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Relazione Conto Consuntivo 2020

Comune di Cassine

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	549,00	793,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.454,88	41.220,24	BI6	BI6
	9 Altre	5.566,78	11.133,55	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	37.570,66	53.146,79		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II	1 Beni demaniali	2.652.644,46	2.715.282,25		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	1.934.871,65	1.975.714,10		
	1.9 Altri beni demaniali	717.772,81	739.568,15		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	5.698.404,68	5.823.374,89		
	2.1 Terreni	60.560,53	60.560,53	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	3.590.933,23	3.654.793,97		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	7.076,51	1.903,26	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	10.514,77	11.701,78	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	5.424,20	4.480,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.988,29	580,60		
	2.7 Mobili e arredi	24.651,55	26.739,27		
	2.8 Infrastrutture	261.246,72	267.656,24		
	2.99 Altri beni materiali	1.736.008,88	1.794.959,24		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	713.216,11	409.968,56	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.064.265,25	8.948.625,70		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
IV	1 Partecipazioni in	360.942,47	637.313,07	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	360.942,47	637.313,07	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	360.942,47	637.313,07		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.462.778,38	9.639.085,56		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
I	Totale rimanenze	0,00	0,00		
	<u>Crediti</u>				
II	1 Crediti di natura tributaria	202.405,05	235.571,47		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	184.890,91	235.571,47		
	c Crediti da Fondi perequativi	17.514,14	0,00		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	426.271,10	152.396,51		
	a verso amministrazioni pubbliche	405.371,10	109.396,51		
	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c imprese partecipate	20.900,00	17.500,00	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	0,00	25.500,00		
	3 Verso clienti ed utenti	63.651,41	25.348,03	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	115.231,24	127.104,31	CII5	CII5
	a verso l'erario	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c/terzi	5.581,62	6.031,70		
	c altri	109.649,62	121.072,61		
	Totale crediti	807.558,80	540.420,32		
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
III	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
	<u>Disponibilità liquide</u>				
IV	1 Conto di tesoreria	670.641,82	519.744,44		
	a Istituto tesoriere	0,00	519.744,44		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	670.641,82	0,00		
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	670.641,82	519.744,44		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.478.200,62	1.060.164,76		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.940.979,00	10.699.250,32		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Relazione Conto Consuntivo 2020

Comune di Cassine

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	4.139.918,86	4.139.918,86	AI	AI
II	Riserve	5.043.630,90	4.837.760,33		
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	343.471,76	87.547,45	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b <i>da capitale</i>	1.831.138,03	1.831.138,03	AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>	216.376,65	203.792,60		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.652.644,46	2.715.282,25		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	9.183.549,76	8.977.679,19		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	7.882,69	13.581,04	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.882,69	13.581,04		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	1.275.730,02	1.378.083,33		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.275.730,02	1.378.083,33	D5	
2	Debiti verso fornitori	316.395,87	188.862,69	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	77.535,91	58.481,46		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	57.368,04	56.682,01		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	20.167,87	1.799,45		
5	Altri debiti	79.884,75	82.562,61	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	30.580,54	20.993,17		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.389,97	680,00		
c	per attività svolta per c/terzi	2.093,03	2.093,03		
d	altri	45.821,21	58.796,41		
	TOTALE DEBITI (D)	1.749.546,55	1.707.990,09		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.940.979,00	10.699.250,32		
	CONTI D'ORDINE				
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

o) ALTRE INFORMAZIONI E CONSIDERAZIONI FINALI

Dall'analisi particolareggiata dei dati finanziari risultanti dal Rendiconto 2020 e dall'esame attività gestionale nel suo complesso emerge una conduzione dei servizi comunali positiva sia sotto il profilo dell'economicità che dell'efficacia.

Relativamente alle previsioni relative agli investimenti è possibile evidenziare che gli interventi previsti hanno trovato realizzazione sulla base dei cronoprogrammi di spesa ed in coerenza al programma dei pagamenti predefinito.

Dai dati del Conto in esame si rileva altresì (in relazione ai nuovi parametri definiti con decreto del Ministero dell'Interno) che la situazione finanziaria dell'Ente non presenta dissesto né condizioni strutturalmente deficitarie.