

Comune di Taggia



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 generali)

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'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 (La relazione sulla 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 (Schemi di bilancio)

“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, i 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, i 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 dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione,*

Relazione Conto Consuntivo 2020

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.”*

Relazione Conto Consuntivo 2020

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Comune di Taggia ha proceduto, con atto consiliare n° 39 del 23/07/2020, 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.

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

Organo	N°	Data	Oggetto	Ratifica
GC	5	09/01/2020	Eventi meteo del 20.12.2019 - Approvazione dei verbali di somma urgenza per la rimozione del materiale depositato a seguito della piena del Rio Regianco alla confluenza con il Rio Oxentina e ripristino delle condizioni di sicurezza del deflusso e del ripristino dell'acquedotto in località Beusi	CC n° 4 del 06/02/2020
GC	33	06/02/2020	Servizi Sociali - Fondi vincolati - 2° variazione di bilancio - applicazione avanzo di amministrazione	CC n° 8 del 04/04/2020
GC	65	08/04/2020	Emergenza epidemiologica COVID-19 - Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 658/2020 - Contributo per misure urgenti di solidarietà alimentare - 3° variazione di bilancio 2020	non richiesta
GC	71	20/04/2020	Bilancio preventivo 2019/2022 - Esercizio provvisorio 2020 - 4ª variazione	CC n° 22 del 17/06/2020
GC	74	28/04/2020	Bilancio preventivo 2019/2022 - Esercizio provvisorio 2020 - Emergenza COVID-19 - 5ª variazione	CC n° 23 del 17/06/2020
GC	82	14/05/2020	Bilancio preventivo 2019/2022 - Esercizio provvisorio 2020 - Emergenza COVID-19 - Attivazione raccolta fondi - 6ª variazione	CC n° 24 del 17/06/2020
CC	14	25/05/2020	Evento meteo del 20.12.2019 - Procedura di somma urgenza e contestuale progetto definitivo/esecutivo per il ripristino di un tratto di viabilità di accesso in Regione Regianco-Ginestro e regimentazione dell'attraversamento del Rio Minuto - Riconoscimento di legittimità della spesa ex art. 191, comma 3, e art. 194, comma 1, lett. e), del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. - 7ª variazione di bilancio	//
GC	100	05/06/2020	Bilancio preventivo 2019/2022 - Esercizio provvisorio 2020 - Emergenza COVID-19 - 8ª variazione	CC n° 29 del 02/07/2020
GC	119	26/06/2020	Bilancio preventivo 2019/2021 - Esercizio provvisorio 2020 - Contributo regionale per la sicurezza e la sorveglianza attiva - 9ª variazione	CC n° 40 del 23/07/2020
CC	40	23/07/2020	Bilancio preventivo 2019/2021 - Esercizio provvisorio 2020 - Ratifica deliberazione di G.C. n. 119 del 26/06/2020 - 9ª variazione di bilancio (10ª variazione di bilancio - Ratifica 9ª variazione)	//
GC	144	28/07/2020	Bilancio preventivo triennale 2020/2022 - G.C. n. 144 del 28.07.2020 - Variazione	CC n° 54 del 25/09/2020
GC	155	06/08/2020	Bilancio triennale 2020/2022 - Variazione	CC n° 55 del 25/09/2020
GC	167	27/08/2020	Bilancio triennale 2020/2022 - Variazione	CC n° 56 del 25/09/2020
GC	183	17/09/2020	Bilancio preventivo 2020/2022 - 14ª variazione - Applicazione avanzo di amministrazione	CC n° 65 del 05/11/2020
GC	204	15/10/2020	Bilancio preventivo 2020/2022 - 15ª variazione	CC n° 66 del 05/11/2020
GC	210	15/10/2020	Lavori di realizzazione nuovi loculi - Progetto esecutivo - Approvazione - 16ª variazione al bilancio preventivo 2020/2022	CC n° 67 del 05/11/2020
GC	222	30/10/2020	Fondo sociale affitti - Fondo morosità incolpevole e fondo regionale politiche sociali - Variazione di bilancio	CC n° 75 del 04/12/2020
GC	233	05/11/2020	Bilancio preventivo 2020/2022 - 18ª variazione	CC n° 76 del 04/12/2020
GC	253	30/11/2020	Bilancio triennale 2020/2022 - 19ª variazione	CC n° 87 del 29/12/2020
GC	267	15/12/2020	Emergenza epidemiologica COVID-19 - Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 658/2020 - Nuovo contributo per misure urgenti di solidarietà alimentare - Variazione di bilancio 2020	non richiesta
				CC n° del /2020
				CC n° del /2020
				CC n° del /2020
GC	159	11/08/2020	Riaccertamento Ordinario 2019 - Variazione di Bilancio per Somme Esigibili	CC n° del /2020
GC	159	11/08/2020	Riaccertamento Ordinario 2019 - Variazione Residui	CC n° del /2020
GC	159	11/08/2020	Riaccertamento ordinario 2019 - Variazione di Cassa	CC n° del /2020
GC	263	15/12/2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DI FINE ANNO	CC n° del /2020
GC	267	15/12/2020	SOLIDARIETÀ ALIMENTARE - 20ª VARIAZIONE	CC n° del /2020

Relazione Conto Consuntivo 2020

GC	274	17/12/2020	ACQUISTO TRATTORINO - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	CC n° del /2020
GC	284	24/12/2020	NUOVA VIABILITA' MEOSU E NEGOZIO SOLIDALE - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	CC n° del /2020
GC	125	30/07/2021	Riaccertamento Ordinario 2020 - Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - P/C + C/C	CC n° del /2020

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la deliberazione CC n° 74 del 04/12/2020.

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Organo	N°	Data	Oggetto
GC	65	08/04/2020	Emergenza epidemiologica COVID-19 - Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 658/2020 - Contributo per misure urgenti di solidarietà alimentare - 3° variazione di bilancio 2020
GC	267	15/12/2020	Emergenza epidemiologica COVID-19 - Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 658/2020 - Nuovo contributo per misure urgenti di solidarietà alimentare - Variazione di bilancio 2020
GC	159	11/08/2020	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2019 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi
GC	125	30/07/2021	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2020 - Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art. 175, comma 5-*quater*, e precisamente le seguenti:

Organo	N°	Data	oggetto
PF	1	02/01/2020	Affidamento servizio di verifica e accertamento tributi dal 03.01.2020 al 30.04.2020 - Impegno di spesa - Finanziamento
AI	375	31/03/2020	Proroga assunzione a tempo determinato del sig. Bruno Riccardo, Agente di PM - Periodo dal 01.04.2020 al 31.03.2021- Storno di fondi tra capitoli dello stesso intervento
TT	410	09/04/2020	Analisi dello stato di consistenza del Ponte XXV Aprile - Prima fase - Affidamento incarico a tecnico specializzato - Impegno di spesa
CD	635	27/05/2020	Fornitura di n. 2 persone con profilo operaio e capo operaio presso cimitero comunale con decorrenza 1.6.2020 tramite società di lavoro interinale - Storno fondi tra capitoli dello stesso intervento - Impegno di spesa - Finanziamento
EF	652	01/06/2020	Programma assicurativo comunale - Rinnovo polizza libro matricola - Periodo: 31/05/2020 - 31/05/2021 - Storno di fondi fra capitoli dello stesso macroaggregato - Integrazione impegno di spesa - Liquidazione
PG	1223	14/09/2020	Pulizia area ex Caserme Revelli ed avvio a smaltimento rifiuti rinvenuti - Rettifica determinazione RG n. 1026 del 05/08/2020 ai fini della corretta registrazione contabile
PG	1342	02/10/2020	Affidamento ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) D.Lgs. 50/2016 del servizio di sanificazione palestre comunali a seguito emergenza COVID-19 - Impegno di spesa
AI	1346	03/10/2020	Allerta meteo del 2 e 3 ottobre 2020 e conseguenti danni agli acquedotti comunali - Acquisto cassette acqua potabile per fornitura cittadinanza impossibilitata a muoversi e spostarsi dalla propria abitazione - Storno di fondi tra capitoli dello stesso intervento - Impegno di spesa
SA	1390	07/10/2020	Centri estivi 2020 - Finanziamento art. 105, comma 1, lettera a) del D.L. 34/2020 - Accertamento somme spettanti, reversale e modifica imputazione degli impegni assunti
AI	1616	10/11/2020	Settore Amministrativo - Acquisto n. 2 "Guida Normativa anno 2021" - Storno di fondi tra capitoli dello stesso intervento - Impegno di spesa
EF	1691	23/11/2020	Liquidazione fatture "Global Power S.p.A." - Storno di fondi fra capitoli dello stesso macroaggregato - Integrazione impegno di spesa - Fornitura energia elettrica periodo ottobre 2020
TT	1761	01/12/2020	Corsi di formazione uso della motosega in quota su piattaforma aerea ed uso di attrezzature da lavoro gru su autocarro - Storno di fondi tra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa
PG	1830	07/12/2020	L.R. 23/2000 - Prevenzione randagismo - Servizi di pronto soccorso veterinario e sterilizzazione gatti randagi - Integrazione impegno di spesa mediante storno di fondi
SA	1862	11/12/2020	Contributi economici per rimborso ticket farmaci fascia "C" - anno 2020 - Impegno di spesa - Liquidazione
EF	1864	11/12/2020	Regolazione premio polizza rct/o "Lloyd's Assicurazioni S.p.A." n° BERCB01180K-LB - Variazioni dal 30/11/2019 al 31/05/2020 - Storno di fondi fra capitoli dello stesso macroaggregato - Impegno di spesa - Liquidazione
TP	1871	11/12/2020	Servizio Patrimonio: impegno per liquidazione fatture Rivieracqua scpa - Finanziamento mediante storno di fondi
EF	1907	16/12/2020	Liquidazione fatture "Global Power S.p.A." - Storno di fondi fra capitoli dello stesso macroaggregato - Integrazione impegno di spesa - Fornitura energia elettrica periodo novembre 2020
SA	1947	22/12/2020	Immobile adibito a centro anziani Arma di Taggia - Spese condominiali anno 2020/2021 e quota spettante imposta del registro - Impegno di spesa - Liquidazione
PG	1949	22/12/2020	Servizio di raccolta rifiuti in occasione della festività del Santo Natale - Impegno di spesa
AI	1963	23/12/2020	Servizio Contenziosi - Causa civile Comune di Taggia/Riviera Trasporti SpA - Storno di fondi e impegno di spesa a favore dell'avv. Matteo Borello di Genova per assistenza legale al Comune di Taggia nella fase ai appello della sentenza del Tribunale di Imperia n. 304 del 24.6.2020 - Approvazione disciplinare di incarico
AI	1984	29/12/2020	Effettuazione tamponi rapidi COVID-19 ai dipendenti comunali - Affidamento a ACAD srl - Storno di fondi tra capitoli dello stesso intervento - Impegno di spesa - Finanziamento
AI	1994	30/12/2020	Servizio Contenziosi - Costituzione parte civile del Comune di Taggia nel procedimento penale "darsena" - Impegno di spesa a favore del difensore del Comune di Taggia Avv. Luca Ritzu di Sanremo
CD	2036	31/12/2020	Servizi Demografici - Acquisto computer per Ufficio Anagrafe - Storno fra capitoli - Impegno di spesa
PG	2049	31/12/2020	Spese segreteria provinciale ATO Rifiuti consuntivo 2019 - Impegno di spesa - Finanziamento
EF	415	05/03/2021	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2020 - Riaccertamento parziale dei residui
EF	603	01/04/2021	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2020 - 2° riaccertamento parziale dei residui
EF	997	01/06/2021	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2020 - 3° riaccertamento parziale dei residui
EF	1091	16/06/2021	Servizio di tesoreria comunale - Gestione esercizio 2020 - Regolarizzazione conto anticipazione di cassa - Impegni di spesa - Liquidazione
EF	1236	07/07/2021	Bilancio preventivo per l'esercizio finanziario 2020 - 4° riaccertamento parziale dei residui

Relazione Conto Consuntivo 2020

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nella documentazione istruttoria dei provvedimenti.

Nel corso del 2020 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa, oltre a quelli compiuti dagli atti di Giunta o di Consiglio sopra riportati:

Organo	N°	Data	Oggetto
GC	263	15/12/2020	Prelevamento dal fondo di riserva di fine anno
GC	274	17/12/2020	Acquisto trattorino - Prelevamento dal fondo di riserva
GC	284	24/12/2020	Nuova viabilità Meosu e negozio solidale - Prelevamento dal fondo di riserva

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Nel corso del 2020, è stata applicata al bilancio di previsione una quota dell'avanzo di amministrazione per complessivi euro 1.316.687,80, come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata per legge:	€	267.764,76
- Quota vincolata da trasferimenti:	€	382.605,30
- Quota vincolata da finanziamenti:	€	84.082,50
- Quota vincolata dall'Ente:	€	0,00
- Quota vincolata per accantonamenti:	€	0,00
- Quota destinata agli investimenti:	€	582.235,24
- Quota confluita nei fondi liberi:	€	0,00
	€	<u>1.316.687,80</u>

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. n° 267/2000 è stata effettuata con deliberazione del Consiglio comunale CC n° 74 del 04/12/2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 è stato necessario riconoscere un unico debito fuori bilancio da sentenza pari a € 3.347,24, legittimato dal Consiglio comunale con atto CC n° 58 del 25/09/2020.

Non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data del 31/12/2020.

Riaccertamento ordinario Residui

Con deliberazione della Giunta comunale GC n° 125 del 30/07/2021 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4/2 al D.Lgs. n° 118/2011, in applicazione dei criteri individuati dal principio applicato della contabilità finanziaria potenziata: procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31/12/2020 una obbligazione giuridica perfezionata o si rilevava una definitiva inesigibilità oppure provvedendo alla loro reinscrizione negli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile nei casi di obbligazione giuridica perfezionata, ma non scaduta al 31/12/2020.

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

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

Parte accantonata:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€	5.608.762,48
- Fondo anticipazioni liquidità	€	0,00
- Fondo perdite società partecipate	€	0,00
- Fondo contenzioso	€	0,00
- Altri accantonamenti	€	157.515,29

Comune di Taggia

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2020

Parte vincolata:

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€	498.132,55
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€	480.798,73
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€	51.153,56
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€	175.509,16
- Altri vincoli	€	0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Somme vincolate a investimenti	€	612.598,09
----------------------------------	---	------------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rammenta che la situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui si desume dalla situazione all'1/01/2020 cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel corso del 2020 stesso, i vincoli cancellati per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2020 (mancati impegni ed economie, minori entrate).

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo vincolato:

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	Fondi turistici	16.840,22
	Proventi da sanzioni edilizie in materia ambientale	80.388,50
	Quota permessi di costruire destinati ad abbattimento barriere architettoniche	284.609,29
	Fondo per riduzione del debito da alienazioni	2.850,23
	Fondo Funzioni fondamentali degli enti locali (Covid-19)	106.173,32
	Quota permessi di costruire destinati a realizzazione parcheggi	7.270,99
		498.132,55

- Vincoli derivanti da trasferimenti

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	Trasferimenti regionali per attività Ambito Territoriale Sociale	37.340,09
	Fondo Lotta alla povertà (Ambito)	16.787,68
	Trasferimenti per interventi a sostegno delle locazioni	21.832,29
	Altri trasferimenti regionali non riferiti al settore sociale	404.838,67
		480.798,73

- Vincoli derivanti da mutui

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	Economie su opere finanziate da mutuo	51.153,56

- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	Proventi Approdo Turistico destinati alla rispettiva gestione	90.170,48
	Monetizzazioni destinate alla realizzazione di spazi pubblici	36.286,90
	Manutenzione straordinaria scuole materne (da A.A.)	45.541,62
	Manutenzione straordinaria acquedotto (da A.A.)	3.510,16
		175.509,16

- Altri vincoli

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme accantonate	Indennità di fine mandato al Sindaco	10.947,45
	Potenziamento ufficio Tributi	14.521,21
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo rinnovi contrattuali	131.780,63
	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.608.762,48
		5.766.011,77

- Vincolati a investimenti

<i>vincolo</i>	<i>dettaglio</i>	<i>importo</i>
Somme destinate	Quota destinata agli investimenti (oo.uu., condono, a.a.)	612.598,09

- Totale vincoli

<i>vincolo</i>	<i>importo</i>
Somme vincolate	1.205.594,00
Somme accantonate	5.766.011,77
Somme destinate	612.598,09
	7.584.203,86

Relazione Conto Consuntivo 2020

Più avanti, nel paragrafo dedicato al risultato di gestione, i suddetti vincoli saranno applicati all'avanzo di amministrazione risultante dall'esercizio.

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2020 la procedura per il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stata regolarmente attivata con il Tesoriere per un importo massimo di € 6.630.973,18, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2018), afferenti i primi tre titoli di entrata di bilancio, così come consentito dall'art. 1, comma 555, della L. 27/12/2019, n° 160 (Legge di Bilancio 2020) che, in deroga all'art. 222 del D.Lgs. n° 267 del 18/08/2000, eleva da tre a cinque dodicesimi delle entrate correnti il limite massimo di ricorso, da parte degli enti locali, ad anticipazioni di tesoreria.

Il Comune di Taggia ha usufruito di tale anticipazione nel corso di tutti i trimestri dell'anno, con il seguente risultato:

anticipazione massima accordabile	6.630.973,18
anticipazione massima attivata	5.000.000,00
anticipazione a inizio esercizio	1.452.516,00
anticipazione a fine esercizio	1.365.895,03
anticipazione massima raggiunta	4.238.059,74
anticipazione media	2.894.654,60.

Le condizioni applicate dal Tesoriere sono quelle contenute nella vigente convenzione di tesoreria. Non si è riscontrata la necessità di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio, né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa Depositi e Prestiti.

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.

Partecipazioni detenute

Il Comune di Taggia non possiede partecipazioni tali da poter controllare i propri organismi partecipati, non detenendo la maggioranza assoluta delle quote societarie degli stessi.

Sono organismi partecipati da questo Ente le seguenti società:

<i>ente</i>	<i>quota societaria</i>
Se.Com. S.p.A.	50,00000000%
Rivieracqua S.C.p.A.	partecipazione indiretta 10,33000000%
Sanremo Promotion S.r.l.	in liquidazione 9,00000000%
Società di Promozione per l'Università S.p.A. (S.P.U.)	in corso di trasformazione in fondazione 3,55000000%
AMAIE Energia e Servizi S.r.l.	0,33123551%.

Parifica debiti e crediti con società partecipate

La verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati ha avuto tale seguito:

<i>società</i>	<i>Crediti Società</i>	<i>Debiti Comune</i>	<i>Debiti Società</i>	<i>Crediti Comune</i>	<i>importo</i>	<i>note</i>	
Se.Com. S.p.A.	rimborso contributo in c/o esercizio 2015 a Rivieracqua scpa	impegni al cap. 3460/6/1 "Contribuzione spese di gestione società Rivieracqua"			€ 19.833,80	in attesa di definire i rapporti con Rivieracqua	
	rimborso contributo in c/o esercizio 2016 a Rivieracqua scpa	somma non impegnata			€ 19.644,80	titolo dubbio (Se.Com. non ha realmente versato) in attesa di definire i rapporti con Rivieracqua	
			canoni concessori sede c/o palazzo comunale anni 2014/2018			€ 7.219,17	
			canoni concessori sede c/o palazzo			1.482,00	

Comune di Taggia

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2020

			comunale anni 2018/ 2019			
			canone concessorio nuova sede in via S.Francesco - 4° trim. 2019		750,00	
				locazione ufficio comunale anni 2008/ 2019	17.124,22	su richiesta della Società è in corso il ricalcolo degli im- porti annui su base ridotta
			canone concessorio utilizzo nuova sede di via S.Francesco	canone utilizzo loca- le comunale - anno 2020	3.000,00	
S.P.U. S.p.A. in trasformazione	non produce attestati					Le spese di gestione del Polo universitario sono regolar- mente saldate dal Comune.

Oneri per strumenti finanziari

Si dà atto che il Comune di Taggia 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 includano una componente di finanza derivata.

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si dà atto che il Comune di Taggia non ha né aveva in essere garanzie fideiussorie a favore di terzi.

Elenco beni patrimonio immobiliare

La situazione relativa alla tenuta degli inventari del Comune di Taggia permane ancora non definitiva.

Con l'istituzione dell'apposito servizio Patrimonio, anni fa, si era raggiunto il completamento delle rilevazioni; ma eventi non prevedibili che hanno comportato cambiamenti alle competenze dell'ufficio e al personale in forza hanno praticamente bloccato il lavoro in corso senza consentirne la conclusione. Ad oggi, per ottenere risultati concreti occorrerebbe intervenire direttamente, provvedendo a dotare l'ufficio di ulteriore personale e di mezzi indispensabili alla valorizzazione dei cespiti, alla ricostruzione degli eventi degli ultimi anni, al caricamento dei dati su supporto informatico e alla loro gestione informatizzata. Un lavoro in tal senso è stato iniziato, ma prosegue solo compatibilmente con le incombenze contingenti dell'ufficio.

Una tale situazione non consente pertanto di avere un inventario completo e perfettamente aggiornato; conseguentemente, in sede di rendiconto si evidenziano dati rilevati dagli ultimi inventari disponibili, o meglio, dalle consistenze desumibili dal conto del patrimonio dell'anno precedente. Questi vengono regolarmente movimentati a seguito degli eventi rilevabili in contabilità finanziaria e integrati con rettifiche di contabilità economico/patrimoniale; laddove gli importi non sono facilmente quantificabili, si compiono stime.

Analisi indebitamento

Il Comune di Taggia rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del D.Lgs. n° 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n° 147/2013, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non deve superare 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:

Relazione Conto Consuntivo 2020

2018	2019	2020
interessi 2018 accertamenti 2016	interessi 2019 accertamenti 2017	interessi 2020 accertamenti 2018
242.142,96	230.713,55	214.954,83
14.565.952,03	13.676.475,03	15.914.335,63
1,66%	1,69%	1,35%

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

	2018	2019	2020
Residuo debito	5.113.755,96	4.885.467,44	4.645.749,49
Nuovi prestiti	0,00	0,00	300.000,00
Prestiti rimborsati	228.288,52	239.717,95	101.210,02
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.885.467,44	4.645.749,49	4.844.539,47

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	242.142,96	230.713,56	214.954,85
Quota capitale	228.288,52	239.717,95	101.210,02
Totale fine anno	470.431,48	470.431,51	316.164,87

Nel corso del 2020, al fine di agevolare gli enti in difficoltà per il contrasto all'emergenza da COVID-19, è stata data la possibilità di rinegoziare alcuni mutui sottoscritti con Cassa Depositi e Prestiti ed è stata azzerata la quota di capitale dei mutui in gestione MEF, trasferendola in coda al piano di ammortamento. Il Comune di Taggia ha usufruito di entrambe le iniziative – con atti CC n° 15 del 25/05/2020 ed EF n° 630 del 26/05/2020 riguardo alla rinegoziazione, mentre la sospensione del rimborso è stata d'ufficio – raggiungendo un risparmio nell'anno di quasi 155 mila euro.

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	14.282.911,42	4.686.816,47	9.596.094,95
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	847.000,00	239.399,46	607.600,54
Totale	15.129.911,42	4.926.215,93	10.203.695,49

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	15.129.911,42	4.926.215,93	10.203.695,49
Totale	15.129.911,42	4.926.215,93	10.203.695,49

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:

Relazione Conto Consuntivo 2020

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.316.687,80	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	70.964,55	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	769.909,03	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.352.647,22	10.286.066,72
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	1.871.784,57	1.948.545,30
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	2.422.524,90	2.326.481,86
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	2.343.317,11	1.144.247,90
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	619,20
Totale entrate finali	17.990.273,80	15.705.960,98
Titolo 6 – Accensione di prestiti	300.000,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	11.335.570,39	11.335.545,30
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.926.215,93	4.751.780,59
Totale entrate dell'esercizio	34.552.060,12	31.793.286,87
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	36.709.621,50	31.793.286,87
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	36.709.621,50	31.793.286,87

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	32.683,00	
Titolo 1 – Spese correnti	13.993.452,42	13.878.641,16
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	78.980,65	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	2.791.946,97	1.730.378,50
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.499.762,93	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	10.000,00	0,00
Totale spese finali	18.374.142,97	15.609.019,66
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	101.210,04	101.210,04
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	11.335.570,39	11.422.166,27
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	4.926.215,93	4.660.890,90
Totale spese dell'esercizio	34.737.139,33	31.793.286,87
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	34.769.822,33	31.793.286,87
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	1.939.799,17	0,00
TOTALE A PAREGGIO	36.709.621,50	31.793.286,87

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

Relazione Conto Consuntivo 2020

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				0,00
RISCOSSIONI	(+)	2.305.194,86	29.488.092,01	31.793.286,87
PAGAMENTI	(-)	4.549.415,79	27.243.871,08	31.793.286,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	12.183.135,92	5.063.968,11	17.247.104,03
di cui derivanti da accertamenti di tributi (titolo I di entrata)		5.516.511,85	2.011.170,26	7.527.682,11
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.344.291,98	5.914.524,67	8.258.816,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			78.980,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.499.762,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			7.409.543,80

Come già anticipato con riferimento al riaccertamento ordinario dei residui, il risultato di amministrazione al 31/12/2020 va distinto nelle sue componenti, come definite dal D.Lgs. n° 118/2011, così come segue:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	5.608.762,48
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	157.515,29
Totale parte accantonata (B)	5.766.277,77
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	498.132,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	480.798,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	51.153,56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	175.509,16
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	1.205.594,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	612.598,09
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-174.926,06
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Relazione Conto Consuntivo 2020

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

Il presente disavanzo ha origine quale “maggior disavanzo” a seguito del riaccertamento straordinario dei residui adottato nel corso del 2015. In allora si stabiliva di distribuire tale disavanzo, avvalendosi della specifica norma di legge, in quote annue trentennali pari a 28.642,00, regolarmente stanziata in parte spesa del bilancio. Oggi come allora la notevole consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (quasi il 75% del totale dei vincoli apposti) costituisce la principale causa del disavanzo. È pertanto evidente come risulti nullo il risultato disponibile.

A seguito della cosiddetta “rottamazione” delle cartelle esattoriali, introdotta dall’art. 4 del D.L. n° 119 del 23/10/2018, convertito, a fine esercizio 2018 sono stati cancellati residui attivi per oltre mezzo milione. A norma dell’art. 11-bis, comma 6, del D.L. 135 del 14/12/2018, convertito, è possibile porre a recupero tale peggioramento nei cinque anni successivi in misura della “sommatoria dei residui attivi cancellati per effetto dell’operazione di stralcio al netto dell’accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione”. A fronte di ciò, la quota trentennale di recupero del disavanzo è passata da € 28.642,00 a € 32.683,00 e tale rimarrà fino al 2023.

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	(+)	€	34.552.060,12
Totale impegni	(-)	€	33.191.078,75

Avanzo		€	1.360.981,37
FPV corrente	(+)	€	70.964,55
FPV capitale	(+)	€	769.909,03
Avanzo di amministrazione	(+)	€	1.316.687,80
FPV di spesa	(-)	€	1.578.743,58

Saldo gestione competenza		€	1.939.799,17

Equilibri di bilancio

La verifica degli equilibri di bilancio è trattata al punto 13.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1 al D.Lgs. n° 118/2011; i paragrafi riguardanti il rendiconto della gestione, dal 13.1 al 13.10.5, sono stati inseriti dal D.M. 01/08/2019), che così spiega:

“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):

Relazione Conto Consuntivo 2020

- 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 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.

- **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.

Relazione Conto Consuntivo 2020

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.

- **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.

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.”.

Il risultato finale di competenza (W1), come dettagliato nel prospetto che segue, è pari a € 1.939.799,17; il conseguente equilibrio di bilancio (W2) risulta pari a € 1.441.992,13; il successivo equilibrio complessivo (W3) si attesta su € 1.468.363,45.

Secondo quanto prescrive l'art. 1, commi 820 e 821, della L. n° 145/2018 (Legge di Bilancio 2019), gli enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un “risultato di competenza dell'esercizio non negativo”. Il successivo D.M. 1°/08/2019 ha però introdotto due ulteriori saldi di bilancio (W2, equilibrio di bilancio, e W3, equilibrio complessivo), volendo distinguere con l'equilibrio di bilancio l'effettiva capacità dell'ente di garantire a consuntivo la copertura integrale, oltre agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti e con l'equilibrio complessivo gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio.

A questo punto non è ben chiaro quale dei tre saldi debba risultare non negativo. La Commissione Arconet (Armonizzazione Contabile degli Enti Territoriali), responsabile dell'applicazione delle nuove norme in materia contabile, col resoconto della riunione dell'11/12/2019, così si è espressa:

“... fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio” (W2). ... Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.”.

Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	70.964,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	32.683,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	15.646.956,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
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	(-)	13.993.452,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	78.980,65
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 ammortamento dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	101.210,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.511.595,13

Relazione Conto Consuntivo 2020

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 DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	267.322,80 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>	(+)	104.412,50 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)		1.883.330,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	200.464,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.682.865,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-26.371,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.709.236,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.049.365,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	769.909,03
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.643.317,11
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	104.412,50
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(-)	2.791.946,97
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	1.499.762,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	10.000,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		56.468,74
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	297.342,20
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-240.873,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-240.873,46
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.939.799,17
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020		0,00
- Risorse vincolate nel bilancio		497.807,04
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.441.992,13

Relazione Conto Consuntivo 2020

- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)		-26.371,32
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.468.363,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.883.330,43
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	267.322,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	-26.371,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	200.464,84
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.441.914,11

Vincoli di finanza pubblica: pareggio di bilancio

Dal 1999 e fino al 2015 la Pubblica Amministrazione era tenuta al rispetto di un insieme di disposizioni che, col nome di Patto di stabilità e crescita, impegnava la Nazione di fronte ai partner europei al riequilibrio della finanza pubblica attraverso la riduzione del disavanzo.

Con la Legge di stabilità 2016 la normativa sul Patto di stabilità interno è stata sostituita con quella riferita al rispetto del Pareggio finanziario.

La Legge di bilancio 2019 ha attenuato il vincolo del pareggio di bilancio e si è stabilito che (L. 30/12/2018, n° 145, art. 1, comma 821): “[I comuni] *si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. 23/06/2011, n° 118.*”; ciò a partire dall'esercizio 2019.

Il Comune di Taggia, come si desume dal prospetto “Allegato 10 – Verifica equilibri”, ha raggiunto anche nel 2020 l'obiettivo imposto.

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1, 2, 3 – Spesa Tit. 1)	1.653.504,27
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-448.629,86
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5, 6, 7 – Spesa Tit. 3, 4, 5)	188.789,96
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	1.393.664,37

Il Risultato della gestione di competenza qui calcolato mette a confronto accertamenti e impegni così come registrati ai capitoli di entrata e spesa, senza tener conto di Fondo Pluriennale Vincolato e Avanzo di amministrazione applicato. Tale risultato segue la formula che veniva applicata in vigenza della precedente contabilità, prima dell'introduzione del principio della competenza potenziata introdotto dal D.Lgs. n° 118/2011.

Determinazione FCDE al 31.12.2020 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione

Si dà atto che il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2020, allocato fra gli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione, risulta composto, nel dettaglio, come dal seguente prospetto:

Comune di Taggia

Siscom Giove

Relazione Conto Consuntivo 2020

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 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 FCDE (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.000.039,63	5.516.511,85	7.516.551,48	4.867.777,57	4.867.777,57	64,76%
	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	2.000.039,63	5.516.511,85	7.516.551,48	4.867.777,57	4.867.777,57	64,76%
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	11.130,63	0,00	11.130,63	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 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	2.011.170,26	5.516.511,85	7.527.682,11	4.867.777,57	4.867.777,57	64,67%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.259,30	167.510,71	172.770,01	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	5.259,30	167.510,71	172.770,01	0,00	0,00	
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	667.775,74	2.267.949,72	2.935.725,46	166.604,21	166.604,21	5,68%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	92.206,27	251.014,76	343.221,03	258.117,37	258.117,37	75,20%
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	230.168,31	1.133.608,75	1.363.777,06	93.693,02	93.693,02	6,87%
3000000	TOTALE TITOLO 3	990.150,32	3.652.573,23	4.642.723,55	518.414,60	518.414,60	
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10,00	68.895,69	68.905,69	61.732,62	61.732,62	89,59%
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.477.435,11	2.110.574,52	3.588.009,63	0,00	0,00	0,00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.407.435,11	2.110.574,52	3.518.009,63	-	-	-
	Contributi agli investimenti da UE	70.000,00	0,00	70.000,00	-	-	-
	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	10.236,68	242.578,96	252.815,64	0,00	0,00	0,00%
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	10.236,68	242.578,96	252.815,64	-	-	-
	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 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	41.000,00	0,00	41.000,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	160.837,69	160.837,69	160.837,69	160.837,69	100,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.528.681,79	2.582.886,86	4.111.568,65	222.570,31	222.570,31	
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ 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	
TOTALE GENERALE		4.535.261,67	11.919.482,65	16.454.744,32	5.608.762,48	5.608.762,48	34,09%
DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITÀ IN C/CAPITALE		1.528.681,79	2.582.886,86	4.111.568,65	222.570,31	222.570,31	5,41%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ DI PARTE CORRENTE (n)		3.006.579,88	9.336.595,79	12.343.175,67	5.386.192,17	5.386.192,17	43,64%

Relazione Conto Consuntivo 2020

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	16.454.744,32	5.608.762,48
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	4.459.394,56	0,00
TOTALE	20.914.138,88	5.608.762,48

Parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

Il D.Lgs. n° 267 del 18/08/2000, all'art. 228, 5° comma, prevede che gli enti locali alleghino al rendiconto la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, tesa ad evidenziare eventuali presupposti dello stato di dissesto, ed il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio. Tali parametri, previsti dal D.M. Interno del 28/12/2018 per il triennio 2019/2021, sono di seguito elencati. L'art. 242 del D.Lgs. n° 267 del 2000, al comma 1°, definisce l'ente strutturalmente deficitario quando presenti valori deficitari almeno la metà dei parametri fissati (cioè quattro).

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2020)

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/>	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/>	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<input type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/>	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/>	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/>	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/>	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/>	No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/>	No
--	--------------------------	----

Risulta evidente dal prospetto che il Comune di Taggia non rischia lo stato di ente strutturalmente deficitario, avendo la quasi totalità dei parametri sopra evidenziati negativi.

Il parametro P3, unico positivo, fa riferimento alle difficoltà di cassa in cui l'Ente versa da qualche anno. Si confida nella risolutiva definizione dei rapporti con Rivieracqua e Amaie nell'ambito del ciclo idrico integrato; altresì sarebbe opportuno risolvere le pendenze con l'Amministrazione provinciale riguardo alla gestione dei rifiuti; si attende il saldo da parte di Regione Liguria dei finanziamenti a valere sulle opere pubbliche già realizzate. Si prevede invece di difficile soluzione l'insolvibilità riscontrata in materia di crediti tributari e da contravvenzioni al Codice della strada.

Relazione Conto Consuntivo 2020

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	1.891.674,53	316.893,30	610.989,86	1.419.289,97	1.277.664,19	2.011.170,26	7.527.682,11
Titolo II – Trasferimenti correnti	46.121,83	21.563,41	21.900,00	21.551,67	56.373,80	5.259,30	172.770,01
Titolo III – Entrate extratributarie	224.762,74	1.287.037,91	672.879,61	594.119,81	873.773,16	990.150,32	4.642.723,55
Titolo IV – Entrate in conto capitale	144.573,77	1.042.651,42	426.201,10	594.477,82	374.982,75	1.528.681,79	4.111.568,65
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	124.320,29	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	424.320,29
Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25,09	25,09
Titolo IX – Entrate per conto terzi e partite di giro	44.416,89	10.869,72	32.994,78	16.753,32	34.298,27	228.681,35	368.014,33
Totale Residui Attivi	2.475.870,05	2.679.015,76	1.764.965,35	2.646.192,59	2.617.092,17	5.063.968,11	17.247.104,03
Titolo I – Spese correnti	255.711,17	139.846,18	230.270,32	408.497,35	639.566,80	2.521.460,81	4.195.352,63
Titolo II – Spese in conto capitale	42.927,02	89.807,95	3.302,60	58.214,74	356.607,30	1.471.421,79	2.022.281,40
Titolo III – Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.365.895,03	1.365.895,03
Titolo VII – Uscite per conto terzi e partite giro	45.337,71	13.372,64	9.426,37	11.253,97	40.149,86	545.747,04	665.287,59
Totale Residui Passivi	343.975,90	243.026,77	242.999,29	477.966,06	1.036.323,96	5.914.524,67	8.258.816,65

L'art. 3, comma 4, del già citato D.Lgs. n° 118/2011, così dispone:

“4. Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria ..., gli enti ... provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. ... Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. ... Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate.”;

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del Rendiconto, tutti i Servizi comunali hanno prodotto apposito prospetto indicante per ogni impegno di spesa e accertamento di entrata la specifica sorte, con riferimento alla effettiva sussistenza, al rinvio agli anni successivi per esigibilità, alla eliminazione con eventuale vincolo in avanzo di amministrazione. Così facendo, sulla base del principio della “competenza finanziaria potenziata”, è stato dichiarato:

- al fine della conservazione delle entrate e delle spese a residuo, che vengono mantenute quelle accertate e impegnate negli esercizi 2020 e precedenti in quanto esigibili (le prestazioni sono state rese e le forniture sono state effettuate nell'anno di riferimento), ma non ancora incassate o pagate;
- al fine della cancellazione e conseguente reimputazione di entrate e di spese già accertate e impegnate, che sussistono poste a fronte di obbligazioni giuridicamente perfezionate non ancora in scadenza alla data del 31/12/2020;
- al fine della eliminazione definitiva di entrate e spese, che esistono poste totalmente o parzialmente insussistenti e come tali confluiscono nell'avanzo di amministrazione, con specifica eventuale iscrizione del vincolo di destinazione.

Analisi gestione di cassa

Il nuovo ordinamento finanziario armonizzato ha introdotto nuovamente la gestione di cassa per il primo anno del bilancio triennale di previsione, disponendo che il fondo di cassa finale permanga non negativo.

I valori di cassa risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del Tesoriere e riassunto nel seguente prospetto:

Relazione Conto Consuntivo 2020

FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2020			0,00
	<i>residui</i>	<i>competenza</i>	
Riscossioni (-)	2.305.194,86	29.488.092,01	31.793.286,87
Pagamenti (+)	4.549.415,79	27.243.871,08	31.793.286,87

	differenza		0,00
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			0,00

Relazione Conto Consuntivo 2020

CONTABILITÀ ECONOMICA

Conto economico

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO (Anno 2020)

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	11.431.317,31	12.075.495,53		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.003.708,29	2.090.912,30		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.871.784,57	617.198,81		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	557.647,23	557.647,23		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.574.276,49	916.066,26		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.345.261,29	1.920.133,97	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	133.319,74	350.688,31		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	486.519,29	522.613,52		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	725.422,26	1.046.832,14		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	550,00	120,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	847.862,85	1.042.470,06	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.628.699,74	17.129.131,86		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	473.809,29	626.994,94	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.443.869,55	7.478.626,42	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	171.007,84	139.006,86	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.279.495,57	1.043.401,10		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.247.673,26	1.043.401,10		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	31.822,31	0,00		
13	Personale	3.811.960,20	3.927.685,60	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.443.708,76	732.008,98	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	35.986,18	43.933,57	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	798.960,10	688.075,41	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.608.762,48	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	109.213,91	160.659,49	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		19.733.065,12	14.108.383,39		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-2.104.365,38	3.020.748,47		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	330,65	165,92	C16	C16
Totale proventi finanziari		330,65	165,92		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	297.954,83	318.246,40	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	297.954,83	318.246,40		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		297.954,83	318.246,40		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-297.624,18	-318.080,48		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		

Relazione Conto Consuntivo 2020

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	5.564.399,47	734.049,39	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	104.412,50	314.589,00		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	74.058,99	11.697,44		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.108.053,09	257.995,96		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	277.874,89	149.766,99		
Totale proventi straordinari		5.564.399,47	734.049,39		
25	Oneri straordinari	2.405.064,89	1.699.660,31	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.405.064,89	1.678.660,45		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	20.999,86		E21d
Totale oneri straordinari		2.405.064,89	1.699.660,31		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		3.159.334,58	-965.610,92		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		757.345,02	1.737.057,07		
26	Imposte	231.215,60	251.734,55	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	526.129,42	1.485.322,52	E23	E23

Stato patrimoniale

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2020)

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					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	30.712,90	4.016,13	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	38.195,88	47.744,85	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	112.457,50	118.761,69	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI3	BI3
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	47.180,73	33.625,66	BI5	BI5
	9 Altre	9.408,19	9.408,19	BI6	BI6
Totale immobilizzazioni immateriali		237.955,20	213.556,52	BI7	BI7
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II	1 Beni demaniali	36.300.525,24	36.339.983,46		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	725.150,83	697.562,83		
	1.3 Infrastrutture	7.708.823,86	7.010.066,16		
	1.9 Altri beni demaniali	27.866.550,55	28.632.354,47		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	18.647.685,00	17.616.984,34		
	2.1 Terreni	1.531.537,59	1.531.537,59	BI1	BI1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	12.656.658,66	12.723.825,47		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	241.321,56	205.625,69	BI2	BI2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	385.894,58	241.157,80	BI3	BI3
	2.5 Mezzi di trasporto	22.233,03	24.703,37		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	47.663,82	35.382,35		
	2.7 Mobili e arredi	15.991,91	16.154,48		
	2.8 Infrastrutture	2.312.642,27	1.723.825,71		
	2.99 Altri beni materiali	1.433.741,58	1.114.771,88		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.313.550,37	1.338.171,13	BI5	BI5
Totale immobilizzazioni materiali		56.261.760,61	55.295.138,93		
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
IV	1 Partecipazioni in	793.302,44	783.302,44	BII1	BII1
	a <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BII1a	BII1a
	b <i>imprese partecipate</i>	793.302,44	783.302,44	BII1b	BII1b
	c <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BII2	BII2
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BII2a	BII2a
	c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BII2b	BII2b
	d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BII2c BII2d	BII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		793.302,44	783.302,44		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		57.293.018,25	56.291.997,89		

Relazione Conto Consuntivo 2020

C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>		10.470,00	9.920,00	CI
	Totale rimanenze		10.470,00	9.920,00	
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria		2.668.886,61	3.608.554,59	
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00	0,00	
b	Altri crediti da tributi		2.668.886,61	3.608.554,59	
c	Crediti da Fondi perequativi		0,00	0,00	
2	Crediti per trasferimenti e contributi		4.013.595,28	3.009.017,86	
a	verso amministrazioni pubbliche		3.943.595,28	3.001.606,72	
b	imprese controllate		0,00	0,00	CII2
c	imprese partecipate		0,00	0,00	CII3
d	verso altri soggetti		70.000,00	7.411,14	
3	Verso clienti ed utenti		2.895.224,91	2.825.383,19	CII1
4	Altri Crediti		2.062.443,75	1.109.056,43	CII5
a	verso l'erario		0,00	0,00	
b	per attività svolta per c/terzi		199.408,07	109.009,76	
c	altri		1.863.035,68	1.000.046,67	
	Totale crediti		11.640.150,55	10.552.012,07	
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni		0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5
2	Altri titoli		0,00	0,00	CIII6
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria		0,00	0,00	
a	Istituto tesoriere		0,00	0,00	CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0,00	0,00	
2	Altri depositi bancari e postali		240.154,79	130.216,40	CIV1
3	Denaro e valori in cassa		1.208,31	6.720,03	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00	CIV1b e CIV1c CIV2 e CIV3
	Totale disponibilità liquide		241.363,10	136.936,43	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		11.891.983,65	10.698.868,50	
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi		0,00	0,00	D
2	Risconti attivi		21.829,44	23.645,37	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		21.829,44	23.645,37	
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		69.206.831,34	67.014.511,76	

Relazione Conto Consuntivo 2020

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2020)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	5.183.842,35	5.183.842,35	AI	AI
II	Riserve	30.746.931,80	29.078.585,13		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.298.597,56	4.813.275,04	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	14.185,91	14.185,91	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	12.434.148,33	12.251.124,18		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>	12.000.000,00	12.000.000,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	526.129,42	1.485.322,52	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		36.456.903,57	35.747.750,00		
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	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00		
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	4.927.539,45	4.725.848,22		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	83.000,00	80.098,73	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.844.539,45	4.645.749,49	D5	
2	Debiti verso fornitori	4.219.498,19	994.864,02	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.115.498,71	1.235.993,45		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	660.098,10	995.499,72		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	19.833,80	19.833,80	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	435.566,81	220.659,93		
5	Altri debiti	2.923.819,75	3.360.425,57	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	510.690,99	453.469,29		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	195.857,13	161.914,69		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.778,00	0,00		
d	<i>altri</i>	2.214.493,63	2.745.041,59		
TOTALE DEBITI (D)		13.186.356,10	10.317.131,26		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	46.666,90	67.441,99	E	E
II	Risconti passivi	19.516.904,77	20.882.188,51	E	E
1	Contributi agli investimenti	16.915.299,46	17.472.946,69		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	16.915.299,46	17.472.946,69		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	259.846,93	265.367,58		
3	Altri risconti passivi	2.341.758,38	3.143.874,24		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		19.563.571,67	20.949.630,50		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		69.206.831,34	67.014.511,76		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	5.978.471,24	4.165.278,86		
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		5.978.471,24	4.165.278,86		

Relazione Conto Consuntivo 2020

Con la presente relazione, la Giunta comunale illustra al Consiglio comunale i risultati della gestione dell'esercizio 2020, desunti dal Rendiconto di Gestione, adempiendo così a quanto prescritto dall'art. 151 del D.Lgs. n° 267 dell'8 agosto 2000.