

# RELAZIONE ECONOMICO FINANZIARIA AL CONTO DI BILANCIO

## PER L'ESERCIZIO 2020

La Giunta Comunale porta all'attenzione del Consiglio la presente relazione, documento che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Dato atto che:

- Le informazioni fornite della contabilità finanziaria rimangono comunque il pilastro della contabilità degli enti pubblici, in quanto esprimono l'autorizzazione alla spesa (consumo) di ricchezza della collettività, alla verifica costante degli equilibri di bilancio, elemento vitale per l'ente pubblico;
- L'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'articolo 232 del decreto legislativo numero 267/2000 ha adottato il sistema di contabilità semplificata con la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori, il conto del patrimonio;
- Il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali di bilancio;
- Il bilancio di previsione per l'anno 2020 è stato approvato con deliberazione consiliare numero 8 del 14/4/2020, esecutiva a sensi di legge;
- È stato presentato nei termini di legge il rendiconto della gestione di cassa da parte della Tesoreria Comunale BANCO BPM;
- Si è provveduto alla revisione dei residui attivi e passivi ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del decreto legislativo numero 267/2000;

Il conto del bilancio per l'anno 2020 presenta le seguenti risultanze:

### GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa al 01.01.2020	€	1.407.808,40
Riscossioni	€	3.248.673,42
Pagamenti	€	3.055.632,56
Fondo cassa al 31.12.2020	€	1.600.849,26
Residui Attivi	€	3.107.490,88
Residui Passivi	€	3.425.628,88
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	€	23.531,66
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	€	56.650,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€	1.202.529,30

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>1202529,30</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20. <sup>(4)</sup>	649499,09
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	12860,43
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>662359,52</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	20646,7
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4095,42
Altri vincoli	25209,75
<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>49951,87</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti ( D)</b>	
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>490217,91</b>

Di seguito si riporta l'elenco analitico delle quote di avanzo accantonate:

- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 649.499,09
- Indennità fine mandato € 3.438,39
- Oneri per rinnovi contrattuali € 9.422,04

Di seguito si riporta l'elenco analitico delle quote di avanzo vincolate:

- Spese finanziate da proventi per sanzioni al C.d.S € 4.095,42
- Trasferimenti ad altri enti di spese correnti € 14.349,05
- Spese investimento per centro diurno disabili € 10.860,70
- Spese emergenza Covid per esercizio funzioni fondamentali € 20.646,70

#### ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate dei titoli I,II e III accertate in conto competenza ammontano a €. e sono costituite da:

Entrate tributarie	€	1.526.720,24
Trasferimenti statali e regionali	€	310.370,96
Entrate extratributarie	€	511.194,25

I tributi comunali di maggior rilevanza presentano le seguenti risultanze:

I. M. U.	€	423.375,78
Fondo di solidarietà comunale	€	360.254,37
TARI	€	570.568,25
Addizionale comunale IRPEF	€	139.447,89

Le entrate accertate in titolo IV ammontano ad €. 676.407,50 e sono costituite da:

Entrate da alienazione di beni		0,00
Proventi derivanti dalle concessioni edilizie	€	15.466,61
Contributi investimenti da enti	€	660.940,89

Le entrate accertate in Titolo V ammontano ad € 0,00.

Le entrate accertate in Titolo VI ammontano ad € 850.000,00, per un nuovo mutuo contratto nell'esercizio 2020 con l'istituto per il credito sportivo a tasso zero.

Le entrate accertate in Titolo VII ammontano ad € 0.00 in quanto l'ente nell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

L'ente non ha richiesto una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Nell'esercizio 2020 si è applicato l'avanzo di amministrazione al Bilancio di previsione per euro 586.613,00 ed è stato destinato interamente al finanziamento di spese di investimento.

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.. Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario: con tale metodo il fondo crediti è stato determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 649.499,09.

Sono stati accertati residui attivi da riportare per €. 3.107.490,88 di cui € 1.716.748,67 dalla gestione della competenza e € 1.390.747,21 dalla gestione dei residui.

#### ANALISI DELLE SPESE

Le spese correnti (titolo I) impegnate nel corso dell'anno 2020 ammontano ad euro € .1.955.758,21.

Per quanto riguarda l'incidenza delle maggiori spese, secondo la loro classificazione, dalla comparazione con i risultati del conto di bilancio dell'esercizio 2019, si può rilevare quanto segue:

Macroaggregati		rendiconto 2019	rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	369.868,36	349.691,62	-20.176,74
102	imposte e tasse a carico ente	39.099,01	42.987,09	3.888,08
103	acquisto beni e servizi	1.110.657,02	1.149.581,98	38.924,96
104	trasferimenti correnti	279.133,52	273.535,77	-5.597,75
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	33.780,82	30.676,38	-3.104,44
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	37.616,95	65.502,68	27.885,73
110	altre spese correnti	54.828,62	43.782,69	-11.045,93
<b>TOTALE</b>		<b>1.924.984,30</b>	<b>1.955.758,21</b>	<b>30.773,91</b>

Sono state impegnate in conto capitale spese per €. 761.129,52.

La spesa per rimborso di mutui quota capitale ammonta complessivamente ad €. 90.983,70.

Le uscite per conto terzi e partite di giro pareggiano nell'importo di euro 295.123,83.

Sono stati determinati residui passivi per €. 3.425628,28, di cui € 428.331,07 derivanti da esercizi precedenti e €. 2.997.297,21 derivanti dalla gestione della competenza.

#### ANALISI DEI SERVIZI

##### Altri Servizi

Servizio	Impegni / €	Accertamenti / €
Nettezza urbana	570.568,25	570.568,25

##### Servizi a domanda individuale

Servizio	Impegni €	Accertamenti €	Copertura %
Mensa	99.991,01	58.954,50	
Illuminazione votiva	5.294,02	12.000,00	
<b>TOTALE</b>	<b>105.285,03</b>	<b>70.954,50</b>	<b>67,39%</b>



In relazione all'analisi della gestione finanziaria e sulla base degli obiettivi raggiunti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, si ritiene efficace l'azione condotta nella produzione dei servizi pubblici.

Con delibera della G.C. n. 76/2020 il Comune si è avvalso dell'opzione concessa dall'articolo 232, comma secondo, ed in particolare di non adottare la contabilità economico-patrimoniale per l'esercizio 2020 allegando al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali;

Di seguito si elencano gli organismi partecipati dell'ente e i relativi siti istituzionali:

G.A.I.A. SPA	<a href="http://www.gaia-spa.it">www.gaia-spa.it</a>
RETIAMBIENTE SPA	<a href="http://www.comune.pisa.it">www.comune.pisa.it</a>
SERCHIO VERDE AMBIENTE SPA	<a href="http://www.severa.it">www.severa.it</a>
E.R.P. LUCCA SRL	<a href="http://www.erplucca.it">www.erplucca.it</a>
TOSCANA ENERGIA SPA	<a href="http://www.toscanaenergia.eu">www.toscanaenergia.eu</a>
C.T.T. NORD SRL	<a href="http://www.cttcompany.it">www.cttcompany.it</a>
G.E.A. SRL	<a href="http://www.geasrl.org">www.geasrl.org</a>

Ai fini della riconciliazione di cui all'oggetto, si riporta quanto segue:

- 1) Se.Ver.A. spa: (in liquidazione)  
Residui attivi in bilancio € 0,00  
  
Residui passivi in bilancio € 0,00
- 2) ERP srl : le risultanze conciliano con i dati di bilancio -  
Crediti certificati €37.964,28 (37.093,74 oltre euro 870,54 per iva split)  
  
Debiti certificati € 20.080,83  
  
Residui attivi in bilancio € 20.080,83  
  
Residui passivi in bilancio € 37.964,28
- 3) CTT (NON PERVENUTA COMUNICAZIONE)  
Residui passivi in bilancio € 0,00  
  
Residui attivi in bilancio € 0,00
- 4) GAIA SPA: non pervenuta certificazione –  
Crediti certificati €.  
  
Debiti certificati €  
  
Residui attivi in bilancio € 455.424,17  
  
Residui passivi in bilancio € 8.354,07
- 5) G.E.A. SRL : le risultanze conciliano con i dati di bilancio –  
Crediti certificati € 78.436,00(escluso iva split)  
  
Debiti certificati € 0,00  
  
Residui attivi in bilancio €0,00  
  
Residui passivi in bilancio € 78.436,00 (escluso iva split)

- 6) RETIAMBIENTE SPA :  
Residui attivi in bilancio € 0,00  
  
Residui passivi in bilancio €. 0,00
- 7) TOSCANA ENERGIA SPA:  
Residui attivi in bilancio €. 0,00  
  
Residui passivi in bilancio €. 0,00

L'ente non ha in essere strumenti finanziari derivati né ha prestato garanzie a favore di altri soggetti

Con riferimento al risultato conseguito nell'esercizio 2020, che ha determinato un avanzo disponibile, dopo gli accantonamenti e i vincoli dovuti, di euro 490.217,91, l'amministrazione comunale, pur affrontando le criticità derivanti dall'emergenza Covid, che potranno incidere sul bilancio di previsione 2021/2023, anche in termini di riscossione e realizzazione delle entrate, ritiene di poter rispettare gli equilibri di bilancio. Pertanto è intenzione di questa amministrazione destinare parzialmente l'avanzo disponibile a spese di investimento.

Pieve Fosciana, lì 28 aprile 2021

Il Responsabile Servizio Finanziario



  
Milena Coltelli