



Relazione sulla Gestione Rendiconto 2020

Comune di Surbo

Il rendiconto finanziario

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- ✓ La previsione definitiva di competenza;
- ✓ I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente;
- ✓ Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza;
- ✓ I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio;
- ✓ Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui;
- ✓ Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio;
- ✓ I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui;
- ✓ La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza;
- ✓ La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e
- ✓ passivi riaccertati alla fine dell'esercizio.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Le principali attività svolte nel corso del 2020 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel proseguo del presente documento, mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

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. È facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo. 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.

Il bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato con Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Consiglio Comunale n. 32 del 25/02/2020 "Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022";

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- ✓ Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Consiglio Comunale n. 46 del 02/04/2020 "*Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 (art.175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000)*";
- ✓ Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Consiglio Comunale n. 51 del 17/04/2020 "*Emergenza Covid-19. Assegnazione dalla Regione Puglia di Risorse per Interventi Urgenti e Indifferibili di Protezione Sociale in favore di Persone in Grave Stato di Bisogno Sociale - Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art. 175, comma 2 del D.Lgs. 267/2000)*";
- ✓ Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Consiglio Comunale n. 56

del 15/05/2020 “ *Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art.175,comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000)*”;

- ✓ Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Consiglio Comunale n. 68 del 22/06/2020 “*Provvedimento di Ripiano ai sensi dell’art. 39-ter, D.L. n. 162/2019- Disavanzo di amministrazione derivante dal rendiconto di gestione del 2019. Variazione al Bilancio 2020/2022*”;
- ✓ Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Giunta Comunale n. 69 del 26/06/2020 “*Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022. Variazione di cassa (art.175,comma 5-bis,lett.D del D.Lgs. n. 267/2000)*”;
- ✓ Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Consiglio Comunale n. 80 del 31/07/2020 “*Assestamento Generale di Bilancio per l’esercizio 2020 ai sensi dell’art.175, comma 8 del D.Lgs n. 267/2000*”;
- ✓ Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Giunta Comunale n. 86 del 20/08/2020 “*Variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art.175, comma 4, del D.Lgs n. 267/2000)*” – ratificata con Deliberazione della Commissione Straordinaria con Poteri di Consiglio Comunale n. 100 del 04/09/2020 “*Ratifica Variazione Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 approvata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 20/08/2020 adottata ai sensi dell’art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000*”;
- ✓ Deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 27/11/2020 “*Variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art.175,comma 4 del D.Lgs n. 267/2000)*” – ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 11/12/2020 “*Ratifica Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 approvata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 27/11/2020 adottata ai sensi dell’art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000*”;
- ✓ Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 30/11/2020 “*Variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art.175, comma 4 del D.Lgs n.267/2000)*” – ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 11/12/2020 “*Ratifica Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 approvata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 in data 30/11/2020 adottata ai sensi dell’art. 175, comma 4 del D.Lgs n. 267/2000*”;
- ✓ Deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 21/12/2020 “*Variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione e DUP 2020/2022*” – ratificata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 23/12/2020 “*Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022. Ratifica della Deliberazione di Giunta Comunale adottata ai sensi dell’art. 175, comma 4, del D.Lgs n. 267/2000*”;
- ✓ Deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 31/12/2020 “*Variazione d’urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 (art.175, comma 4, del D.Lgs n. 267/2000) – art.2, D.L. 23 Novembre 2020, n. 154 (c.d. Ristori - Ter)*”.

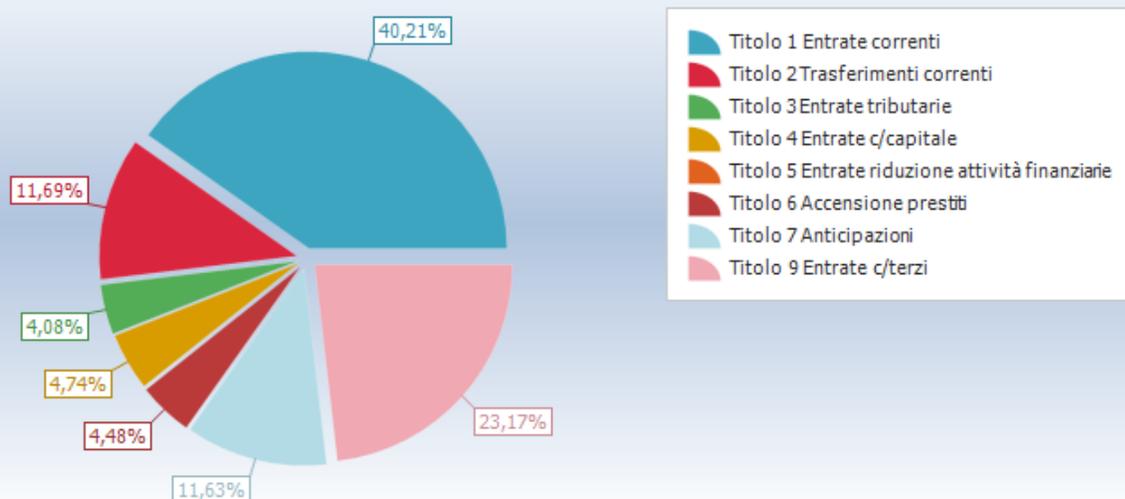
La Commissione Straordinaria con Poteri della Giunta Comunale n. 55 del 08 maggio 2020, ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione/Piano PEG ed il PDO 2020/2022.

LA GESTIONE DI COMPETENZA

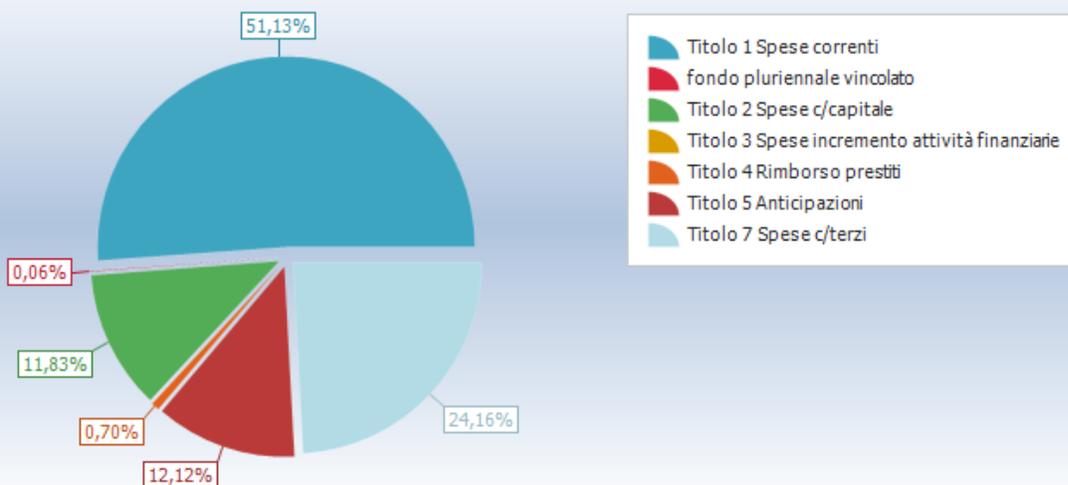
La gestione di Competenza dell'esercizio 2020 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.233.650,02		Disavanzo di amministrazione	56.297,09	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	37.603,22				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.119.311,80				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	6.958.903,46	6.617.716,58	Titolo 1 Spese correnti	8.487.635,70	7.125.279,72
			fondo pluriennale vincolato	9.262,24	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	2.023.839,18	1.915.898,03			
Titolo 3 Entrate tributarie	705.963,48	602.176,46	Titolo 2 Spese c/capitale	1.964.253,35	715.795,80
			fondo pluriennale vincolato	1.017.158,20	
Titolo 4 Entrate c/capitale	820.102,81	623.310,01	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	10.508.808,93	9.759.101,08	Totale spese finali	11.478.309,49	7.841.075,52
Titolo 6 Accensione prestiti	775.500,00	376.399,33	Titolo 4 Rimborso prestiti	116.733,67	116.733,67
			Fondo anticipazioni di liquidità	1.177.352,93	
Titolo 7 Anticipazioni	2.012.553,06	2.012.553,06	Titolo 5 Anticipazioni	2.012.553,06	2.247.412,09
Titolo 9 Entrate c/terzi	4.009.899,72	3.958.529,38	Titolo 7 Spese c/terzi	4.009.899,72	4.012.958,27
Totale entrate dell'esercizio	17.306.761,71	16.106.582,85	Totale spese dell'esercizio	18.794.848,87	14.218.179,55
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	19.697.326,75	16.106.582,85	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	18.851.145,96	14.218.179,55
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	846.180,79	1.888.403,30
TOTALE A PAREGGIO	19.697.326,75	16.106.582,85	TOTALE A PAREGGIO	19.697.326,75	16.106.582,85

Accertamenti



Impegni



Le entrate

L'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli.

In particolare:

- ✓ il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;

- ✓ il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e da soggetti privati (es. sponsorizzazioni, contributi, ecc.). Esse sono finalizzate alla gestione. Le entrate presentano il seguente andamento, riferito agli stanziamenti risultanti dai dati previsionali attuali ed agli accertamenti assunti: corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- ✓ il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti all'erogazione di servizi pubblici;
- ✓ il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- ✓ il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- ✓ il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- ✓ il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere;
- ✓ ed infine il "Titolo 9" che accoglie le entrate relative a servizi gestiti per conto di terzi e partite di giro.

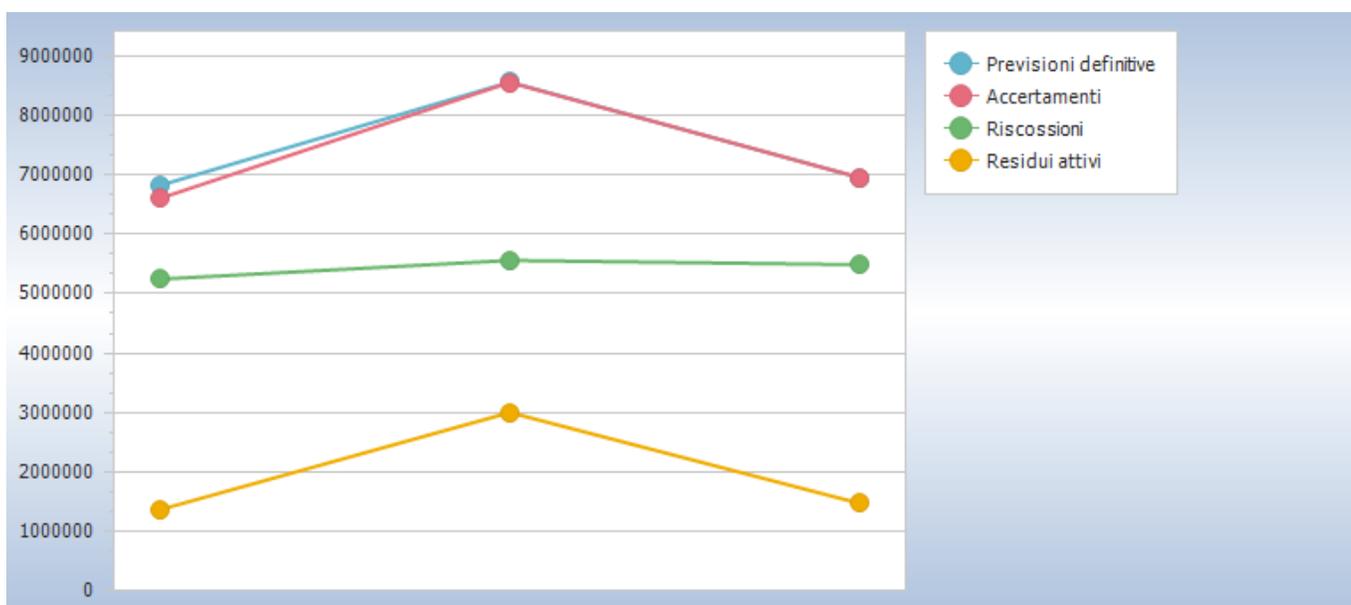
Riepilogo per titoli

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	2.390.565,04	2.390.565,04	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.957.776,16	6.958.903,46	100,02	5.488.848,58	78,88	1.470.054,88
2. Trasferimenti correnti	2.028.828,26	2.023.839,18	99,75	1.870.673,81	92,43	153.165,37
3. Entrate extratributarie	713.751,13	705.963,48	98,91	482.791,51	68,39	223.171,97
4. Entrate in conto capitale	1.742.384,45	820.102,81	47,07	553.291,27	67,47	266.811,54
6. Accensione Prestiti	775.500,00	775.500,00	100,00	0,00	0,00	775.500,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	2.012.553,06	40,25	2.012.553,06	100,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	5.684.000,00	4.009.899,72	70,55	3.944.999,47	98,38	64.900,25
Totale	25.292.805,04	19.697.326,75	77,88	14.353.157,70	72,87	2.953.604,01



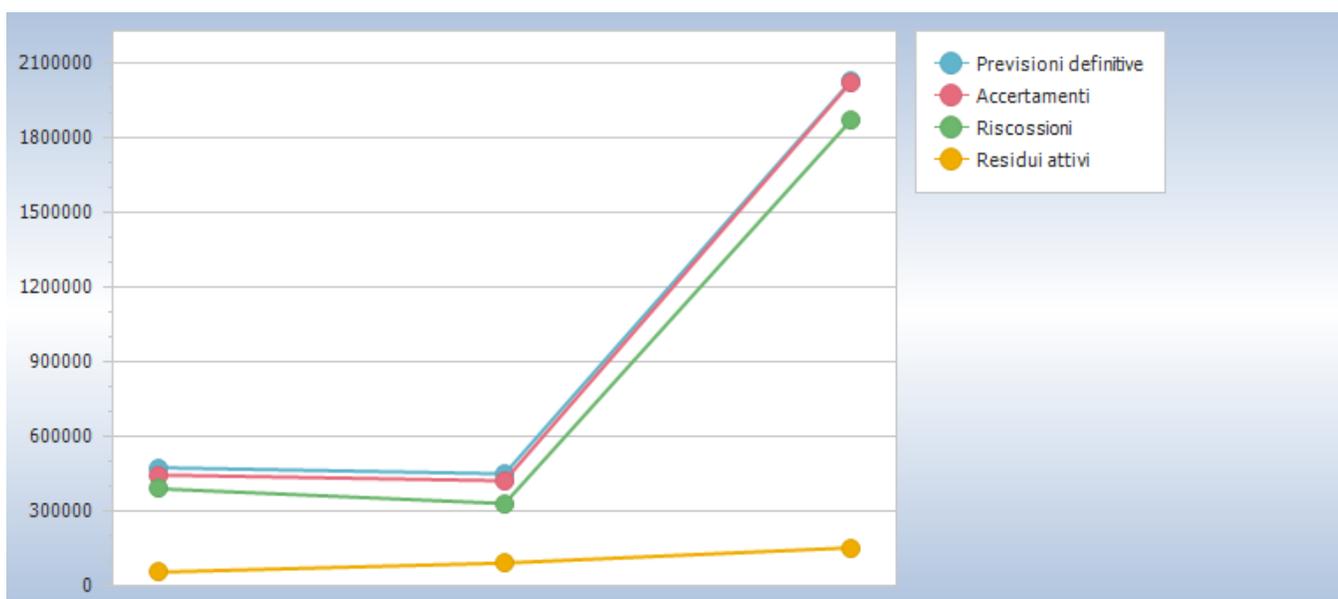
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Tipologia	Somme stanziato	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	4.969.583,16	4.970.710,46	100,02	3.589.217,00	72,21	1.381.493,46
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.988.193,00	1.988.193,00	100,00	1.899.631,58	95,55	88.561,42
Totale	6.957.776,16	6.958.903,46	100,02	5.488.848,58	78,88	1.470.054,88



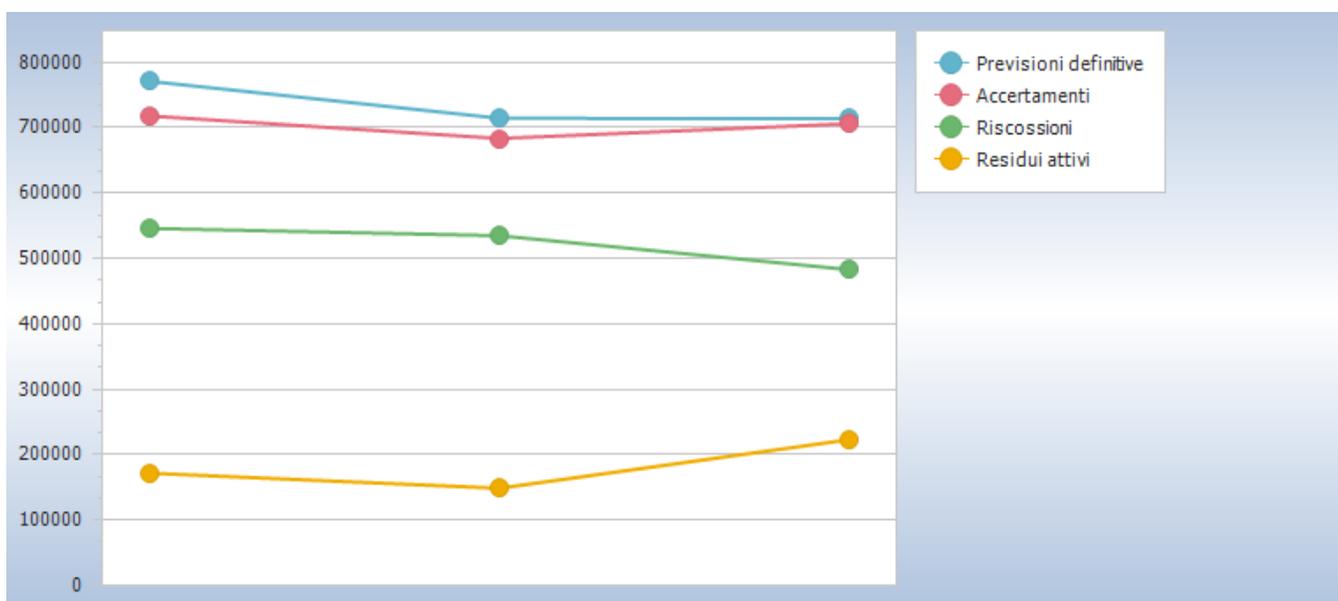
Trasferimenti correnti

Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.021.327,93	2.016.338,85	99,75	1.870.673,81	92,78	145.665,04
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	7.500,33	7.500,33	100,00	0,00	0,00	7.500,33
Totale	2.028.828,26	2.023.839,18	99,75	1.870.673,81	92,43	153.165,37



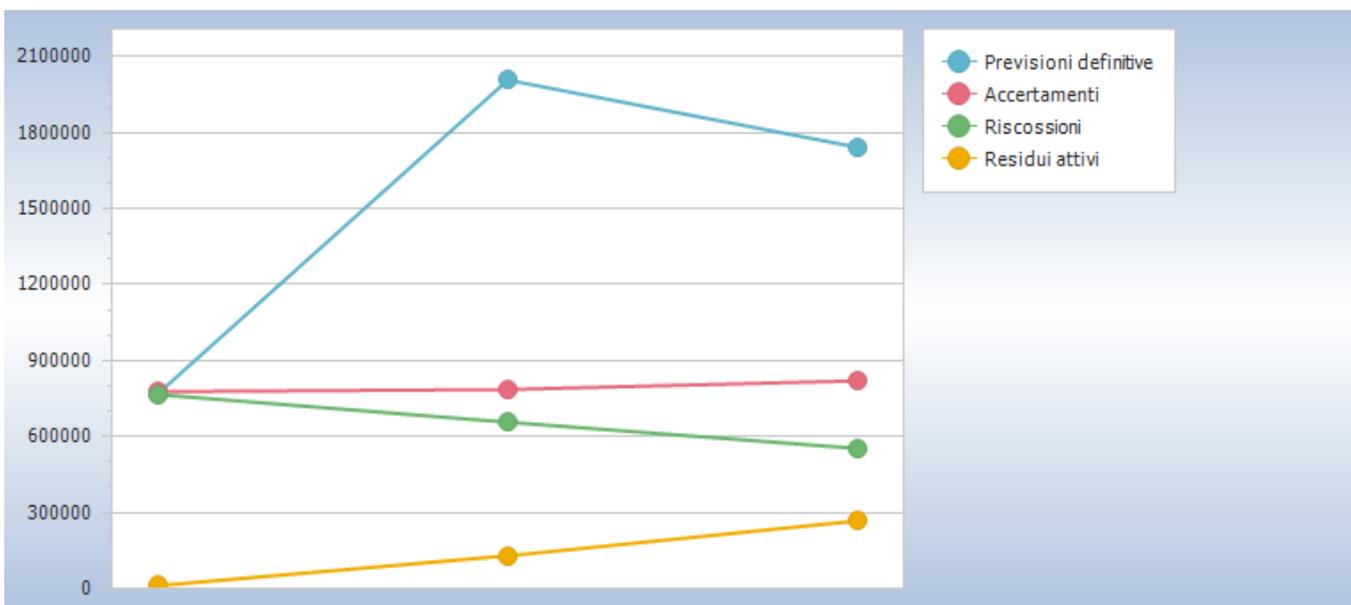
Entrate extratributarie

Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	239.444,08	237.998,32	99,40	194.408,64	81,68	43.589,68
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	36.000,00	36.912,04	102,53	26.736,84	72,43	10.175,20
3 Altri interessi attivi	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	28.000,00	26.849,34	95,89	26.849,34	100,00	0,00
5 Rimborsi in entrata	409.807,05	404.203,78	98,63	234.796,69	58,09	169.407,09
Totale	713.751,13	705.963,48	98,91	482.791,51	68,39	223.171,97



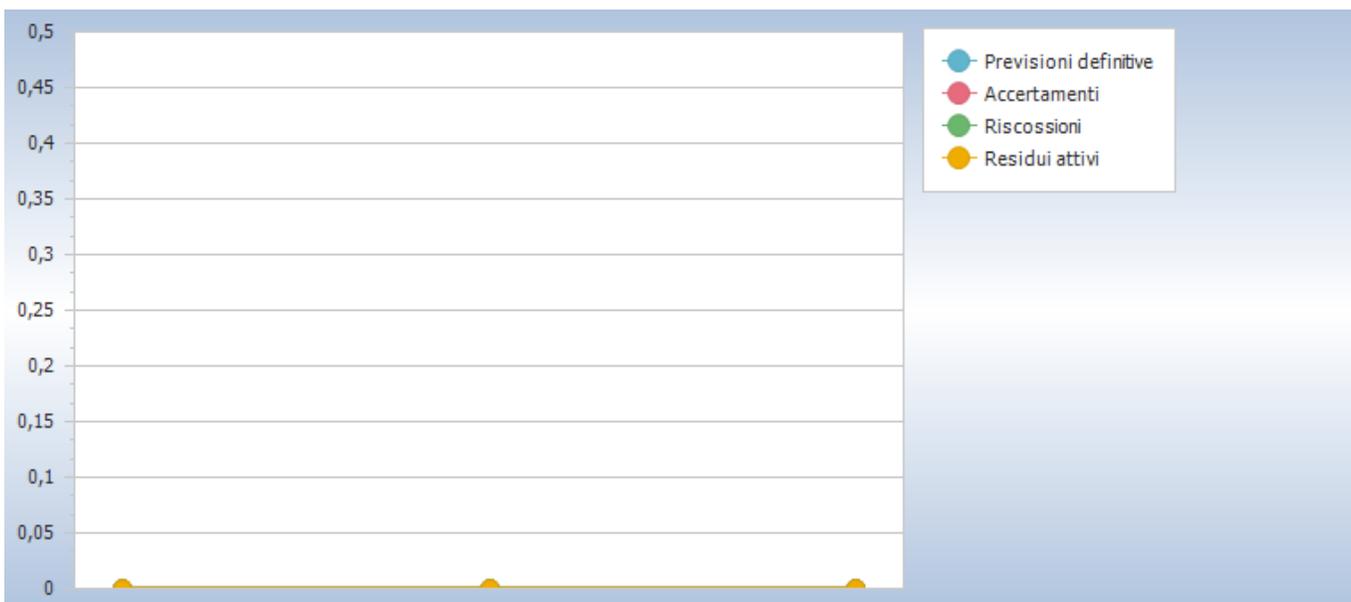
Entrate in conto capitale

Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	620.384,45	320.384,45	51,64	238.790,12	74,53	81.594,33
3 Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	790.000,00	189.718,36	24,01	45.000,00	23,72	144.718,36
4 Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Permessi di costruire	322.000,00	310.000,00	96,27	269.501,15	86,94	40.498,85
Totale	1.742.384,45	820.102,81	47,07	553.291,27	67,47	266.811,54

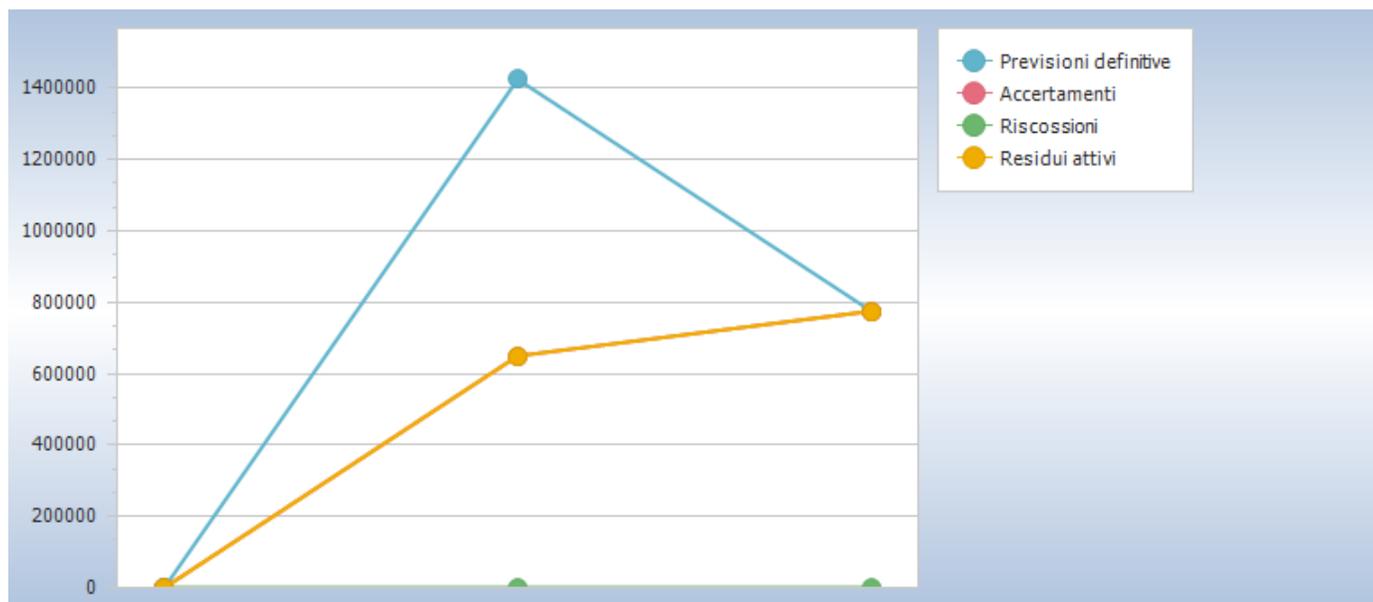


Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

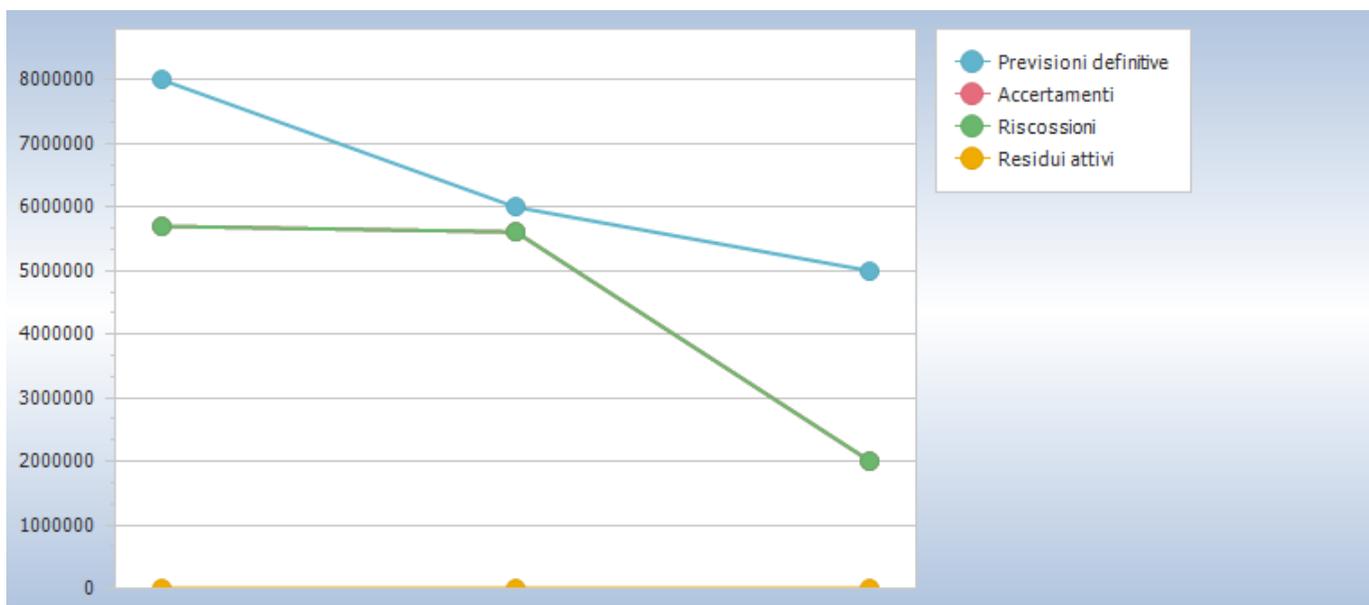
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
Totale			0,00		0,00	



Accensione Prestiti						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
3 Finanziamenti a medio lungo termine	775.500,00	775.500,00	100,00	0,00	0,00	775.500,00
Totale	775.500,00	775.500,00	100,00	0,00	0,00	775.500,00



Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	2.012.553,06	40,25	2.012.553,06	100,00	0,00
Totale	5.000.000,00	2.012.553,06	40,25	2.012.553,06	100,00	0,00



Le spese

L'articolazione della sezione 2° del bilancio, cioè la parte spesa, è strutturata per missioni, titoli e programmi. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi". La classificazione per missioni, titoli e programmi non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato. I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2- Spese in C/capitale). I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".

In particolare:

- ✓ "Titolo 1^" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione

caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;

- ✓ "Titolo 2^" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- ✓ "Titolo 3^" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- ✓ "Titolo 4^" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- ✓ Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:
- ✓ "Titolo 5^" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- ✓ "Titolo 7^" riassume le somme per partite di giro.

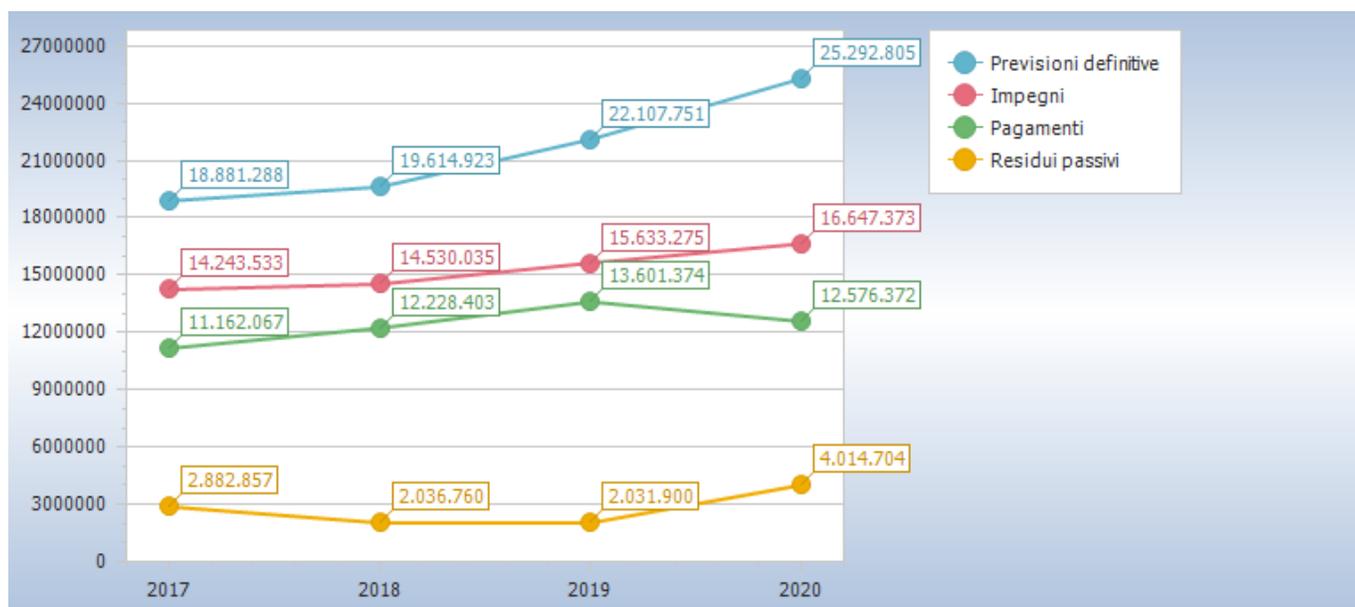
Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

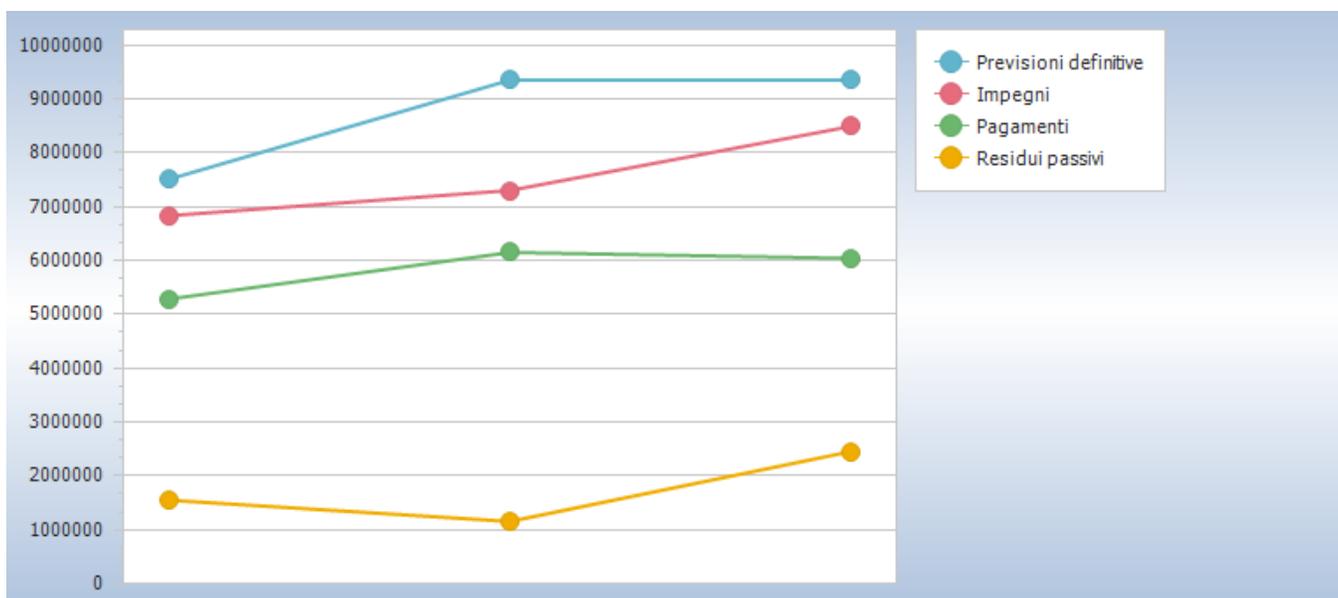
Riepilogo Titoli spesa

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	56.297,09	56.297,09	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	9.344.044,31	8.487.635,70	90,92	6.036.940,69	71,13	2.450.695,01
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.262,24					
2. Spese in conto capitale	3.914.377,04	1.964.253,35	67,80	402.546,27	20,49	1.561.707,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.017.158,20					
3. Spese per incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	1.294.086,60	116.733,67	9,02	116.733,67	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	2.012.553,06	40,25	2.012.553,06	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	5.684.000,00	4.009.899,72	70,55	4.007.598,01	99,94	2.301,71
Totale	25.292.805,04	16.647.372,59	68,60	12.576.371,70	75,55	4.014.703,80



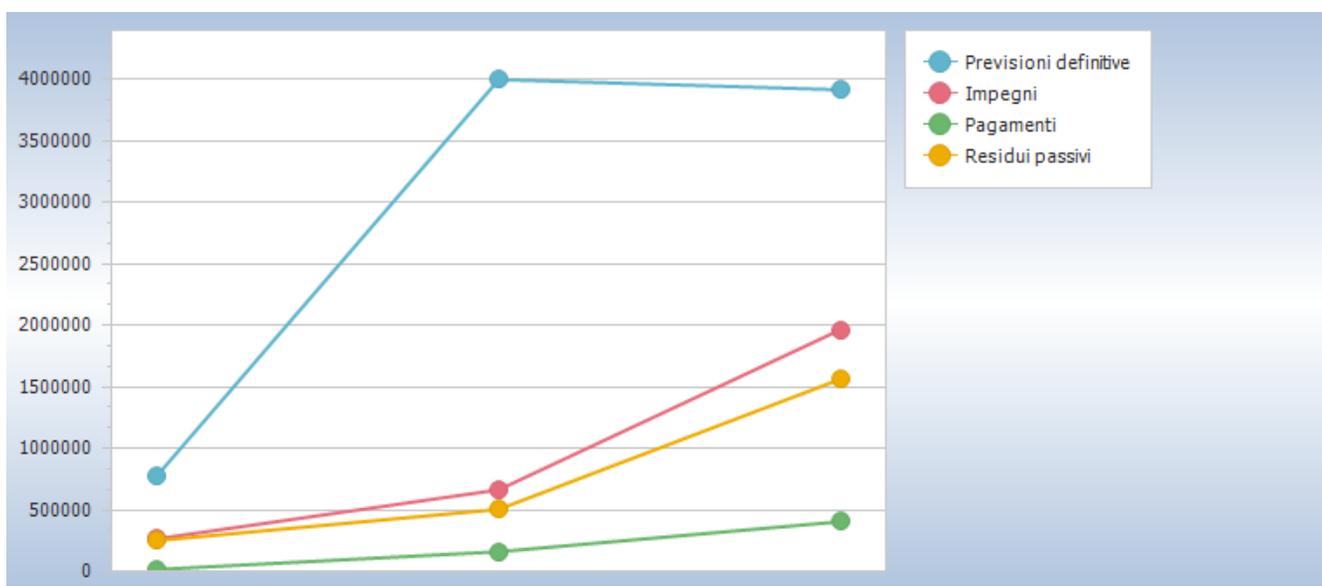
Spese correnti

Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1.1 Redditi da lavoro dipendente	1.563.425,80	1.450.321,92	92,77	1.306.931,78	90,11	143.390,14
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	102.697,22	92.700,92	90,27	91.917,74	99,16	783,18
1.3 Acquisto di beni e servizi <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.394.812,89 9.262,24	5.177.958,78	96,15	4.081.572,10	78,83	1.096.386,68
1.4 Trasferimenti correnti	993.943,69	985.955,31	99,20	376.486,91	38,18	609.468,40
1.7 Interessi passivi	161.154,53	149.762,31	92,93	149.762,31	100,00	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.500,00	3.000,00	85,71	1.714,75	57,16	1.285,25
1.10 Altre spese correnti	1.124.510,18	627.936,46	55,84	28.555,10	4,55	599.381,36
Totale	9.344.044,31	8.487.635,70	90,92	6.036.940,69	71,13	2.450.695,01



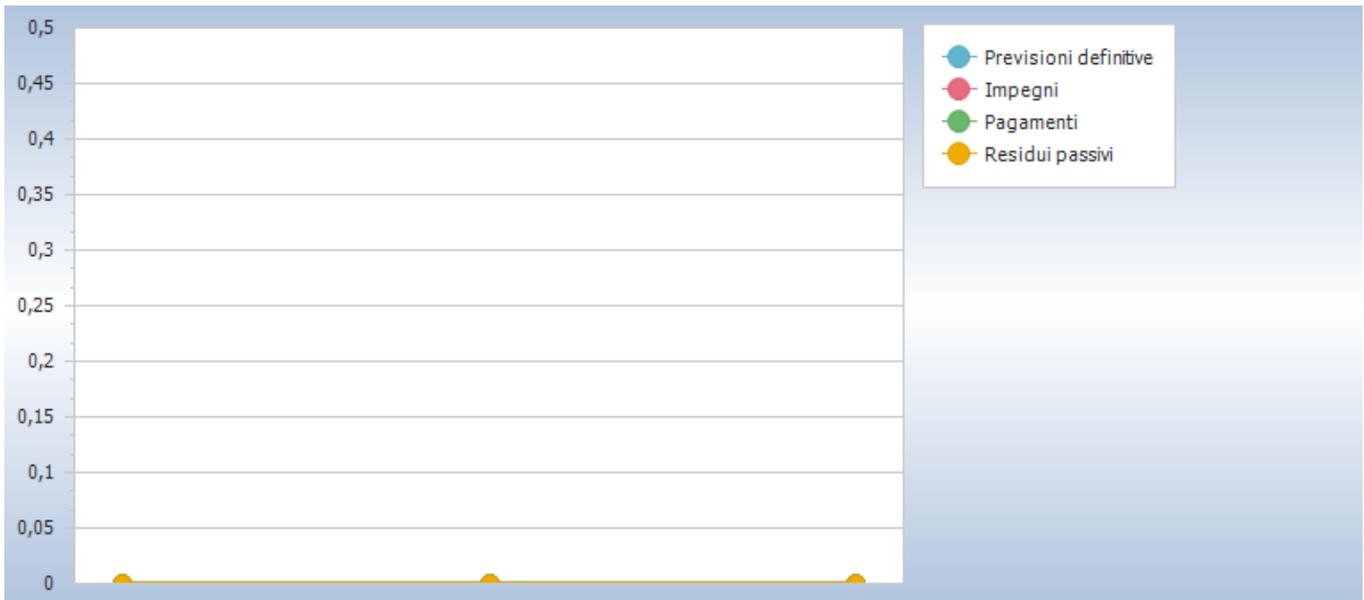
Spese in conto capitale

Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.790.849,04 1.017.158,20	1.840.725,35	66,36	391.018,27	21,24	1.449.707,08
2.5 Altre spese in conto capitale	123.528,00	123.528,00	100,00	11.528,00	9,33	112.000,00
Totale	3.914.377,04	1.964.253,35	67,80	402.546,27	20,49	1.561.707,08



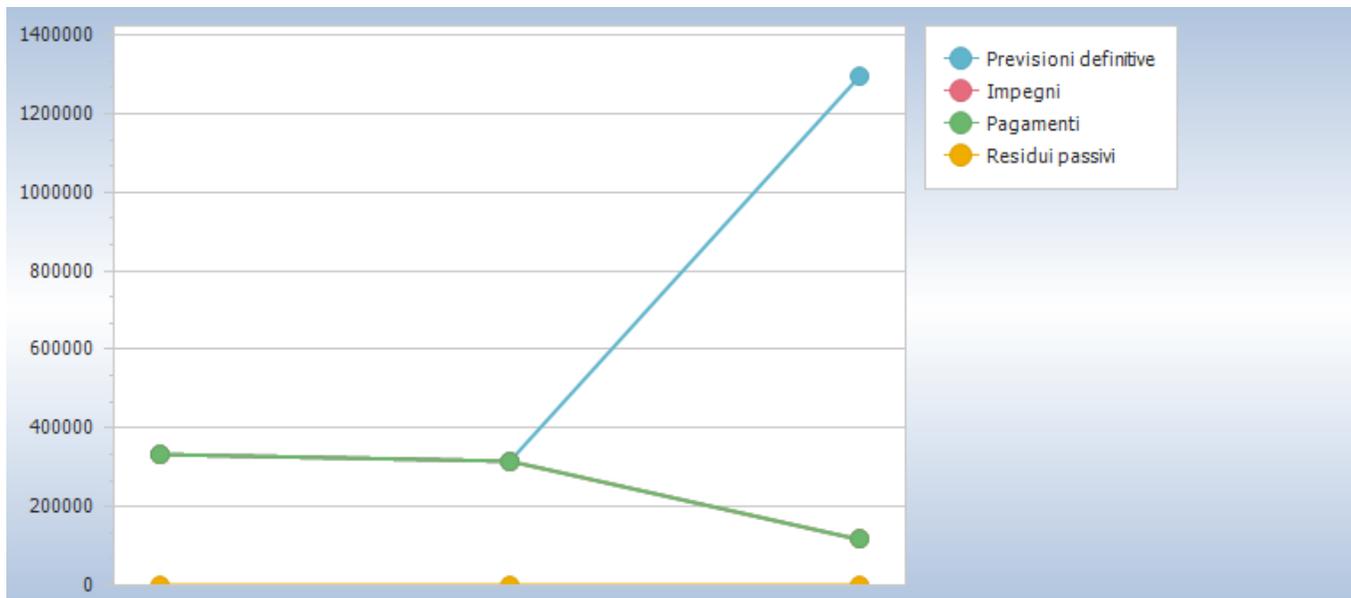
Spese per incremento attivita' finanziarie

Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
3.1 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Rimborso Prestiti

Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	116.733,67	116.733,67	100,00	116.733,67	100,00	0,00
4.5 Fondi per rimborso prestiti	1.177.352,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.294.086,60	116.733,67	9,02	116.733,67	100,00	0,00



Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	2.012.553,06	40,25	2.012.553,06	100,00	0,00
Totale	5.000.000,00	2.012.553,06	40,25	2.012.553,06	100,00	0,00



Riepilogo missioni

Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.228.739,55 9.262,24	2.045.243,74	92,15	1.595.578,47	78,01	449.665,27
03 Ordine pubblico e sicurezza	388.150,00	369.484,05	95,19	337.966,06	91,47	31.517,99
04 Istruzione e diritto allo studio <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.143.652,13 766.880,64	965.247,73	70,11	386.517,43	40,04	578.730,30
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	17.000,40	16.000,40	94,12	0,00	0,00	16.000,40
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.500,00	3.999,99	88,89	3.999,99	100,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	777.037,24 160.000,00	614.537,24	99,59	215.752,88	35,11	398.784,36
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.524.295,00	3.521.630,51	99,92	2.455.374,38	69,72	1.066.256,13

10 Trasporti e diritto alla mobilita'	1.028.296,21	999.856,19	97,23	414.231,74	41,43	585.624,45
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.349.789,69	1.286.337,17	95,30	493.904,77	38,40	792.432,40
13 Tutela della salute	16.825,16	16.792,16	99,80	6.544,25	38,97	10.247,91
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.169.369,40 90.277,56	478.810,20	44,37	395.667,32	82,64	83.142,88
20 Fondi e accantonamenti	1.651.864,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	250.888,20	250.683,34	99,92	250.683,34	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	5.000.000,00	2.012.553,06	40,25	2.012.553,06	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	5.684.000,00	4.009.899,72	70,55	4.007.598,01	99,94	2.301,71
Totale	25.236.507,95	16.591.075,50	68,53	12.576.371,70	75,80	4.014.703,80



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.043.575,49	1.668,25	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	369.484,05	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	498.562,58	466.685,15	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	16.000,40	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.999,99	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	251.000,00	363.537,24	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.521.630,51	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	173.312,08	826.544,11	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	989.959,37	296.377,80	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	16.792,16	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	469.369,40	9.440,80	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	133.949,67	0,00	0,00	116.733,67	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	2.012.553,06
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	8.487.635,70	1.964.253,35	0,00	116.733,67	2.012.553,06

Il risultato d'amministrazione 2020

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata.

In particolare, è possibile distinguere:

I. la parte accantonata, che è costituita:

1. dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura di perdite delle partecipate, dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, al trattamento di fine mandato del Sindaco, anticipazione di liquidita' ecc.);

II. la parte vincolata, che è costituita:

1. da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa;
2. da trasferimenti, erogati da soggetti terzi;
3. da mutui ed altri finanziamenti contratti per la realizzazione di investimenti determinati;
4. da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, per le quali l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo i limiti e le modalità di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

L'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di così determinato:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.753.425,15	14.353.157,70	16.106.582,85
PAGAMENTI	(-)	1.641.807,85	12.576.371,70	14.218.179,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.888.403,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.888.403,30
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.549.334,59	2.953.604,01	7.502.938,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	881.053,77	4.014.703,80	4.895.757,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9.262,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.017.158,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			3.469.163,89
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte				

accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.821.896,04
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013		1.177.352,93
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		20.045,06
Altri accantonamenti		10.580,00
	B) Totale parte accantonata	4.029.874,03
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		570.187,78
Vincoli derivanti da trasferimenti		39.001,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	C) Totale parte vincolata	609.188,78
Parte destinata agli investimenti		0,00
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	-1.169.898,92
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.821.896,04
Fondo per il rimborso dell'anticipazione di liquidità ex art. 4 D.L. 35/2013	1.177.352,93
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	20.045,06
Altri accantonamenti	10.580,00
Risultato di amministrazione destinato al finanziamento di investimenti	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
 - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di

ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

- media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Nei prospetti allegati sono illustrate le modalità di calcolo della percentuale di accantonamento al FCDE secondo il metodo ordinario, che hanno dato il seguente esito:

Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2020						
Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.06.002	14	ENTRATE DA ACCERTAMENTI IMU (ANNO 2014)	0,00	583.204,45	0,00	160.000,00
Modalità di calcolo: Media semplice sui totali						
1.01.01.61.001	9.3	IMPOSTA TARI	79,35	3.240.795,26	2.531.896,04	2.531.896,04
Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni						
1.01.01.61.002	13	ENTRATE DA ACCERTAMENTI TARI (ANNO 2014)	0,00	315.465,12	0,00	100.000,00
Modalità di calcolo: Media semplice sui totali						
1.01.01.76.002	12	Entrate derivanti da accertamenti TASI (ANNO 2014)	0,00	103.648,79	0,00	30.000,00
Modalità di calcolo: Media semplice sui totali						
		Totale Tipologia 1.01		4.243.113,62	2.531.896,04	2.821.896,04
		Totale Titolo 1		4.243.113,62	2.531.896,04	2.821.896,04
		Totale		4.243.113,62	2.531.896,04	2.821.896,04

Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

Fondo indennità di fine mandato Sindaco

Ai sensi del principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, per l'anno 2020 è stata accantonata la quota parte di indennità di fine mandato.

Fondo accantonamenti per rinnovi contrattuali

Ai sensi del principio contabile Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 sono stati accantonati gli importi relativi alla vacanza contrattuale.

Fondo Funzioni Fondamentali

L'Accantonamento riconducibile al **Fondo funzioni fondamentali** è vincolato per espressa previsione normativa e dalle disposizioni della Legge vigenti. Le risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate confluite nella quota accantonata del risultato di amministrazione anno 2020, potranno essere utilizzate per ristorare sia la perdita di gettito sia per far fronte alle esigenze di spese connesse al Covid-19 anche nel 2021.

Fondo Anticipazione di Liquidità

Il Comune di Surbo negli anni 2013/2015 ottenne 2 anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art .3 del DL 35/2013. In particolare, in data 16/5/2013, il responsabile del settore servizi finanziari con propria determinazione n. 15, attivò le procedure finalizzate alla formalizzazione del contratto di anticipazione con la Cassa Depositi e Prestiti per un importo di Euro 687.510,76 al fine di procurare le risorse necessarie al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili di parte corrente e di parte capitale maturati a tutto il 31 dicembre 2012. In data 27/11/2015 lo stesso responsabile del settore servizi finanziari con propria determinazione n. 31, attivò le procedure finalizzate alla formalizzazione del contratto di anticipazione con la Cassa Depositi e Prestiti per un importo di Euro 788.149,31 al fine di procurare le risorse necessarie al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili di parte corrente e di parte capitale maturati a tutto il 31 dicembre 2014. Il totale così anticipato pari ad Euro 1.475.659,86 fu contabilizzato nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e rilevato nei bilanci di previsione per la parte corrispondente alle quote annuali di rimborso del capitale e dei relativi interessi.

Con Sentenza n. 4/20 la Corte Costituzionale ha affermato che "Le anticipazioni di liquidità sono utilizzabili dagli enti locali in senso costituzionalmente conforme solo per pagare passività pregresse iscritte in bilancio, in quanto sono prestiti di carattere eccezionali finalizzati unicamente a rafforzare la cassa quando l'ente non riesce a pagare le passività accumulate negli esercizi precedenti" ed ha sancito il divieto di utilizzare le anticipazioni di liquidità per modificare il risultato di amministrazione e per assicurare nuove forme di copertura giuridica della spesa.

Con l'art. 39-ter del dl 162/19, emanato a seguito della predetta sentenza, si è stabilito che "gli enti locali accantonano il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni non ancora rimborsate".

Nel Rendiconto 2019 l'Ente si è avvalso di quanto disposto all'art. 39 ter commi 2 e 3 del

D.L.162/2016 così come convertito in legge n. 8 /2020;

La Corte Costituzionale con sentenza 80/2021 ha dichiarato illegittimo il dispositivo di ripiano del Fondo Anticipazioni di Liquidità (FAL) con l'immediata decadenza dell'articolo 39-ter, commi 2 e 3 del d.l. 162/2019.

L'importo del disavanzo derivante da FAL deve essere pertanto ripianato secondo le regole che presiedono i ripiani previsti ordinariamente dalle norme vigenti, ossia per la generalità degli enti in un triennio e comunque in un arco temporale non eccedente la durata residua del mandato del sindaco ;

In attesa di ricevere il contributo previsto dall'art. 52 del Decreto Legge 25 maggio 2021, n. 73 in favore degli enti locali che hanno peggiorato il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, a seguito della ricostituzione del fondo anticipazioni di liquidità ai sensi dell'art. 39-ter, comma 1, del decreto legge 30 dicembre 2019, n. 162, convertito con modificazioni, dalla legge 28 febbraio 2020, n. 8, il disavanzo da FAL è stato iscritto tra le spese nel bilancio di previsione 2021/2023 così come disposto dalla sentenza n.80/2021 e così ripartito:

FAL da ripianare	1.177.352,93
anno 2021	307.113,89
anno 2022	400.000,00
anno 2023	470.239,04

Il disavanzo derivante da Fal, attualmente ripianato in tre anni, sarà oggetto di variazione di bilancio nel momento in cui il legislatore definirà i termini di ripartizione dello stesso.

Elenco analitico delle risorse nel risultato di amministrazione

Per effetto delle modifiche e integrazioni disposte con D.M. 1° agosto 2019, tra gli allegati obbligatori al rendiconto di gestione sono inseriti tre distinti prospetti che intendono analizzare rispettivamente:

le quote di risultato di amministrazione accantonate (prospetto A1);

le quote di risultato di amministrazione vincolate (prospetto A2);

Le quote di risultato di amministrazione destinate (prospetto A3);

Allegato a/1 Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziaste nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazione liquidità						
2478	FONDO LIQUIDITA'	1.233.650,02	-56.297,09			1.177.352,93
Totale Fondo anticipazione liquidità		1.233.650,02	-56.297,09			1.177.352,93
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso						
110	FONDO RISCHI SPESE LEGALI (GESTIONE AVVOCATURA)	6.045,06		14.000,00		20.045,06
Totale Fondo contenzioso		6.045,06		14.000,00		20.045,06
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.799.936,69	-415.202,69	405.600,69	31.561,35	2.821.896,04
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.799.936,69	-415.202,69	405.600,69	31.561,35	2.821.896,04
Accantonamento residui perenti						
Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti						
22	INDENNITA' FINE MANDATO				580,00	580,00
	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	25.000,00	-15.000,00			10.000,00
Totale Altri accantonamenti		25.000,00	-15.000,00		580,00	10.580,00
Totale		4.064.631,77	-486.499,78	419.600,69	32.141,35	4.029.874,03

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d). Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili												
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	99	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI			341.634,78					341.634,78	341.634,78
211	TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI FONDI DM 1012/2017 SEZIONI PRIMAVERA cap. u 2211	2211	DM 1012/2017 SPESE GESTIONE SEZIONI PRIMAVERA CAPE.211			0,20	0,20					
479	REALIZZAZIONE LOCULI ED OSSARI (CON RIMBORSO ONERI COMMISSIONE STRAORDINARIA) cap usota 1477		REALIZZAZIONE LOCULI ED OSSARI			42.000,00	42.000,00					
590.3	COSTO DI COSTRUZIONE - CAP. 2905 U		SPESE PER OPERE PUBBLICHE REALIZZATE CON GLI ONERI DI URBANIZZAZIONE - CAP. 590/1-2-3 E -	256.931,26	29.176,09	244.471,81	273.647,90		-797,83			228.553,00
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (I/1)				256.931,26	29.176,09	628.106,79	315.648,10		-797,83		341.634,78	570.187,78
Vincoli derivanti da trasferimenti												
25	Trasferimenti per iniziative l'aggregazione di bambini e ragazzi decreto 34/2020 art. 105	1125	iniziative l'aggregazione di bambini e ragazzi decreto 34/2020 art. 105			40.951,00	1.950,00				39.001,00	39.001,00
533	PROGETTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA MEDIA E. SPRINGER CAP. U 2330	2330	PROGETTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SCUOLA MEDIA E. SPRINGER -CAP. E. 533			99.718,36	99.718,36					
554	COSTRUZIONE SCUOLA ELEMENTARE GIORGIORIO CAP. U.2651	2651	COSTRUZIONE SCUOLA ELEMENTARE GIORGIORIO CAP. E.554 FONDI REG.LI			300.000,00	300.000,00					
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)						440.669,36	401.666,36				39.001,00	39.001,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui												
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (I/3)												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)												

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (b) + (c) - (d) - (e) + (g)	(i) = (a) + (c) - (d) - (f) + (g)
Altri vincoli												
Totale Altri vincoli (I/5)												
Totale risorse vincolate (I = I/1 + I/2 + I/3 + I/4 + I/5)				256.931,26	29.176,09	1.068.776,15	717.316,46		-797,83		380.635,78	609.188,78

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m = m/1 + m/2 + m/3 + m/4 + m/5)		
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1 = I/1 - m/1)	341.634,78	570.187,78
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2 = I/2 - m/2)	39.001,00	39.001,00
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3 = I/3 - m/3)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4 = I/4 - m/4)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5 = I/5 - m/5)		
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n = I - m)	380.635,78	609.188,78

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. 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 investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione

La gestione di competenza

Il risultato di amministrazione finale complessivo rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione COMPETENZA		
Riscossioni	+	14.353.157,70
Pagamenti	-	12.576.371,70
Differenza		1.776.786,00
Residui attivi	+	2.953.604,01
Residui passivi	-	4.014.703,80
Differenza		-1.061.099,79
Avanzo		715.686,21

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	4.257.971,33
Accertamenti c/competenza	+	17.306.761,71
Impegni c/competenza	-	16.591.075,50
Saldo gestione competenza		715.686,21
Maggiori residui attivi	+	0,00
Minori residui attivi	-	721.076,14

Minori residui passivi	+	243.002,93
Saldo gestione residui		-478.073,21
Fondo pluriennale vincolato	-	1.026.420,44
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		-788.807,44
Avanzo		3.469.163,89

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo II		
Fondo cassa al 1/1/2020	+	0,00
Incassi c/competenza	+	14.353.157,70
Incassi c/residui	+	1.753.425,15
Pagamenti c/competenza	-	12.576.371,70
Pagamenti c/residui	-	1.641.807,85
Fondo cassa al 31/12/2020		1.888.403,30
Residui attivi	+	7.502.938,60
Residui passivi	-	4.895.757,57
Fondo pluriennale vincolato	-	1.026.420,44
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Avanzo		3.469.163,89

La gestione residui

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 22/02/2021 munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 99 del 19/02/2021).

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria c.d. potenziata e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	37.603,22	9.262,24
FPV di parte capitale	1.119.311,80	1.017.158,20
FPV per partite finanziarie	0	0

Andamento gestione residui								
Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui incassati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.736.566,91	0,00	592.023,32	-592.023,32	5.144.543,59	1.128.868,00	4.015.675,59
2	Trasferimenti correnti	215.468,99	0,00	108.377,64	-108.377,64	107.091,35	45.224,22	61.867,13
3	Entrate extratributarie	241.692,18	0,00	15.371,88	-15.371,88	226.320,30	119.384,95	106.935,35
4	Entrate in conto capitale	154.021,09	0,00	0,00	0,00	154.021,09	70.018,74	84.002,35
6	Accensione Prestiti	650.000,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00	376.399,33	273.600,67
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	26.086,71	0,00	5.303,30	-5.303,30	20.783,41	13.529,91	7.253,50
Totale		7.023.835,88	0,00	721.076,14	-721.076,14	6.302.759,74	1.753.425,15	4.549.334,59

Titolo		Residui iniziali	Variazioni			Residui rimasti	Residui pagati	Residui al 31/12
			Maggiori residui	Minori residui	Totale			
1	Spese correnti	1.730.901,59	0,00	136.321,20	-136.321,20	1.594.580,39	1.088.339,03	506.241,36
2	Spese in conto capitale	616.473,80	0,00	1.588,36	-1.588,36	614.885,44	313.249,53	301.635,91
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	234.859,03	0,00	0,00	0,00	234.859,03	234.859,03	0,00
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	183.630,13	0,00	105.093,37	-105.093,37	78.536,76	5.360,26	73.176,50
Totale		2.765.864,55	0,00	243.002,93	-243.002,93	2.522.861,62	1.641.807,85	881.053,77

Residui attivi

Sono stati conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate.

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.178.777,98	536.512,19	635.117,09	1.665.268,33	1.470.054,88	5.485.730,47
2	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	61.867,13	153.165,37	215.032,50
3	Entrate extratributarie	21.208,80	18.324,04	29.976,51	37.426,00	223.171,97	330.107,32
4	Entrate in conto capitale	24.834,60	0,00	0,00	59.167,75	266.811,54	350.813,89
6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	273.600,67	775.500,00	1.049.100,67
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	481,00	6.461,50	311,00	64.900,25	72.153,75
Totale		1.224.821,38	555.317,23	671.555,10	2.097.640,88	2.953.604,01	7.502.938,60

Residui passivi

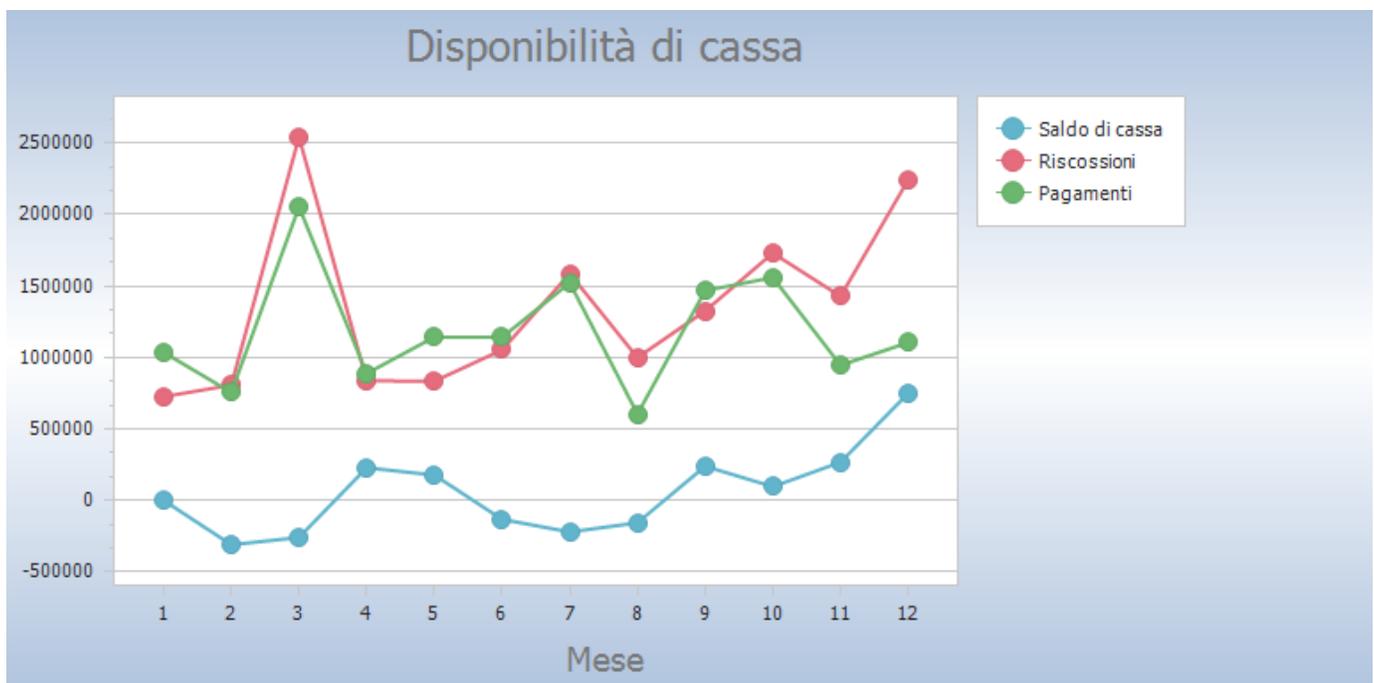
Sono stati conservati tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso di tale esercizio, ma non pagate.

Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Spese correnti	35.804,03	143.729,15	115.722,85	210.985,33	2.450.695,01	2.956.936,37
2	Spese in conto capitale	34.745,24	20.104,98	23.384,29	223.401,40	1.561.707,08	1.863.342,99
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	300,00	72.876,50	2.301,71	75.478,21
Totale		70.549,27	163.834,13	139.407,14	507.263,23	4.014.703,80	4.895.757,57

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa. A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente. Nell'esercizio 2020, così come avvenuto negli anni precedenti, l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, che al 31 dicembre risulta non restituita per euro 234.859,03 (corrispondente all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5).



Il rispetto dei vincoli di finanza e i nuovi prospetti degli equilibri di bilancio

La Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto al comma 707 che “A decorrere dall’anno 2016 cessano di avere applicazione l’articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n.183 e tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i commi 461, 463,464, 468, 469 ed i commi da 474 a 483 dell’articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n.190”. Ai sensi del comma 712 della suddetta norma “A decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo di cui al comma 710, come declinato al comma 711”

La legge di bilancio 2019 ha introdotto nuove regole sugli equilibri di bilancio, facendo venir meno l’obbligo di allegare i prospetti di finanza al bilancio di previsione.

Gli equilibri individuati dal decreto correttivo sono tre, tutti rappresentati all’interno del ‘Quadro generale riassuntivo’ del rendiconto di esercizio. Essi sono altresì riportati all’interno dell’allegato denominato ‘Verifica equilibri’.

Nel Comune di Surbo si registra, in sede di rendicontazione, la seguente situazione:

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	37.603,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	56.297,09
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.688.706,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.487.635,70
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>9.262,24</i>
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	(-)	116.733,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>1.177.352,93</i>

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-120.972,29
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.233.650,02
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	30.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	296.496,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		846.180,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	419.600,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	380.635,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		45.944,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	32.141,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.802,97
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.119.311,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.595.602,81
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	(-)	30.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	296.496,94
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.964.253,35
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.017.158,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		846.180,79
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	419.600,69
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	380.635,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		45.944,32
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	32.141,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		13.802,97
O1) Risultato di competenza di parte corrente		846.180,79
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	419.600,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	32.141,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	380.635,78
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		13.802,97

Si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

La spesa per il personale

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2020-2022 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 15 in data 12.11.2020

La dotazione organica del personale, approvata contestualmente al Piano triennale dei fabbisogni del personale come previsto dal D.Lgs. n. 75/2017, è la seguente:

PIANO TRIENNALE DELLE ASSUNZIONI 2020-2022 E PIANO ANNUALE DELLE ASSUNZIONI 2020

Piano occupazionale anno 2020	<p>Assunzioni già previste nel Piano 2019 (definite):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Copertura tramite concorso pubblico e scorrimento graduatoria di n. 1 posti di cat. C – "Istruttore Amministrativo Contabile" a tempo pieno e indeterminato <p>Aumento orario:</p> <p>Categoria A - PE A1 Operaio . da 18 ore a 30 ore (€. 8.326,47); Categoria B - PE B1 Messo da 20 ore a 30 ore (per la durata di mesi quattro €. 2.538,85); Categoria D - PE D1 Istruttore Direttivo Tecnico da 20 ore a 30 ore (€. 9.002,53);</p> <p>Integrazione oraria n. 1 unità LSU per 10 ore settimanali e n. 5 mesi (€ 2.827,95)</p> <p>Assunzioni già previste nel Piano 2020:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Copertura tramite concorso pubblico, mobilità o utilizzo di graduatoria di altri Enti, di n. 2 posti di cat. C – “Istruttore Amministrativo-Contabile” (€ 29.792,87 cadauna per complessivi € 59.585,74); - Copertura, tramite concorso pubblico, mobilità o utilizzo graduatorie di altri Enti, di n. 2 posti di cat. C – "Agente di polizia locale" a tempo parziale 50% e indeterminato (€. 14.896,44 cadauno per complessivi €. 29.792,88); - Copertura, tramite scorrimento della graduatoria del suddetto concorso pubblico, di n. 1 ulteriore posto di cat. C – “Istruttore Amministrativo-Contabile” a tempo pieno e indeterminato (€. 29.792,87). <p style="text-align: center;">----</p> <p>NUOVA ASSUNZIONE DI CUI ALLA PRESENTE DELIBERAZIONE:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Copertura, tramite concorso pubblico, mobilità o utilizzo graduatorie di altri Enti, di n. 1 posto di cat. D – "Istruttore direttivo amministrativo contabile" a tempo pieno ed indeterminato (€ 31.416,29)
Piano occupazionale anno 2021	_____
Piano occupazionale anno 2022	_____

VERIFICA CAPACITA' ASSUNZIONALI

CAPACITA' ASSUNZIONALE ai sensi del DPCM 17/03/2020

€. 162.967,12;

CAPACITA' ASSUNZIONALE assunzioni 2020 già previste

€. 119.171,49;

CAPACITA' ASSUNZIONALE nuove assunzioni 2020

€. 32.416,29

TOTALE €. 151.587,78

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2020 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato.

Nel corso del 2020 la spesa di personale del Comune di Surbo è illustrata dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	1.546.706,05	1.450.321,92
Spese macroaggregato 103		5.000,00
Irap macroaggregato 102	101.979,81	92.700,92
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.648.685,86	1.548.022,84
(-) Componenti escluse (B)	87.269,29	73.388,11
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		0,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.561.416,57	1.474.634,73
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562		

Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

Rispetto dei limiti di legge di specifiche voci di spesa

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

Incidenza delle spese per il personale sulle spese correnti						
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020	
Spesa di personale	1.598.336,16		1.606.410,24		1.542.522,84	
		25,22		29,66		19,09
Spesa corrente	6.337.852,99		5.416.155,17		8.082.035,01	

Anno	Incidenza (%)
2018	25,22
2019	29,66
2020	19,09

Spesa personale pro-capite						
	Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020	
Spesa personale	1.598.336,16		1.606.410,24		1.542.522,84	
Popolazione	15.120	105,71	15.098	106,40	14.943	103,23

L'analisi economico patrimoniale dell'anno 2020

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014 n. 126, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime, quindi, il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

Conto Economico e Stato Patrimoniale

CONTO ECONOMICO 2020					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	referimento art. 2425 cc	referimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	4.970.710,46	6.682.696,65		
2	Proventi da fondi perequativi	1.988.193,00	1.877.197,28		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.423.433,18	626.026,38		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.023.839,18	422.827,06		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	399.594,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	203.199,32		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	230.496,52	266.200,02		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	22.830,17	13.756,76		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	207.666,35	252.443,26		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	423.896,26	392.866,93	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	10.036.729,42	9.844.987,26		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	125.605,03	60.345,51	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.973.476,11	4.821.284,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	60.000,00	60.000,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	985.955,31	450.148,14		
a	Trasferimenti correnti	985.955,31	450.148,14		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.440.701,92	1.495.855,49	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.102.491,60	1.379.975,59		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	851.446,83	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	251.044,77	1.379.975,59	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	21.045,06	1.264.695,08	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	631.436,46	144.716,11	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.340.711,49	9.677.020,86		

	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	696.017,93	167.966,40		
19	Proventi da partecipazioni	26.849,34	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	26.849,34	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	354,98	C16	C16
	Totale proventi finanziari	26.849,34	354,98		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	149.762,31	131.758,72		
a	Interessi passivi	149.762,31	131.758,72		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	149.762,31	131.758,72		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-122.912,97	-131.403,74		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	85.000,00	492.693,21		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	189.718,36	90.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	241.601,43	27.931,33		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	516.319,79	610.624,54		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	502.190,72	629.350,42		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	128.425,76	174.667,48		E21d
	Totale oneri straordinari	630.616,48	804.017,90		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-114.296,69	-193.393,36		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	458.808,27	-156.830,70		
26	Imposte	92.200,92	100.354,75	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	366.607,35	-257.185,45		

STATO PATRIMONIALE 2020

Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	11.402.829,08	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	11.402.829,08	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	20.626.231,87	32.376.358,56		
2.1	Terreni	75.000,00	75.000,00	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	17.052.003,95	17.240.809,54		
2.3	Impianti e macchinari	37.886,00	47.357,50	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	5.743,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	39.481,30	49.351,63		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	62.484,60	66.592,90		
2.7	Mobili e arredi	207.125,19	231.202,85		
2.8	Infrastrutture	2.721.171,94	14.294.030,97		
2.99	Altri beni materiali	431.078,89	366.270,17		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.380.636,84	45.462,21	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	33.409.697,79	32.421.820,77		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	57.673,08	57.673,08		
2	Crediti verso	0,00	0,00		
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	57.673,08	57.673,08		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	33.467.370,87	32.479.493,85		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	2.795.652,96	2.975.771,18		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	523.606,64	361.897,92		

3	Verso clienti ed utenti	43.700,18	33.604,32	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.267.303,81	801.419,39		
	Totale crediti	4.630.263,59	4.172.692,81		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	1.888.403,30	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	1.888.403,30	0,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.518.666,89	4.172.692,81		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	39.986.037,76	36.652.186,66		

STATO PATRIMONIALE 2020					
Passività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	26.795.864,03	26.828.049,48		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.179.051,11	1.436.236,56	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	22.723.689,31	22.723.689,31	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.893.123,61	2.668.123,61		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	366.607,35	-257.185,45	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	27.162.471,38	26.570.864,03		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.285.740,14	1.264.695,08	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.285.740,14	1.264.695,08		
	TOTALE T.F.R. (C)	580,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	3.943.643,87	3.519.736,57		

2	Debiti verso fornitori	3.443.018,20	1.940.463,71	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	793.284,90	572.977,55		
5	Altri debiti	3.044.748,82	2.391.689,72		
	TOTALE DEBITI (D)	11.224.695,79	8.424.867,55		
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	312.550,45	391.760,00		
1	Contributi agli investimenti	312.550,45	391.760,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	312.550,45	391.760,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	39.986.037,76	36.652.186,66		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

I parametri e il rendiconto 2020

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel).

L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

I parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Allegato I) al Rendiconto - Parametri comuni

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

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------

L'ente pertanto non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

Enti e organismi strumentali e società partecipate

Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2020 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Verifica debiti/crediti reciproci

In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. In legge n. 135/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti comunicazione del 21.04.2020.