

COMUNE DI ISERA

# RENDICONTO DI GESTIONE

ESECIZIO FINANZIARIO 2020



# IL RENDICONTO DELLA GESTIONE

- E' l'atto di CONCLUSIONE del ciclo di bilancio dell'ente
- Fornisce una rappresentazione dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nel corso dell'esercizio a cui si riferisce
- Il prospetto degli EQUILIBRI di BILANCIO contenuti nel rendiconto consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nel bilancio di previsione
- Da quest'anno è stato introdotto l'obbligo per i Comuni con meno di 5.000 abitanti di inserire nel rendiconto di gestione il documento dello Stato Patrimoniale
- Va approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento (salvo proroghe)

# DOCUMENTI DEL RENDICONTO

Il rendiconto viene predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, ed è composto dai seguenti documenti:

- CONTO del BILANCIO relativo alla gestione finanziaria
- QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO della gestione finanziaria
- VERIFICA degli EQUILIBRI
- STATO PATRIMONIALE
- CONTO ECONOMICO (NO per i Comuni sotto i 5.000 abitanti)

# ALLEGATI AL RENDICONTO

- TABELLA RELATIVA AI PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DEFICITARIA DELL'ENTE
- PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO
- SPESE DI RAPPRESENTANZA
- DATI SIOPE
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- RELAZIONE AL RENDICONTO
- NOTA INTEGRATIVA
- PARERE ORGANO DI REVISIONE

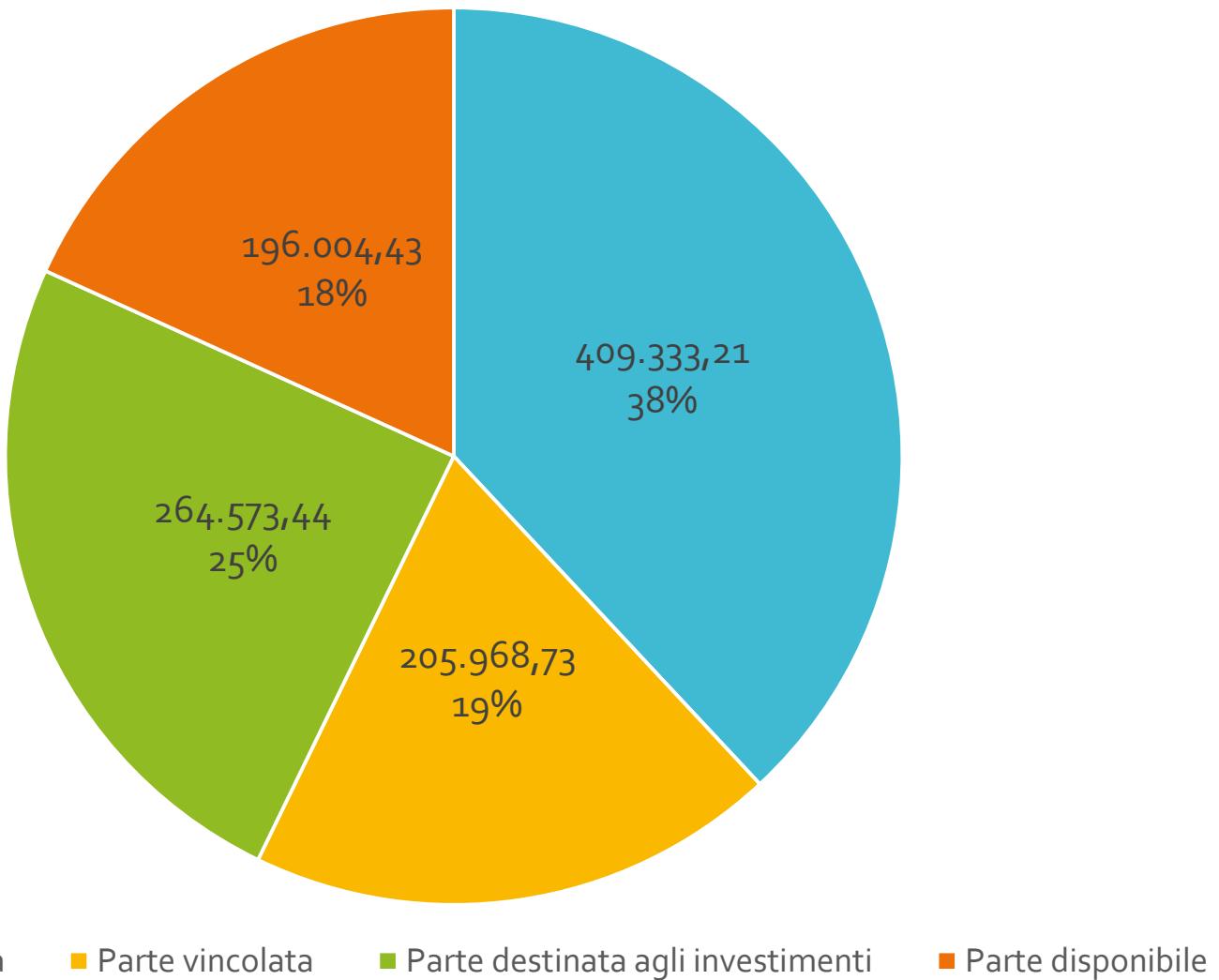
# RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio</b>				<b>244.032,80</b>
RISCOSSIONI	(+)	2.396.808,42	4.936.037,14	7.332.845,56
PAGAMENTI	(-)	1.088.235,97	5.451.942,29	6.540.178,26
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.036.700,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.036.700,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.202.752,66	1.348.059,51	2.550.812,17
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	596.153,84	1.372.265,66	1.968.419,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			25.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			518.212,96
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>				<b>1.075.879,81</b>

**Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020**

<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020			155.633,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			50.000,00
Fondo contenzioso			20.000,00
Altri accantonamenti ( 50.000,00 TFR + 3.700,00 fondo sindaco + 130.000,00 iva)			183.700,00
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>409.333,21</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			205.968,73
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>205.968,73</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>264.573,44</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>196.004,43</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare			

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



- **Riacertamento ordinario dei residui** - deliberazione della Giunta Comunale n. 53 di data 19 aprile 2021
- **Parificazione del conto del Tesoriere** - determinazione n. 79 di data 12 aprile 2021
- **Parificazione dei conti degli agenti contabili interni ed esterni** - determinazione n.78 di data 12 aprile 2021
- **Implementazione inventario dei beni mobili ed immobili alla data del 31/12/2020**

# RESIDUI

RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2020	2.532.616,18
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	54.624,28
NUOVI RESIDUI ATTIVI	72.820,27
RESIDUI ATTIVI FINALI	2.550.812,17
RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020	2.121.112,58
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	152.693,08
RESIDUI PASSIVI REIMPUTATI	0,00
RESIDUI PASSIVI FINALI	1.968.419,50

# COMPOSIZIONE RESIDUI ATTIVI

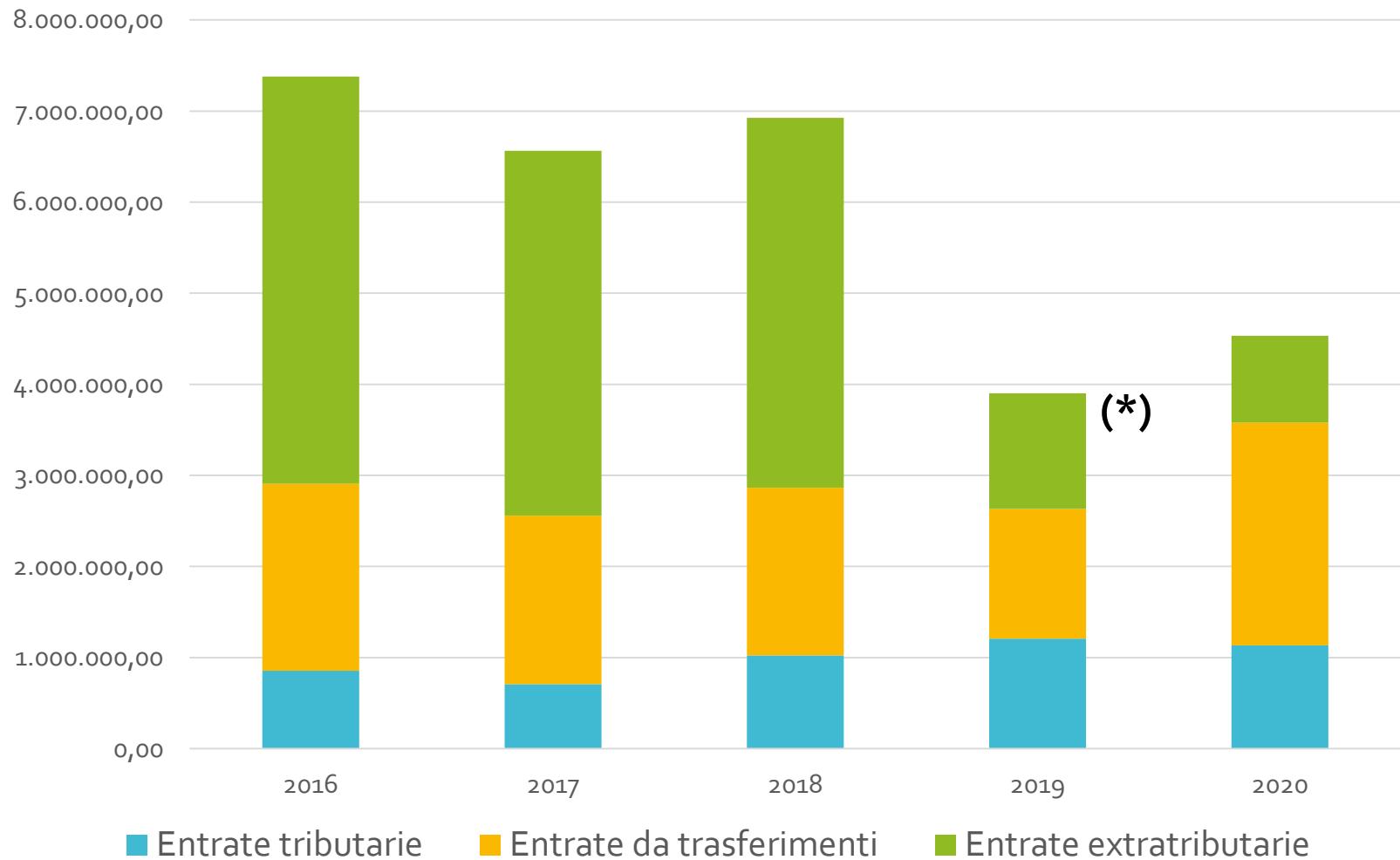
Entrate tributarie	365.635,68
Entrate da trasferimenti	490.644,14
Entrate extratributarie	738.959,21
Entrate in conto capitale	943.070,91
Partite di giro	12.502,23
<b>Totale</b>	<b>2.550.812,17</b>

# GESTIONE DELLE ENTRATE (riscossioni)

	Riscosso 2016	Riscosso 2017	Riscosso 2018	Riscosso 2019	Riscosso 2020
<b>Entrate tributarie</b>	<b>855.919,20</b>	<b>709.129,90</b>	<b>1.022.341,36</b>	<b>1.207.609,25</b>	<b>1.133.354,28</b>
in c/residui	125.357,83	136.084,12	452.480,32	424.582,91	342.877,17
in c/competenza	730.561,37	573.045,78	569.861,04	783.026,34	790.477,11
<b>Entrate da trasferimenti</b>	<b>2.050.867,09</b>	<b>1.849.640,13</b>	<b>1.843.203,69</b>	<b>1.423.963,09</b>	<b>2.445.310,58</b>
in c/residui	340.214,89	175.575,20	267.964,15	306.742,89	987.915,58
in c/competenza	1.710.652,20	1.674.064,93	1.575.239,54	1.117.220,20	1.457.395,00
<b>Entrate extratributarie</b>	<b>4.471.350,17</b>	<b>4.006.216,39</b>	<b>4.058.850,27</b>	<b>1.268.999,94</b>	<b>953.127,55</b>
in c/residui	1.242.448,96	782.595,94	927.516,40	532.611,62	361.950,25
in c/competenza	3.228.901,21	3.223.620,45	3.131.333,87	736.388,32	591.177,30

# GESTIONE DELLE ENTRATE

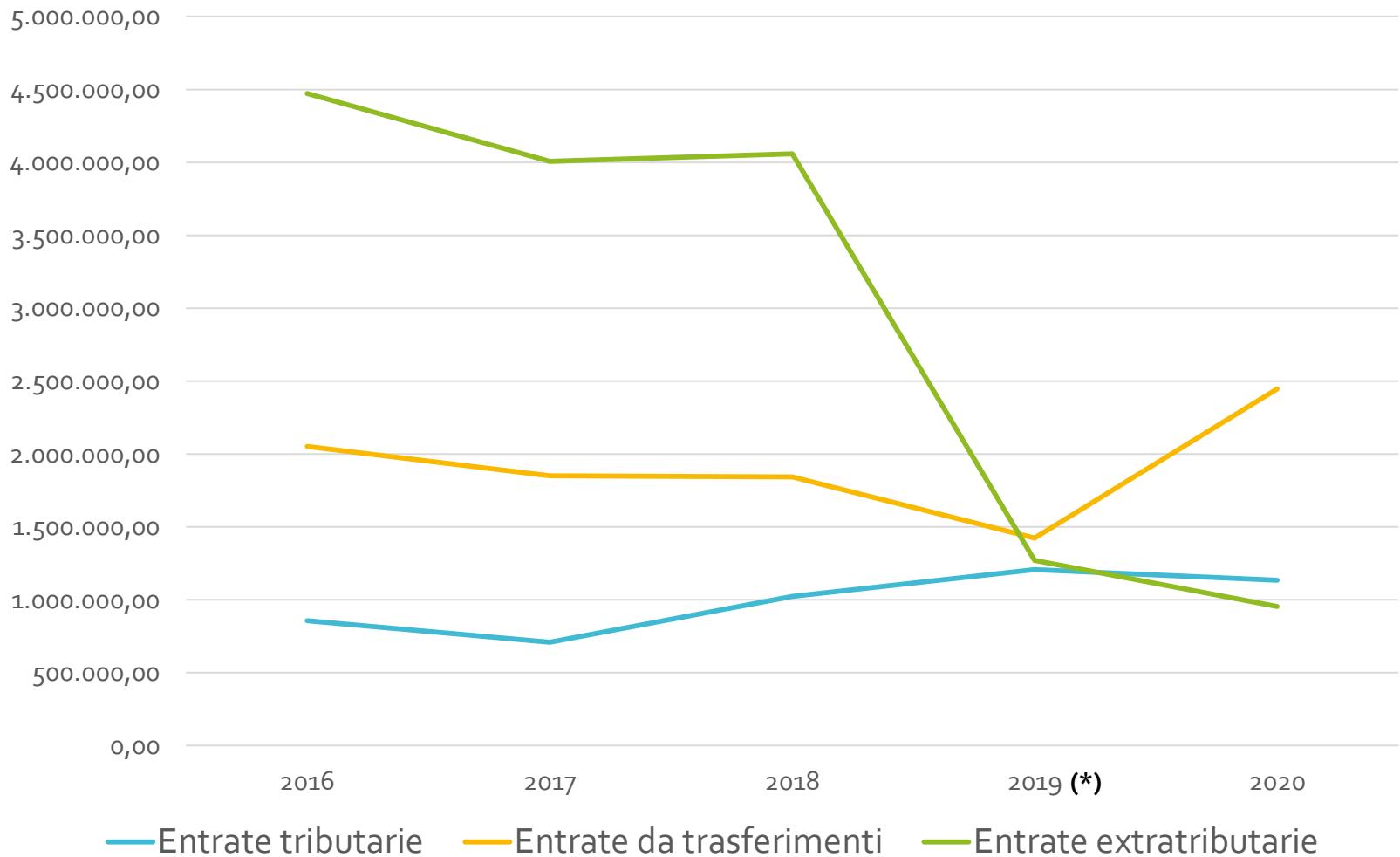
## ANDAMENTO DELL'ENTRATE (riscossioni) 2016 - 2020



(\*) A partire dal 2019 si registra un netto calo delle entrate extratributarie dovuto ai mancati introiti derivanti dalla vendita di energia elettrica e gas a seguito della cessione delle relative reti

# GESTIONE DELLE ENTRATE

## ANDAMENTO DELL'ENTRATE (riscossioni) 2016 - 2020



(\*) A partire dal 2019 si registra un netto calo delle entrate extratributarie dovuto ai mancati introiti derivanti dalla vendita di energia elettrica e gas a seguito della cessione delle relative reti

# CAPACITA' DI RISCOSSIONE

	<b>Incassato (in c/competenza)</b>	<b>Accertato</b>	<b>Incassato/accertato (%)</b>
<b>Entrate tributarie</b>	790.477,11	1.063.432,94	74%
<b>Entrate da trasferimenti</b>	1.457.395,00	1.839.537,06	79%
<b>Entrate extratributarie</b>	591.177,30	1.129.383,78	52%
<b>Entrate in conto capitale*</b>	582.848,66	731.007,57	80%

\* come per il titolo II dell'entrata, anche il presente titolo è condizionato dalla stretta connessione con il meccanismo della "finanza derivata" e dalla gestione di cassa per le modalità di finanziamento delle opere e degli investimenti. Il comune in sostanza deve "anticipare" la spesa, in attesa di completare la realizzazione delle opere e richiedere il pagamento a rendiconto agli enti finanziatori

# GESTIONE DELLE SPESE

	<b>Impegnato 2016</b>	<b>Impegnato 2017</b>	<b>Impegnato 2018</b>	<b>Impegnato 2019</b>	<b>Impegnato 2020</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>6.708.686,71</b>	<b>6.068.483,08</b>	<b>6.211.289,93</b>	<b>4.115.868,89</b>	<b>3.853.042,92</b>
<i>di cui personale *</i>	886.849,53	713.273,55	720.942,29	850.085,81	673.496,24
<i>di cui imposte e tasse</i>	919.992,48	773.540,48	264.679,20	50.804,10	58.165,46
<i>di cui acquisto beni e servizi</i>	4.133.525,49	3.757.692,84	4.629.186,42	2.777.404,15	2.555.594,68
<i>di cui trasferimenti</i>	115.000,11	155.444,17	143.533,57	239.517,24	269.400,37
<i>di cui interessi passivi</i>	202.315,82	197.274,40	284.019,18	119.047,67	108.997,97
<i>di cui rimborsi</i>	26.829,90	23.558,85	50.257,94	17.747,97	4.883,02
<i>di cui altre spese correnti</i>	424.173,38	447.698,79	118.671,33	61.261,95	182.505,18

\* Si specifica che nelle spese del personale non è compresa sia la quota IRAP (inclusa nella voce «imposte e tasse») sia il rimborso di personale comandato (incluso nei servizi)

# INDICATORI

Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio		<b>80%</b>
Pagamenti in c/ competenza	5.451.942,29	
Capacità di pagamento a consuntivo		<b>77%</b>
Pagamenti in c/residui	1.088.235,97	
Pagamenti in c/ competenza	5.451.942,29	
Impegni	6.824.207,95	
Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti		<b>63%</b>
Pagamenti in c/residui	1.088.235,97	
Residui passivi al 1/1/2020	1.715.364,53	

# INDICATORI

## Tempestività dei pagamenti

-0,57

## Anticipazioni di cassa

	2016	2017	2018	2019	2020
Utilizzo medio dell'anticipazione	738.920,33	232.424,08	3.879,44	7.667,11	20.712,40
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.196.558,23	996.815,99	218.850,99	232.499,41	208.786,60
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	1.300.000,00	4.005.248,70	218.850,99	625.221,79	917.462,34
Entità anticipazione non restituita al 31/12	546.741,17	0,00	0,00	0,00	0,00

## Fondo di cassa al 31/12/2020

1.075.879,81

# CERTIFICAZIONE COVID-19 COMUNI ANNO 2020

## CERTIFICAZIONE COVID-19 IMPATTO SU ENTRATE/SPESE

Minori/maggiori entrate al netto dei ristori (a)	-94.294
Minori spese (b)	56.513
Maggiori spese al netto dei ristori (c)	24.499
<b>Totale (a+b-c)</b>	<b>-62.280</b>

# RENDICONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

# CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE

- La contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria ai fini conoscitivi
- La contabilità finanziaria costituisce ancora il sistema contabile principale e fondamentale ai fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria
- La contabilità economico-patrimoniale permette la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e consente la rendicontazione economica (Conto Economico) e patrimoniale (Stato Patrimoniale)
- Per i Comuni con meno di 5.000 abitanti, il 2020 è stato il primo anno di elaborazione del solo Stato Patrimoniale

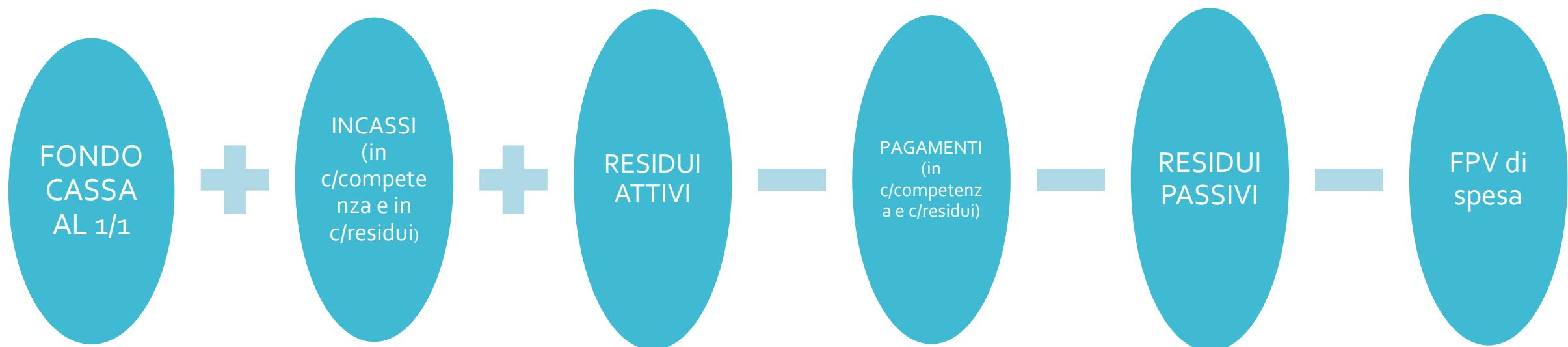
# STATO PATRIMONIALE

ATTIVO		PASSIVO	
Beni demaniali	194.276,92		
Altre immobilizzazioni materiali	3.484.429,51	Fondo di dotazione	4.314.061,62
Immobilizzazioni in corso e acconti	518.212,96	Riserve	1.126.651,55
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>4.196.919,39</b>	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>5.440.713,17</b>
Partecipazioni	36.172,23		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>36.172,23</b>	<b>FONDO RISCHI ED ONERI</b>	<b>203.700,00</b>
Crediti di natura tributario	258.017,68		
Crediti per trasferimenti e contributi	1.433.715,05	T.F.R.	50.000,00
Crediti verso clienti ed utenti	690.943,71		
Altri crediti	8.547,18	Debiti verso fornitori	1.224.729,51
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>2.391.223,62</b>	Debiti per trasferimenti e contributi	542.052,52
<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>1.038.517,43</b>	Altri debiti	201.637,47
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.429.741,05</b>	<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.968.419,50</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.662.832,67</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.662.832,67</b>

IN  
CONCLUSIONE

# RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

I risultato finanziario complessivo della gestione è dato da:



## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE è pari ad  
**euro 1.075.879,81**  
e risulta così composto:

PARTE  
ACCANTONATA  
**409.333,21**

PARTE VINCOLATA  
**205.968,73**

PARTE DESTINATA  
AGLI INVESTIMENTI  
**264.573,44**

PARTE DISPONIBILE  
**196.004,43**

# RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE **1.075.879,81**

## PARTE ACCANTONATA

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	155.633,21
Fondo perdite società partecipate	50.000,00
Fondo contenzioso	20.000,00
Altri accantonamenti	183.700,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>409.333,21</b>

## PARTE VINCOLATA

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	205.968,73
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>205.968,73</b>

## PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

**TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI** **264.573,44**

## PARTE DISPONIBILE

+ RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	1.075.879,81
- TOTALE PARTE ACCANTONATA	- 409.333,21
- TOTALE PARTE VINCOLATA	- 205.968,73
- TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	- 264.573,44
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE</b>	<b>196.004,43</b>