

**Comune di Golferenzo**

**Relazione al Rendiconto della Gestione**

**Esercizio 2020**

**REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE**

**Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. 267/2000 e art.11 comma 6 D.Lgs. 118/2011**



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2020 RIFERIMENTI  
NORMATIVI**

In relazione a quanto previsto dall'art. 11 c. 1 e 4 del Decreto Legislativo 118 del 23.06.2011, dall'art. 151 c.6 e dall'art. 231 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dal vigente Regolamento di Contabilità, la Giunta Comunale predispone e presenta all'esame ed approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020, corredato della presente "Relazione al rendiconto della gestione".

La finalità principale del Rendiconto della gestione è quella di illustrare l'operato dell'Amministrazione nell'esercizio appena concluso evidenziando i risultati conseguiti in funzione degli indirizzi espressi dal Consiglio con l'approvazione del Bilancio di Previsione.

La relazione al Rendiconto della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, evidenzia i criteri di valutazione e le principali voci del conto di bilancio e del conto economico-patrimoniale. In altre parole si può considerare il momento conclusivo del processo di programmazione e controllo e ne esplicita in termini descrittivi, dettagliati e prospettici l'andamento.

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

**Art. 151 T.U.E.L. 267/2000** (Principi in materia di contabilità)

Comma 5. I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Comma 6. Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

**Art. 231 T.U.E.L. 267/2000** (Relazione al rendiconto della gestione)

La relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed e' predisposto secondo le modalita' previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

**Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011** (Relazione al rendiconto della gestione)  
**Allegato 4/1 punto 13.10 al D.Lgs 118/2011**

La relazione sulla gestione allegata al rendiconto e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonche' da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Si dà atto che:

- il tesoriere, l'economista, gli agenti contabili e i consegnatari di beni hanno regolarmente depositato i propri rendiconti ai sensi degli art. 226 e 233 del "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali";

## Relazione Conto Consuntivo 2020

- si rileva che i prospetti delle Entrate e delle Spese dei dati SIOPE del mese di dicembre, allegati al rendiconto e contenuti i valori cumulati dell'esercizio in corso e il prospetto relativo alle disponibilità liquide, coincidono con i dati contabili e le rilevazioni del Tesoriere.
- dalle attestazioni rese dai Responsabili del servizio e agli atti dell'ufficio Ragioneria non si rilevano debiti fuori bilancio relativi all'esercizio in corso.

**CONTABILITÀ FINANZIARIA:** il ruolo fondamentale della contabilità finanziaria è quello dell'autorizzazione della gestione; essa è uno strumento di rilevazione indispensabile per soddisfare le esigenze di controllo e legittimità dell'azione amministrativa delle pubbliche amministrazioni. Il risultato della gestione finanziaria determina l'avanzo o il disavanzo di amministrazione.

### **CONTABILITÀ PATRIMONIALE:**

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

L'Ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 232, comma 2, del TUEL ed ha pertanto redatto la situazione patrimoniale semplificata.

Le principali attività svolte nel corso del 2020 ed i loro riflessi in termini finanziari sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento.

## **INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO**

Il Comune di Golferenzo ha proceduto, con atto di Consiglio Comunale n. 10 del 2.7.2020 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.

### **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il Rendiconto della gestione 2020 sottoposto all'approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei postulati di cui all'allegato n.1 del D.Lgs.n. 118/2011, ed in particolare:

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

### **a) CRITERI DI VALUTAZIONE**

## Relazione Conto Consuntivo 2020

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2020. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2020 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi per l'importo indicato nel prospetto di dettaglio **“Determinazione FCDE al 31.12.2020 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione”**, inserito nella presente relazione.

Il procedimento di formazione del Rendiconto implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati nella stesura del rendiconto e del bilancio d'esercizio.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

Tra prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati, l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle **“principali voci del conto del bilancio”**.

### **b) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**

#### **Utilizzo Avanzo di Amministrazione**

Va qui rilevato che, nel corso del 2020, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 0,00 come meglio di seguito specificato:

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| - Quota vincolata:                  | €. 0,00 |
| - Quota destinata ad investimenti:  | €. 0,00 |
| - Quota accantonata:                | €. 0,00 |
| - Quota confluita nei fondi liberi: | €. 0,00 |

#### **Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio**

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 29.9.2020.

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

#### **Riaccertamento ordinario Residui**

Si da atto che con Deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 29.4.2021 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2020 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2020, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

## Relazione Conto Consuntivo 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 31/12/2020 | €. 9.675,52 |
| - Fondo anticipazioni liquidità                     | €. 0,00     |
| - Fondo perdite società partecipate                 | €. 0,00     |
| - Fondo contenzioso                                 | €. 0,00     |
| - Altri accantonamenti                              | €. 0,00     |

### Parte vincolata:

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

### Parte destinata agli investimenti:

|                                            |         |
|--------------------------------------------|---------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. 0,00 |
|--------------------------------------------|---------|

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2020 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2020 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2020.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2020, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2020, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2020:

#### - Accantonati per Anticipazioni di liquidità

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

#### - Accantonati per Fondo perdite società partecipate

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

#### - Accantonati per Fondo contenzioso

| Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|

## Relazione Conto Consuntivo 2020

|      | segno -) | 2020 | sede di rendiconto (con<br>segno +/-) | 31/12/2020 |
|------|----------|------|---------------------------------------|------------|
| 0,00 | 0,00     | 0,00 | 0,00                                  | 0,00       |

### - Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al<br>1/1/2020 | Risorse accantonate<br>applicate al bilancio<br>dell'esercizio 2020 (con<br>segno -) | Risorse accantonate<br>stanziare nella spesa del<br>bilancio dell'esercizio<br>2020 | Variazione degli<br>accantonamenti che si<br>prevede di effettuare in<br>sede di rendiconto (con<br>segno +/-) | Risorse accantonate nel<br>risultato di<br>amministrazione al<br>31/12/2020 |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 8.144,02                           | 0,00                                                                                 | 4.874,33                                                                            | -3.342,83                                                                                                      | 9.675,52                                                                    |

### - Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al<br>1/1/2020 | Risorse accantonate<br>applicate al bilancio<br>dell'esercizio 2020 (con<br>segno -) | Risorse accantonate<br>stanziare nella spesa del<br>bilancio dell'esercizio<br>2020 | Variazione degli<br>accantonamenti che si<br>prevede di effettuare in<br>sede di rendiconto (con<br>segno +/-) | Risorse accantonate nel<br>risultato di<br>amministrazione al<br>31/12/2020 |
|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 0,00                               | 0,00                                                                                 | 0,00                                                                                | 0,00                                                                                                           | 0,00                                                                        |

### - Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse<br>vinc. nel<br>risultato di<br>amministraz<br>ione al<br>1/1/2020 | Risorse<br>vincolate<br>applicate al<br>bilancio<br>dell'esercizi<br>o 2020 | Entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizi<br>o 2020 | Impegni<br>eserc. 2020<br>finanziati da<br>entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizi<br>o o da quote<br>vincolate<br>del risultato<br>di<br>amministraz<br>ione | Fondo plur.<br>vinc. al<br>31/12/2020<br>finanziato<br>da entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizi<br>o o da quote<br>vincolate<br>del risultato<br>di<br>amministraz<br>ione | Cancellazio<br>ne di residui<br>attivi<br>vincolati o<br>eliminazion<br>e del<br>vincolo su<br>quote del<br>risultato di<br>amministraz<br>ione (+) e<br>cancellazion<br>e di residui<br>passivi<br>finanziati da<br>risorse<br>vincolate (-)<br>(gestione<br>dei residui): | Cancellazio<br>ne<br>nell'esercizi<br>o 2020 di<br>impegni<br>finanziati<br>dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato<br>dopo<br>l'approvazio<br>ne del<br>rendiconto<br>dell'esercizi<br>o 2019 non<br>reimpegnati<br>nell'esercizi<br>o 2020 | Risorse<br>vincolate<br>nel bilancio<br>al<br>31/12/2020 | Risorse<br>vincolate<br>nel risultato<br>di<br>amministraz<br>ione al<br>31/12/2020 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                                       | 0,00                                                                        | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                     | 0,00                                                                                |

### - Vincoli da trasferimenti

| Risorse<br>vinc. nel<br>risultato di<br>amministraz<br>ione al<br>1/1/2020 | Risorse<br>vincolate<br>applicate al<br>bilancio<br>dell'esercizi<br>o 2020 | Entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizi<br>o 2020 | Impegni<br>eserc. 2020<br>finanziati da<br>entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizi<br>o o da quote<br>vincolate<br>del risultato<br>di<br>amministraz<br>ione | Fondo plur.<br>vinc. al<br>31/12/2020<br>finanziato<br>da entrate<br>vincolate<br>accertate<br>nell'esercizi<br>o o da quote<br>vincolate<br>del risultato<br>di<br>amministraz<br>ione | Cancellazio<br>ne di residui<br>attivi<br>vincolati o<br>eliminazion<br>e del<br>vincolo su<br>quote del<br>risultato di<br>amministraz<br>ione (+) e<br>cancellazion<br>e di residui<br>passivi<br>finanziati da<br>risorse<br>vincolate (-)<br>(gestione<br>dei residui): | Cancellazio<br>ne<br>nell'esercizi<br>o 2020 di<br>impegni<br>finanziati<br>dal fondo<br>pluriennale<br>vincolato<br>dopo<br>l'approvazio<br>ne del<br>rendiconto<br>dell'esercizi<br>o 2019 non<br>reimpegnati<br>nell'esercizi<br>o 2020 | Risorse<br>vincolate<br>nel bilancio<br>al<br>31/12/2020 | Risorse<br>vincolate<br>nel risultato<br>di<br>amministraz<br>ione al<br>31/12/2020 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                                       | 0,00                                                                        | 0,00                                                         | 0,00                                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                                                                                                                       | 0,00                                                     | 0,00                                                                                |

## Relazione Conto Consuntivo 2020

### - Vincoli dalla contrazione di mutui

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2020 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                            |                                                               |                                                   |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                          |                                              |                                                                  |



## Relazione Conto Consuntivo 2020

|      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|

### - Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                           |

## Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2020 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

| ENTRATE                                                                      | ACCERTAMENTI      | INCASSI           |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                     |                   | 174.283,40        |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                           | 0,00              |                   |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 0,00              |                   |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 113.582,40        |                   |
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 168.958,19        | 161.161,67        |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti                                            | 48.238,60         | 48.238,60         |
| Titolo 3 – Entrate Extratributarie                                           | 7.216,07          | 6.734,61          |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale                                         | 585.146,69        | 181.248,38        |
| Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                 | <b>809.559,55</b> | <b>397.383,26</b> |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti                                            | 0,00              | 26.840,00         |
| Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere                    | 0,00              | 0,00              |

# Relazione Conto Consuntivo 2020

|                                                         |                   |                   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro | 71.074,85         | 63.785,25         |
|                                                         |                   |                   |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                    | <b>880.634,40</b> | <b>488.008,51</b> |
|                                                         |                   |                   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                       | <b>994.216,80</b> | <b>662.291,91</b> |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>                         | <b>0,00</b>       |                   |
|                                                         |                   |                   |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                | <b>994.216,80</b> | <b>662.291,91</b> |
|                                                         |                   |                   |

| SPESE                                                              | IMPEGNI           | PAGAMENTI         |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Disavanzo di amministrazione                                       | 0,00              |                   |
|                                                                    |                   |                   |
| Titolo 1 – Spese correnti                                          | 165.502,01        | 143.181,55        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                      | 0,00              |                   |
|                                                                    |                   |                   |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale                                 | 703.669,07        | 221.061,46        |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                          | 0,00              |                   |
|                                                                    |                   |                   |
| Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie            | 0,00              | 0,00              |
|                                                                    |                   |                   |
| <b>Totale spese finali</b>                                         | <b>869.171,08</b> | <b>364.243,01</b> |
|                                                                    |                   |                   |
| Titolo 4 – Rimborso di prestiti                                    | 17.326,05         | 17.326,05         |
|                                                                    |                   |                   |
| Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere | 0,00              | 0,00              |
|                                                                    |                   |                   |
| Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro              | 71.074,85         | 36.268,15         |
| <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                 | <b>957.571,98</b> | <b>417.837,21</b> |
|                                                                    |                   |                   |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                    | <b>957.571,98</b> | <b>417.837,21</b> |
| <b>AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA</b>                        | <b>36.644,82</b>  | <b>244.454,70</b> |
|                                                                    |                   |                   |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                           | <b>994.216,80</b> | <b>662.291,91</b> |
|                                                                    |                   |                   |

# Relazione Conto Consuntivo 2020

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

| Allegato a) Risultato di amministrazione                                                                     |            |            |            |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------------|
| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2020)                                          |            |            |            |                  |
|                                                                                                              |            | GESTIONE   |            |                  |
|                                                                                                              |            | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE           |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2020                                                                               |            |            |            | 174.283,40       |
| RISCOSSIONI                                                                                                  | (+)        | 58.301,05  | 429.707,46 | 488.008,51       |
| PAGAMENTI                                                                                                    | (-)        | 160.306,49 | 257.530,72 | 417.837,21       |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020                                                                           | (=)        |            |            | 244.454,70       |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020                                         | (-)        |            |            | 0,00             |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020                                                                           | (=)        |            |            | 244.454,70       |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                               | (+)        | 86.998,66  | 450.926,94 | 537.925,60       |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze |            |            |            | 0,00             |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                              | (-)        | 43.802,41  | 700.041,26 | 743.843,67       |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                               | (-)        |            |            | 0,00             |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                      | (-)        |            |            | 0,00             |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)</b>                                                  | <b>(=)</b> |            |            | <b>38.536,63</b> |

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2020 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020: |                 |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>Parte accantonata</b>                                           |                 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020                  | 9.675,52        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                      | 0,00            |
| Fondo perdite società partecipate                                  | 0,00            |
| Fondo contenzioso                                                  | 0,00            |
| Altri accantonamenti                                               | 0,00            |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                | <b>9.675,52</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                             |                 |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                | 0,00            |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                 | 0,00            |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                       | 0,00            |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                           | 0,00            |
| Altri vincoli                                                      | 0,00            |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                  | <b>0,00</b>     |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                           |                 |

## Relazione Conto Consuntivo 2020

|                                                                                                                     |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                 | <b>0,00</b>      |
|                                                                                                                     |                  |
| <b>Totale parte disponibile(E=A-B-C-D)</b>                                                                          | <b>28.861,11</b> |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                  |
|                                                                                                                     |                  |

### 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 | (+) | € 880.634,40 |
| Totale impegni      | (-) | € 957.571,98 |
| Avanzo              |     | € -76.937,58 |
| FPV corrente        | (+) | € 0,00       |
| FPV capitale        | (+) | € 113.582,40 |
| A.A.                | (+) | € 0,00       |
| FPV spese           | (-) | € 0,00       |

**Saldo gestione competenza € 36.644,82**

### Equilibri di bilancio

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri previsti nei prospetti degli equilibri del bilancio di previsione, costituiti dagli:

- Equilibri di parte corrente, distinti in risultato di competenza di parte corrente, equilibrio di bilancio di parte corrente ed equilibrio complessivo di parte corrente.

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

## Relazione Conto Consuntivo 2020

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.

Il valore finale dell'equilibrio di parte corrente è specificato nel prospetto "verifica equilibri" di seguito riportato.

- Equilibri in c/capitale, distinti in risultato di competenza in c/capitale, equilibrio di bilancio in c/capitale ed equilibrio complessivo in c/capitale.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

- a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.
- b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

# 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.

Il valore finale dell'equilibrio di parte capitale è specificato nel prospetto che segue.

- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo.

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.

| Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione                                                                                                                                                                                     |                                                                     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------|
| VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2020)                                                                                                                                                                                                |                                                                     |                  |
| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                              | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |                  |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate                                                                                                                                                         | (+)                                                                 | 0,00             |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                | (-)                                                                 | 0,00             |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                          | (+)                                                                 | 224.412,86       |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                  |                                                                     | 0,00             |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                         | (+)                                                                 | 0,00             |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti                                                                                                                                                                                         | (-)                                                                 | 165.502,01       |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                  | (-)                                                                 | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                  | (-)                                                                 | 0,00             |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                  | (-)                                                                 | 0,00             |
| F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                           | (-)                                                                 | 17.326,05        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                  |                                                                     | 0,00             |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità                                                                                                                                                                                          | (-)                                                                 | 0,00             |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                        |                                                                     | <b>41.584,80</b> |
| <b>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</b> |                                                                     |                  |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti                                                                                                                                                                      | (+)                                                                 | 0,00             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                  |                                                                     | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                   | (+)                                                                 | 0,00             |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                                  |                                                                     | 0,00             |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                            | (-)                                                                 | 18.342,31        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                           | (+)                                                                 | 0,00             |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>                                                                                                                                                           |                                                                     | <b>23.242,49</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2020                                                                                                                                            | (-)                                                                 | 4.874,33         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                            | (-)                                                                 | 0,00             |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                           |                                                                     | <b>18.368,16</b> |

## Relazione Conto Consuntivo 2020

|                                                                                                                                     |     |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                                               | (-) | -3.342,83        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                 |     | <b>21.710,99</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                     | (+) | 0,00             |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                      | (+) | 113.582,40       |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                    | (+) | 585.146,69       |
| C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00             |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili         | (-) | 0,00             |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione 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  | (+) | 18.342,31        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                 | (-) | 0,00             |
| U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 703.669,07       |
| U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)                                                                  | (-) | 0,00             |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie                                                                       | (-) | 0,00             |
| E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00             |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>                                             |     | <b>13.402,33</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2020                                                      | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                      | (-) | 0,00             |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                     |     | <b>13.402,33</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                                                   | (-) | 0,00             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>13.402,33</b> |
| 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             |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                                                                       |     | <b>36.644,82</b> |
| - Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2020                                                                    |     | 4.874,33         |
| - Risorse vincolate nel bilancio                                                                                                    |     | 0,00             |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                                                                   |     | <b>31.770,49</b> |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)                                                                 |     | -3.342,83        |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                                                                   |     | <b>35.113,32</b> |

### Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

|                                                                                            |     |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------|
| <b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>                                       |     | <b>23.242,49</b> |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)           | (-) | 0,00             |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                              | (-) | 0,00             |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'Esercizio 2020         | (-) | 4.874,33         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)      | (-) | -3.342,83        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                         | (-) | 0,00             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b> |     | <b>21.710,99</b> |

### Analisi indebitamento

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

Relazione Conto Consuntivo 2020

| 2018  | 2019  | 2020  |
|-------|-------|-------|
| 3,10% | 2,46% | 1,51% |

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

|                                   | 2018              | 2019             | 2020             |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito                    | 34.664,13         | 129.449,33       | 98.732,73        |
| Nuovi prestiti                    | 28.000,00         |                  |                  |
| Prestiti rimborsati               | 29.349,77         | 30.716,60        | 17.326,05        |
| Estinzioni anticipate             |                   |                  |                  |
| Altre variazioni (da specificare) | 96.134,97         |                  |                  |
| <b>Totale fine anno</b>           | <b>129.449,33</b> | <b>98.732,73</b> | <b>81.406,68</b> |

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        | 6.301,07         | 4.834,24         | 3.393,39         |
| Quota capitale          | 29.349,77        | 30.716,60        | 17.326,05        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>35.650,84</b> | <b>35.550,84</b> | <b>20.719,44</b> |

### 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 | 125.500,00            | 52.365,84        | 73.134,16                 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi     | 39.000,00             | 18.709,01        | 20.290,99                 |
| <b>Totale</b>                              | <b>164.500,00</b>     | <b>71.074,85</b> | <b>93.425,15</b>          |

#### Spese Titolo 7

|                                         | Previsioni definitive | Impegni          | Minori spese     |
|-----------------------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
| Spese per conto terzi e partite di giro | 164.500,00            | 71.074,85        | 93.425,15        |
| <b>Totale</b>                           | <b>164.500,00</b>     | <b>71.074,85</b> | <b>93.425,15</b> |

### Quadro riassuntivo della gestione di competenza

|                                                                                           |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Risultato della gestione corrente<br>(Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)                  | 58.910,85         |
| Risultato della gestione investimenti<br>(Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)                  | -118.522,38       |
| Risultato della gestione di movimento di fondi<br>(Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5) | -17.326,05        |
| Risultato della gestione conto terzi<br>(Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)                   | 0,00              |
| <b>Risultato della gestione di competenza</b>                                             | <b>-76.937,58</b> |



Relazione Conto Consuntivo 2020

**Determinazione FCDE al 31.12.2020 per vincolo su quota Avanzo di Amministrazione**

Si da atto che il FCDE al 31.12.2020 risulta composto, nel dettaglio, come da seguente prospetto:

| Allegato C) – Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                    |                                                                                                                |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|
| COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2020) |                                                                                                                |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
| TIPOLOGIA                                                                                                            | DENOMINAZIONE                                                                                                  | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c) |
|                                                                                                                      | <b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>                                       |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
| 1010100                                                                                                              | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 11.511,57                                                                  | 26.999,83                                    | 38.511,40                             | 9.045,12                     | 9.045,12                                 | 23,49%                                                                     |
|                                                                                                                      | 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                                   | 11.511,57                                                                  | 26.999,83                                    | 38.511,40                             | 9.045,12                     | 9.045,12                                 | 23,49%                                                                     |
| 1010200                                                                                                              | Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i>                    |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
|                                                                                                                      | 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 <i>(solo per le Regioni)</i>                |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
|                                                                                                                      | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7                                              |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
|                                                                                                                      | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa                     |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
| 1010400                                                                                                              | Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                                                                       | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00                                     | 0,00%                                                                      |
| 1030100                                                                                                              | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 2.201,15                                                                   | 0,00                                         | 2.201,15                              | 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%                                                                      |
| <b>1000000</b>                                                                                                       | <b>TOTALE TITOLO 1</b>                                                                                         | <b>13.712,72</b>                                                           | <b>26.999,83</b>                             | <b>40.712,55</b>                      | <b>9.045,12</b>              | <b>9.045,12</b>                          | <b>22,22%</b>                                                              |
|                                                                                                                      | <b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>                                                                                  |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
| 2010100                                                                                                              | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 0,00                                                                       | 10,50                                        | 10,50                                 | -                            | -                                        | -                                                                          |
| 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%                                                                      |
| <b>2000000</b>                                                                                                       | <b>TOTALE TITOLO 2</b>                                                                                         | <b>0,00</b>                                                                | <b>10,50</b>                                 | <b>10,50</b>                          | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                              |                                                                            |
|                                                                                                                      | <b>ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE</b>                                                                                |                                                                            |                                              |                                       |                              |                                          |                                                                            |
| 3010000                                                                                                              | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 481,46                                                                     | 0,00                                         | 481,46                                | 0,00                         | 0,00                                     | 0,00%                                                                      |
| 3020000                                                                                                              | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00                                                                       | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00                                     | 0,00%                                                                      |
| 3030000                                                                                                              | Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 0,00                                                                       | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00                                     | 0,00%                                                                      |
| 3040000                                                                                                              | Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                                                                       | 0,00                                         | 0,00                                  | 0,00                         | 0,00                                     | 0,00%                                                                      |
| 3050000                                                                                                              | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 0,00                                                                       | 788,00                                       | 788,00                                | 630,40                       | 630,40                                   | 80,00%                                                                     |
| <b>3000000</b>                                                                                                       | <b>TOTALE TITOLO 3</b>                                                                                         | <b>481,46</b>                                                              | <b>788,00</b>                                | <b>1.269,46</b>                       | <b>630,40</b>                | <b>630,40</b>                            |                                                                            |

# Relazione Conto Consuntivo 2020

|                |                                                                                               |                   |                  |                   |                 |                 |               |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------|-----------------|---------------|
|                | <b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>                                                              |                   |                  |                   |                 |                 |               |
| 4010000        | Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                      | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| 4020000        | Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                   | 429.443,16        | 55.878,95        | 485.322,11        | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
|                | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche                                     | 415.699,16        | 50.000,00        | 465.699,16        | -               | -               | -             |
|                | Contributi agli investimenti da UE                                                            | 0,00              | 0,00             | 0,00              | -               | -               | -             |
|                | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE             | 13.744,00         | 5.878,95         | 19.622,95         | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| 4030000        | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                          | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
|                | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche                            | 0,00              | 0,00             | 0,00              | -               | -               | -             |
|                | Altri trasferimenti in conto capitale da UE                                                   | 0,00              | 0,00             | 0,00              | -               | -               | -             |
|                | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| 4040000        | Tipologia 4000: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                        | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| 4050000        | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| <b>4000000</b> | <b>TOTALE TIOTOLO 4</b>                                                                       | <b>429.443,16</b> | <b>55.878,95</b> | <b>485.322,11</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |               |
|                | <b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                          |                   |                  |                   |                 |                 |               |
| 5010000        | Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                            | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| 5020000        | Titolo 200: Riscossione crediti di breve termine                                              | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| 5030000        | Titolo 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                        | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| 5040000        | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                            | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00            | 0,00            | 0,00%         |
| <b>5000000</b> | <b>TOTALE TITOLO 5</b>                                                                        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |               |
|                | <b>TOTALE GENERALE</b>                                                                        | <b>443.637,34</b> | <b>83.677,28</b> | <b>527.314,62</b> | <b>9.675,52</b> | <b>9.675,52</b> | <b>1,83%</b>  |
|                |                                                                                               |                   |                  |                   |                 |                 |               |
|                | <b>DI CUI FONDO DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>                                      | <b>429.443,16</b> | <b>55.878,95</b> | <b>485.322,11</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00%</b>  |
|                |                                                                                               |                   |                  |                   |                 |                 |               |
|                | <b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)</b>                      | <b>14.194,18</b>  | <b>27.798,33</b> | <b>41.992,51</b>  | <b>9.675,52</b> | <b>9.675,52</b> | <b>23,04%</b> |
|                |                                                                                               |                   |                  |                   |                 |                 |               |

| COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                                                    | TOTALE CREDITI    | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------|
|                                                                                            | (g)               | (h)                        |
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO                                                      | 527.314,62        | 9.675,52                   |
|                                                                                            | (i)               | (l)                        |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO                                                  | 0,00              | 0,00                       |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00              | 0,00                       |
| <b>TOTALE</b>                                                                              | <b>527.314,62</b> | <b>9.675,52</b>            |

**c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO**
**Variazioni di bilancio eseguite**

Nel corso dell'esercizio 2020, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2020 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2020:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

| Org. | Numero | Data       | Oggetto                                                                                                                                                                                                       |
|------|--------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| GC   | 8      | 02/04/2020 | EMERGENZA CORONAVIRUS. VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021, PER L'ESERCIZIO 2020. (ART. 175, COMMA 4, TUEL)                                                                     |
| GC   | 10     | 16/04/2020 | VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO 2019-2021- ANNUALITA' 2020                                                                                                                                                     |
| GC   | 16     | 10/06/2020 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili e Raccertamento ordinario dei residui                                                                                                                              |
| GC   | 30     | 07/10/2020 | 2^ VARIAZIONE DI BILANCIO                                                                                                                                                                                     |
| GC   | 35     | 02/12/2020 | EMERGENZA CORONAVIRUS. VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA, AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 (ART. 175, COMMA 4, TUEL)                                                                                            |
| GC   | 40     | 16/12/2020 | Emergenza Coronavirus. Variazione, in via d'urgenza, al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 - 2022 (Art. 175, comma 4, del TUEL) - 5^ variazione e nota di aggiornamento al DUP 2020-2022. |
| GC   | 7      | 15/03/2021 | Variazione di Bilancio per Somme Esigibili                                                                                                                                                                    |

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

| Org. | Numero | Data       | Oggetto                             |
|------|--------|------------|-------------------------------------|
| CC   | 13     | 30/09/2020 | 1^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022 |
| CC   | 17     | 24/11/2020 | 3^ VARIAZIONE DI BILANCIO           |

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 29.9.2020

Sulle variazioni di bilancio di Giunta o di Consiglio è stato acquisito il parere del revisore dei Conti, agli atti nel registro dei verbali del Revisore dei conti.

Nel Corso del 2020 non sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa.

**d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

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

**Parte accantonata**

|                                                     |            |
|-----------------------------------------------------|------------|
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 | € 8.144,02 |
| - Fondo anticipazioni liquidità                     | € 0,00     |
| - Fondo perdite società partecipate                 | € 0,00     |
| - Fondo contenzioso                                 | € 0,00     |
| - Altri accantonamenti                              | € 0,00     |

## Relazione Conto Consuntivo 2020

### Parte vincolata:

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

### Parte destinata agli investimenti:

|                                            |         |
|--------------------------------------------|---------|
| - Totale parte destinata agli investimenti | €. 0,00 |
|--------------------------------------------|---------|

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo accantonato, vincolato e destinato agli investimenti nel Risultato di Amministrazione al 31/12 dell'Esercizio Precedente

#### - Accantonati per Anticipazioni di liquidità

| Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

#### - Accantonati per Fondo perdite società partecipate

| Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

#### - Accantonati per Fondo contenzioso

| Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

#### - Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 5.906,98                        | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 2.237,04                                                                                           | 8.144,02                                                           |

#### - Accantonati per Altri accantonamenti

| Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| 0,00                            | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                                               | 0,00                                                               |

## Relazione Conto Consuntivo 2020

### - Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Vincoli da trasferimenti

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

### - Vincoli dalla contrazione di mutui

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
|                                                            |                                                               |                                                   |                                                                                                                                      |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                          |                                              |                                                                  |

# Relazione Conto Consuntivo 2020

|      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|

## - Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

## - Altri vincoli

| Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio o 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio o 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione e del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio o 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o 2019 non reimpegnati nell'esercizio o 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 0,00                                                       | 0,00                                                          | 0,00                                              | 0,00                                                                                                                                 | 0,00                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                                                     | 0,00                                         | 0,00                                                             |

## - Vincolati destinati agli investimenti

| Risorse destinate agli investim. al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plurien. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2019 |
|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                              | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,00                                           |

**e) ANALISI GESTIONE RESIDUI E LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI**

**Analisi gestione residui**

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2020 nella tabella riportata di seguito:

| <b>Residui</b>                                                               | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2016</b>   | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      | <b>2019</b>      | <b>2020</b>       | <b>TOTALE</b>     |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00                       | 0,00          | 6.688,64         | 11.329,83        | 8.981,36         | 13.712,72         | 40.712,55         |
| Titolo II - Trasf. correnti                                                  | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 10,50            | 0,00              | 10,50             |
| Titolo III Ent. Extratrib.                                                   | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 788,00           | 0,00             | 481,46            | 1.269,46          |
| Titolo IV - Entrate in conto capitale                                        | 0,00                       | 0,00          | 5.878,95         | 0,00             | 50.000,00        | 429.443,16        | 485.322,11        |
| Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VI - Accensione prestiti                                              | 0,00                       | 0,00          | 1.160,00         | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 1.160,00          |
| Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere                         | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro                           | 1.299,27                   | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 862,11           | 7.289,60          | 9.450,98          |
| <b>Totale Residui Attivi</b>                                                 | <b>1.299,27</b>            | <b>0,00</b>   | <b>13.727,59</b> | <b>12.117,83</b> | <b>59.853,97</b> | <b>450.926,94</b> | <b>537.925,60</b> |
| Titolo I - Spese correnti                                                    | 1.236,60                   | 543,33        | 44,33            | 211,12           | 2.710,17         | 31.361,58         | 36.107,13         |
| Titolo II - Spese in conto capitale                                          | 0,00                       | 0,00          | 8.808,14         | 0,00             | 28.778,23        | 633.872,98        | 671.459,35        |
| Titolo III - Spese per incremento attività fin.                              | 0,00                       | 0,00          | 44,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 44,00             |
| Titolo IV - Rimborso Prestiti                                                | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere    | 0,00                       | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro                             | 1.426,49                   | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 34.806,70         | 36.233,19         |
| <b>Totale Residui Passivi</b>                                                | <b>2.663,09</b>            | <b>543,33</b> | <b>8.896,47</b>  | <b>211,12</b>    | <b>31.488,40</b> | <b>700.041,26</b> | <b>743.843,67</b> |

**Analisi gestione di cassa**

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto del bilancio sono allineati con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione.

**Relazione Conto Consuntivo 2020**

| DESCRIZIONE                                    | CONTO             |            | TOTALE            |
|------------------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|
|                                                | RESIDUI           | COMPETENZA |                   |
| <b>FONDO DI CASSA al 1 GENNAIO 2020</b>        | -                 | -          | <b>174.283,40</b> |
| RISCOSSIONI (-)                                | 58.301,05         | 429.707,46 | 488.008,51        |
| PAGAMENTI (+)                                  | 160.306,49        | 257.530,72 | 417.837,21        |
|                                                | <b>DIFFERENZA</b> |            | <b>244.454,70</b> |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) |                   |            | 0,00              |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)     |                   |            | 0,00              |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)             |                   |            | 0,00              |
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020</b>      |                   |            | <b>244.454,70</b> |

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

|                                                                                               |                   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020</b>                                                     | <b>244.454,70</b> |
| <b>di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 (a)</b>                      | <b>93.144,00</b>  |
| <b>QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON INTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2020 (b)</b> | <b>0,00</b>       |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)</b>                                   | <b>0,00</b>       |

**f) ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI I ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

**Ricorso ad anticipazione di Tesoreria**

Nel corso del 2020 il Comune di Golferenzo non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 80.000,00=, nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

Il Comune di Golferenzo non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

**g) ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

Non risultano diritti reali di godimento a favore del Comune di Golferenzo.

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

| ORGANISMI STRUMENTALI | SITO INTERNET |
|-----------------------|---------------|
|                       |               |



Relazione Conto Consuntivo 2020

| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI | SITO INTERNET |
|------------------------------|---------------|
|                              |               |

| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI | % PARTECIPAZIONE | SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio                                                                                         |
|------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              |                  |                                                                                                                                                                   |
| SOCIETA' CONTROLLATE         | % PARTECIPAZIONE | SITO INTERNET                                                                                                                                                     |
|                              |                  |                                                                                                                                                                   |
| SOCIETA' PARTECIPATE         | % PARTECIPAZIONE | SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio                                                                                         |
| Broni-Stradella Pubblica SRL | 0,9332%          | <a href="http://www.bronistradellapubblica.it/amministrazione-trasparente/bilanci/">http://www.bronistradellapubblica.it/amministrazione-trasparente/bilanci/</a> |
|                              |                  |                                                                                                                                                                   |
|                              |                  |                                                                                                                                                                   |
|                              |                  |                                                                                                                                                                   |

**j) PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE**

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, che ha avuto la seguente risposta:

## Relazione Conto Consuntivo 2020



### BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL

Via Nazionale, 53 - 27049 STRADELLA (PV)  
Tel. 0385 249311 r.a. - Fax 0385 43978  
Mail: [info@bronistradellapubblica.it](mailto:info@bronistradellapubblica.it) - PEC: [bronistradellapubblicasrl@legalmail.it](mailto:bronistradellapubblicasrl@legalmail.it)  
Cod. Fiscale / Part. IVA 02419480187 - Cap. Soc. € 8.112.612,00  
Registro Imprese Pavia n. 02419480187 - R.E.A. PAVIA n. 271987

Prot. n. 204

BS/bf

Al Sig. Sindaco del Comune di

GOLFERENZO

OGGETTO: Situazione crediti e debiti al 31/12/2020, art. 11 – comma 6 – del D.L. 118/2011.

| BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL (VIA NAZIONALE, N.53 - 27049 STRADELLA) |              |                                                |                 |
|----------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------|-----------------|
| SITUAZIONE DEBITI-CREDITI VS/COMUNE DI GOLFERENZO                    |              |                                                |                 |
| <b>CREDITI</b>                                                       |              |                                                |                 |
| NUMERO FATTURA                                                       | DATA FATTURA | DESCRIZIONE                                    | IMPORTO CREDITO |
| 836/E                                                                | 14/12/2020   | RACCOLTA RIFIUTI NOVEMBRE 2020                 | 2.017,66        |
| 887/E                                                                | 31/12/2020   | RACCOLTA RIFIUTI DICEMBRE 2020                 | 2.017,66        |
| fattura da emettere                                                  |              | CONGUAGLIO SERVIZIO RACCOLTA RIFIUTI ANNO 2020 | 2.889,53        |
|                                                                      |              | <b>SALDO CREDITI AL 31/12/2020</b>             | <b>6.924,85</b> |
| <b>DEBITI</b>                                                        |              |                                                |                 |
|                                                                      |              | <b>SALDO DEBITI AL 31/12/2020</b>              | <b>0,00</b>     |

BRONI STRADELLA PUBBLICA SRL  
IL DIRETTORE GENERALE  
Stefano Bina



Asseverazione art 11 comma 6 lett. J D.Lgs. 118/2011 e smi

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili suindicati con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2020.

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO SINDACALE  
Dott. Giuseppe Brega

Stradella, 26/02/2021

### k) ONERI PER STRUMENTI FINANZIARI

Si dà atto che il Comune di Golferenzo non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2020 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

### l) ELENCO GARANZIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRI SOGGETTI

Si dà atto che il Comune di Golferenzo non aveva in essere al 1.1.2020 garanzie fideiussorie.

**m) ELENCO DESCRITTIVO BENI PATRIMONIO IMMOBILIARE**

Si dà atto che l'elenco dei beni costituenti il Patrimonio immobiliare del Comune di Golferenzo è contenuto nell'inventario dei beni Comunali, gestito con sistema informatico integrato al sistema di gestione della contabilità finanziaria e aggiornato in tempo reale con le movimentazioni finanziarie che i beni subiscono (acquisto, alienazioni, cambio valore dei beni).