

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

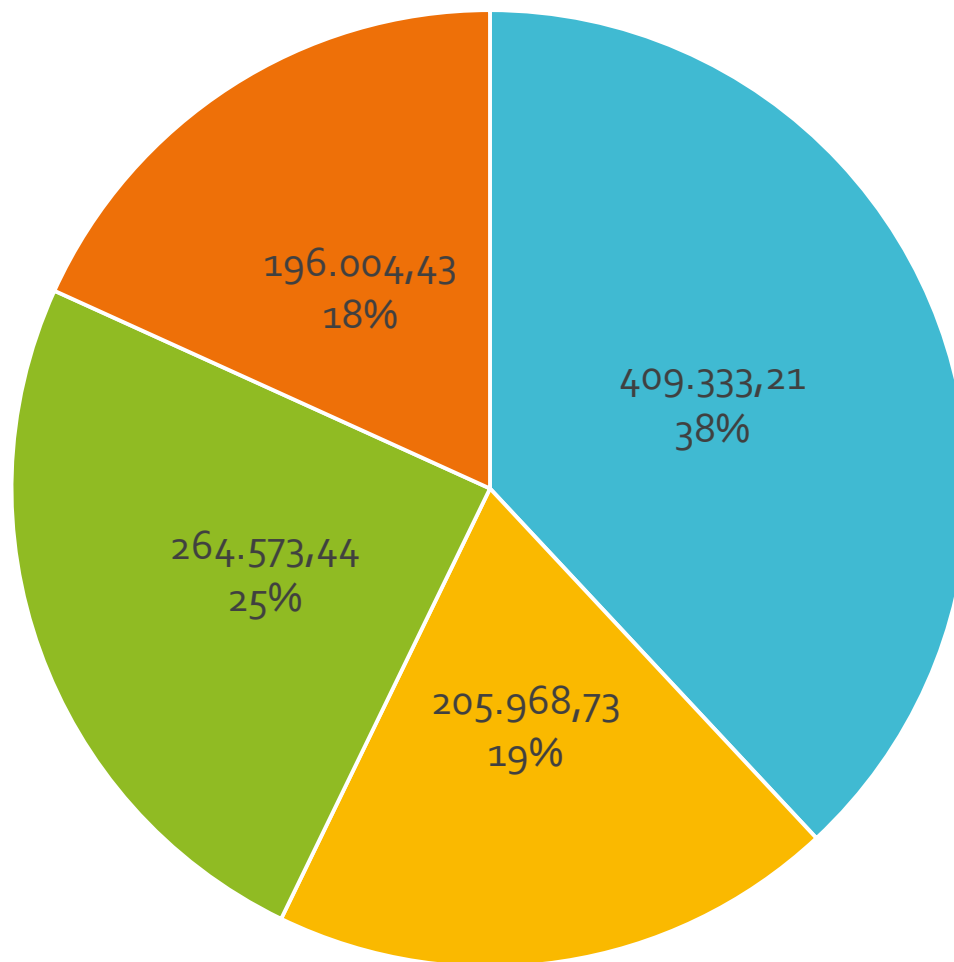
- TABELLA RELATIVA AI PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DEFICITARIA DELL'ENTE
- PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO
- SPESE DI RAPPRESENTANZA
- DATI SIOPE
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- RELAZIONE AL RENDICONTO
- NOTA INTEGRATIVA
- PARERE ORGANO DI REVISIONE

RENDICONTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				244.032,80
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
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)				1.075.879,81

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020			
Parte accantonata			
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
	Totale parte accantonata (B)		409.333,21
Parte vincolata			
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
	Totale parte vincolata (C)		205.968,73
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		264.573,44
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		196.004,43
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare			

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE



■ Parte accantonata

■ Parte vincolata

■ Parte destinata agli investimenti

■ Parte disponibile

- **Riaccertamento 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

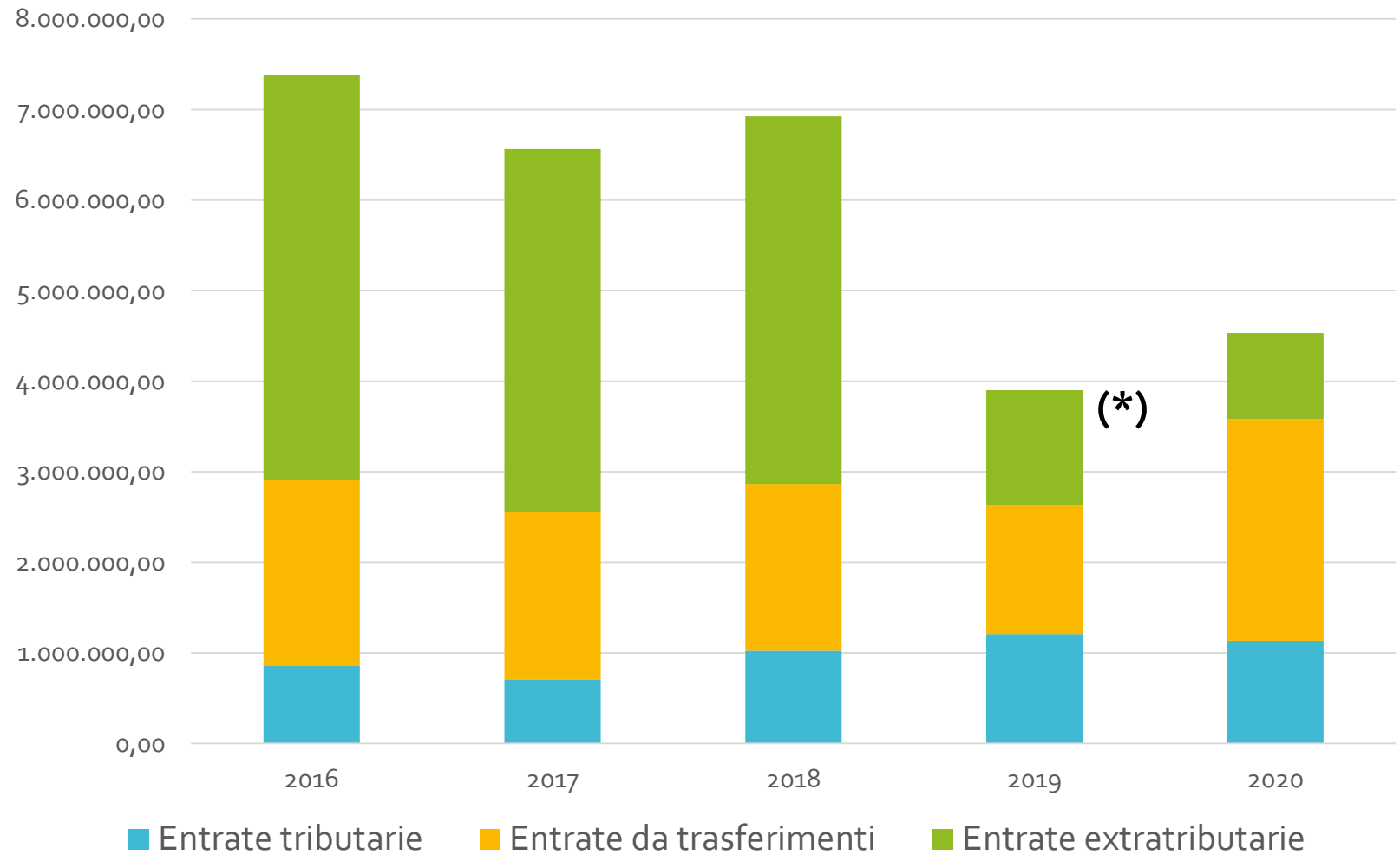
Entrate tributarie	365.635,68
Entrate da trasferimenti	490.644,14
Entrate extratributarie	738.959,21
Entrate in conto capitale	943.070,91
Partite di giro	12.502,23
Totale	2.550.812,17

GESTIONE DELLE ENTRATE (riscossioni)

	Riscosso 2016	Riscosso 2017	Riscosso 2018	Riscosso 2019	Riscosso 2020
Entrate tributarie	855.919,20	709.129,90	1.022.341,36	1.207.609,25	1.133.354,28
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
Entrate da trasferimenti	2.050.867,09	1.849.640,13	1.843.203,69	1.423.963,09	2.445.310,58
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
Entrate extratributarie	4.471.350,17	4.006.216,39	4.058.850,27	1.268.999,94	953.127,55
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

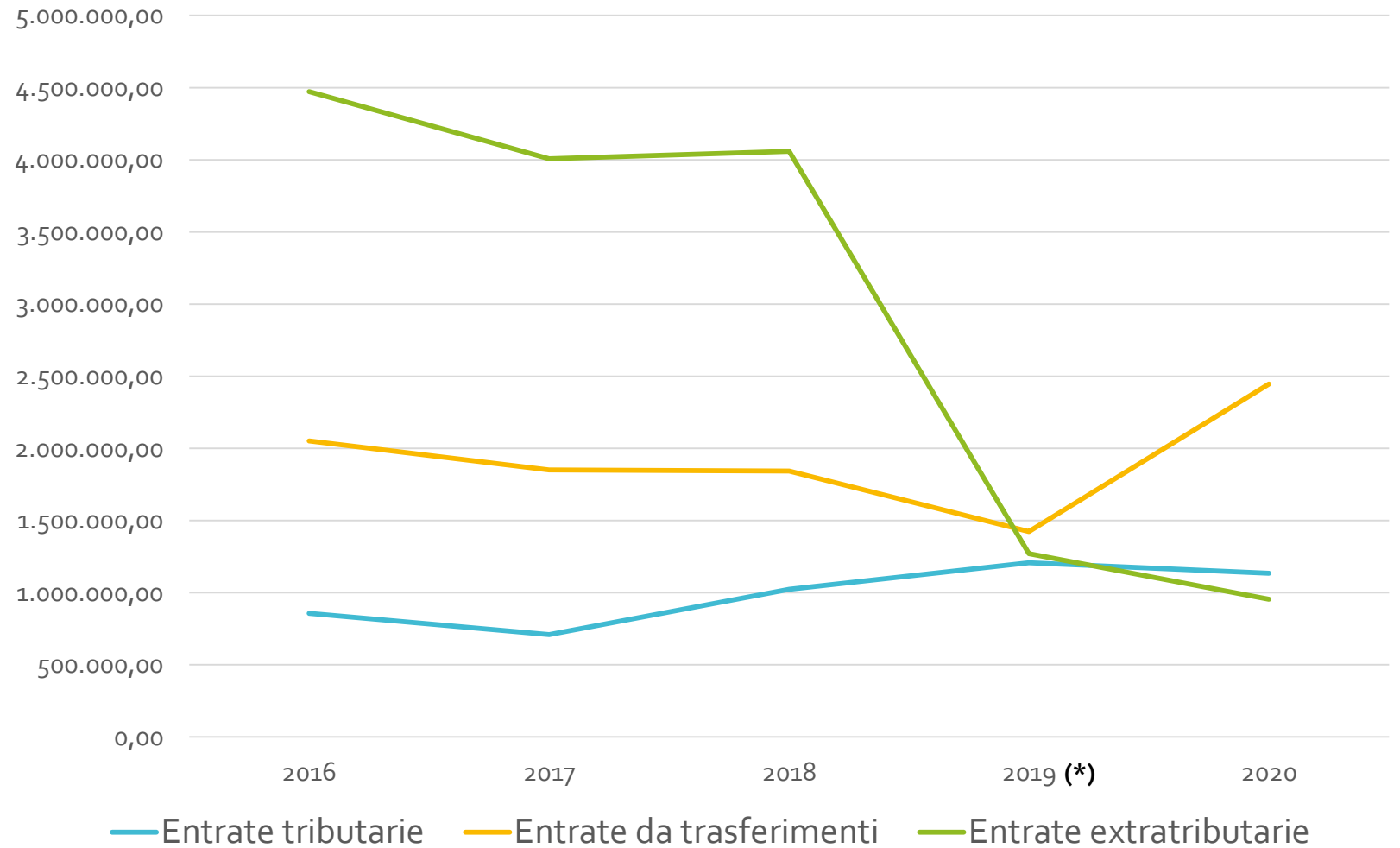
ANDAMENTO DELL ENTRATE (riscossioni) 2016 - 2020



(*) 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

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

	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Impegnato 2019	Impegnato 2020
SPESE CORRENTI	6.708.686,71	6.068.483,08	6.211.289,93	4.115.868,89	3.853.042,92
<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

Pagamenti in c/ competenza	5.451.942,29	80%
Impegni	6.824.207,95	

Capacità di pagamento a consuntivo

Pagamenti in c/residui	1.088.235,97	77%
Pagamenti in c/ competenza	5.451.942,29	
Impegni	6.824.207,95	
Residui passivi al 1/1/2020	1.715.364,53	

Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti

Pagamenti in c/residui	1.088.235,97	63%
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
Totale (a+b-c)	-62.280

RENDICONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

CONTABILITA' 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

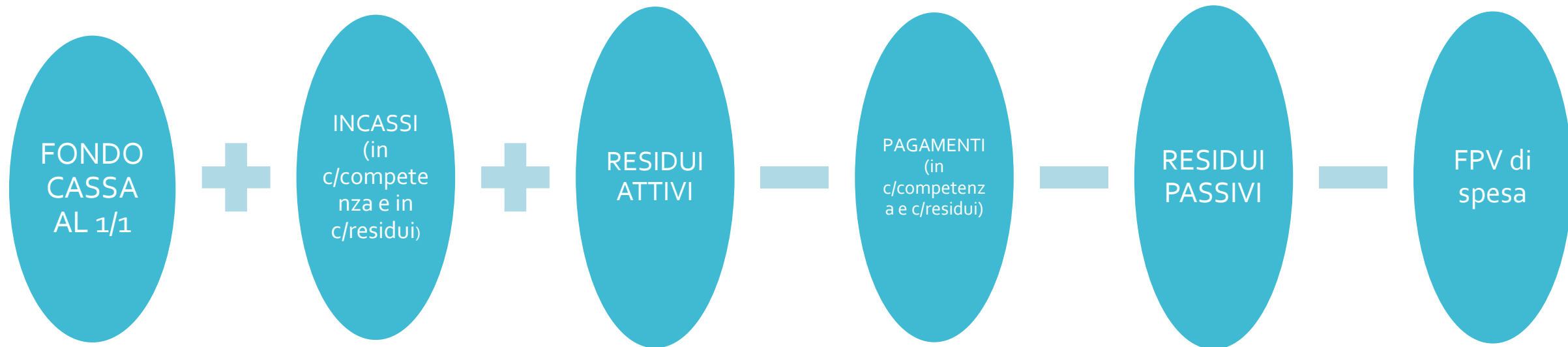
ATTIVO	
Beni demaniali	194.276,92
Altre immobilizzazioni materiali	3.484.429,51
Immobilizzazioni in corso e acconti	518.212,96
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.196.919,39
Partecipazioni	36.172,23
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	36.172,23
Crediti di natura tributario	258.017,68
Crediti per trasferimenti e contributi	1.433.715,05
Crediti verso clienti ed utenti	690.943,71
Altri crediti	8.547,18
TOTALE CREDITI	2.391.223,62
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.038.517,43
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.429.741,05
TOTALE ATTIVO	7.662.832,67

PASSIVO	
Fondo di dotazione	4.314.061,62
Riserve	1.126.651,55
TOTALE PATRIMONIO NETTO	5.440.713,17
FONDO RISCHI ED ONERI	203.700,00
T.F.R.	50.000,00
Debiti verso fornitori	1.224.729,51
Debiti per trasferimenti e contributi	542.052,52
Altri debiti	201.637,47
TOTALE DEBITI	1.968.419,50
TOTALE PASSIVO	7.662.832,67

IN
CONCLUSIONE

RISULTATO FINANZIARIO COMPLESSIVO

Il 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
TOTALE PARTE ACCANTONATA	409.333,21

PARTE VINCOLATA

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	205.968,73
TOTALE PARTE VINCOLATA	205.968,73

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
TOTALE PARTE DISPONIBILE	196.004,43