***COMUNE DI UBIALE CLANEZZO***

***Provincia di Bergamo***

***RELAZIONE AL***

***RENDICONTO***

***DELLA GESTIONE***

***ANNO 2020***

**INTRODUZIONE**

La Giunta Comunale in relazione all’attività svolta nell’esercizio finanziario 2020, espone di seguito i risultati di gestione, nell’intenzione di fornire informazioni integrative, esplicative e complementari ai documenti più prettamente contabili, soprattutto riguardo a:

1. analisi degli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni e relative motivazioni;
2. redazione della situazione patrimoniale semplificata, considerato di esercitare la facoltà concessa ai comuni con popolazione fino ai 5.0000 abitanti di non approvare la contabilità economico patrimoniale ai sensi del DM del 10 novembre 2020 e al comma 2 dell’art. 232 del TUEL con decorrenza anno 2020 e di conseguenza di non approvare il bilancio consolidato ai sensi comma 3 dell’art. 233-bis del TUEL;
* visto il rendiconto dell’esercizio finanziario 2020;
* visto il Decreto Legislativo 267 del 18.08.2000;
* visto il Principio Contabile n. 3 approvato dall’Osservatorio per la contabilità e la finanza degli Enti Locali in data 15/1/2004;
* visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come modificato con decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, con il quale è stata disposta, con decorrenza 1° gennaio 2015, l’armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
* visto l’articolo 3 del decreto legislativo n. 118/2011 che prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2015 le amministrazioni pubbliche territoriali e i loro enti strumentali, nella contabilità finanziaria, conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati;
* Visto il D.M. 01.08.2020 che ha modificato il prospetto degli equilibri di bilancio da allegare al rendiconto in attuazione della legge 145/2019 e che a tale scopo è stata effettuata una ricognizione ai fini del calcolo dell’avanzo accantonato, vincolato e destinato, come da Allegati A1, A2 e A3;

# ANALISI DEL RISULTATO FINANZIARIO

**DELLA GESTIONE COMPETENZA E RESIDUI**

**ANNO 2020**

##### ENTRATE

1. **PARTE PRIMA: ENTRATE CORRENTI**:

 Le entrate tributarie **in conto competenza** di cui al **TITOLO PRIMO** hanno fatto registrare, su una previsione di € 612.113,00 riscossioni in conto competenza per € 558.616,58 e un totale degli accertamenti di € 629.891,10 rilevando un maggior accertamento pari a **€ 17.778,10** dovuto essenzialmente ad un maggior introito dell’addizionale comunale e dell’IMU, in quanto la previsione ha tenuto conto di eventuali effetti negativi sui gettiti dovuti all’emergenza sanitaria da covid-19, verificatesi solo in parte.

I **residui attivi** del titolo I sono stati riscossi per € 67.722,14 rilevando un minor accertamento pari a € 3.325,89.

Il **TITOLO SECONDO**, relativo ai trasferimenti correnti dello Stato, della Regione ed altri Enti del Settore pubblico, a fronte di una previsione di € 316.544.20 riscossioni in conto competenza per € 339.007,98 e un totale degli accertamenti di € 340.395,94. Si è rilevato un maggior accertamento pari a € 23.851,74dovuto a maggiori trasferimenti compensativi ricevuti dallo Stato per compensare eventuali minori entrate dovute a covid-19.

I **residui attivi** del titolo II ammontano a € 7.066,76 e sono stati riscossi per l’intero importo.

Il **TITOLO TERZO**, relativo alle entrate extra tributarie, ha fatto registrare, su una una previsione di € 269.260,00 riscossioni in conto competenza per € 119.598,40 e un totale degli accertamenti di € 270.450,28 rilevando un maggior accertamento pari a € 1.190,28.

I **residui attivi** del titolo III sono stati riscossi per € 42.202,11 rilevando un maggior accertamento pari a € 1.568,06.

Complessivamente, quindi, l’insieme della **parte corrente** del Bilancio 2020 ha realizzato in conto competenza su una previsione complessiva di € 1.197.917,20 un accertamento di € 1.240.737,32, con una differenza complessiva di maggiori entrate di € 42.820,12. La gestione dei residui della parte corrente ha rilevato un minor accertamento di € 1.757,83.

1. **PARTE SECONDA: ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE:**

In relazione al **TITOLO QUARTO** dell’entrata (entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti) si evidenzia su una previsione di € 217.000,00 riscossioni e accertamenti pari a € 186.901,56.

I **residui attivi** del titolo VI ammontano a € 50.000,00 e sono stati riscossi per € 25.000,00.

1. **PARTE TERZA: RIDUZIONI DI ATTIVITA’ FINANZIARIE E ACCENSIONE DI PRESTITI:**

In relazione al **TITOLO QUINTO** dell’entrata (entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e riscossioni di crediti) non si evidenziano previsioni ed accertamenti in **conto competenza** né esistono valori in **conto residui**.

In relazione al **TITOLO SESTO** dell’entrata (entrate derivanti da accensione di prestiti) non si evidenziano previsione ed accertamenti in **conto competenza** né esistono valori in **conto residui**.

1. **PARTE QUARTA: ANTICIPAZIONI DI CASSA ED ENTRATE CONTO**

**TERZI-PARTITE DI GIRO:**

 Conclude la parte delle entrate il **TITOLO SETTIMO** relativo alle anticipazioni da istituto tesoriere che non presenta alcun valore ed al **TITOLO NONO** relativo alle partite di giro, che si equivalgono alle spese del titolo quarto per un importo complessivo, in termini di accertamento, pari a € 153.953,15.

In totale si sono verificate le seguenti riscossioni:

RISCOSSIONI IN CONTO COMPETENZA € 1.357.477,67

RISCOSSIONI IN CONTO RESIDUI € 143.391,01

TOTALE € 1.500.868,68

##### U S C I T E

La spesa viene distinta in sei titoli: corrente, conto capitale, incremento attività finanziarie, rimborso prestiti, chiusura anticipazioni di cassa e partite di giro.

1. **PARTE PRIMA:**

 **SPESA CORRENTE - TITOLO PRIMO:**

 Per quanto attiene la parte relativa alle **spese correnti**, individuate nel titolo primo del bilancio, l’importo complessivamente impegnato in conto competenza è stato di € 961.227,64 su una previsione di € 1.134.719,20.

l pagamenti ammontano a € 666.191,17.

Le **economie sulla competenza** del titolo I ammontano pertanto a **€ 159.686,56,** al netto del Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2020 pari a € 13.805,00 per spesa corrente.

 Le spese correnti di maggiore rilievo riguardano:

 (dati relativi agli impegni in conto competenza)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| redditi lavoro dipendente | (macroaggregato 101) |  194.301,47  | pari al | 20,21 | % delle spese correnti |
| imposte e tasse | (macroaggregato 102) |  16.176,03  | pari al | 1,68 | % delle spese correnti |
| acquisto beni e servizi | (macroaggregato 103) |  491.762,12  | pari al | 51,16 | % delle spese correnti |
| trasferimenti correnti | (macroaggregato 104) |  157.038,37  | pari al | 16,34 | % delle spese correnti |
| interessi passivi | (macroaggregato 107) |  71.032,32 | pari al | 7.39 | % delle spese correnti |
|  |  |  |  |  |  |
| rimborsi e poste correttive | (macroaggregato 109) |  7.383,99  | pari al | 0,77 | % delle spese correnti |
| altre spese correnti | (macroaggregato 110) |  23.533,34  | pari al | 2,45 | % delle spese correnti |

In relazione alla spesa per **oneri di ammortamento mutui**, si evidenzia quanto segue:

la somma complessivamente pagata per tale finalità è stata di € 134.873,90, di cui € 71.032,32 per quota interessi e 63.841,58 per quota capitale.

I rimborsi erogati dallo stato per ammortamento dei mutui degli impianti sportivi ammontano a € 16.341,38 e da Uniacque per il servizio idrico integrato € 19.999,36.

 Per quanto attiene ai **residui passivi** del titolo 1^ si rilevano economie di spesa di € 96.203,62, di cui € 93.295,91 relativi agli esercizi pregressi antecedenti al 2010 del servizio idrico integrato, eliminati per insussistenza del debito.

1. **PARTE SECONDA:**

**SPESA DI INVESTIMENTO - TITOLO SECONDO:**

 Per quanto riguarda gli investimenti si elencano i seguenti interventi portati a termine:

* Impianto di videosorveglianza presso centro di raccolta e passerella porto di Clanezzo, varco di lettura targhe ponte di Ubiale
* Impianto fotovoltaico e predisposizione pompa di calore Scuola Primaria Ubiale
* Lavori di adeguamento e messa in sicurezza stradale Via Sopracorna/Caplatti
* Intervento di manutenzione straordinaria della pavimentazione stradale di un tratto di Via Sopracorna
* Sistemazione idraulica forestale di vallette n. 016221-21 e n. 016221-22

Sono in fase di progettazione esecutiva i lavori messa in sicurezza territorio sovrastante la strada di collegamento Ubiale – Clanezzo tratto 1c).

La situazione degli investimenti al 31.12.2020, come evidenziata nel Rendiconto 2020 risulta essere la seguente:

1. **SPESE FINANZIATE CON NUOVI MUTUI CONTRATTI CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI**:

Nel corso dell’anno 2020, come già evidenziato, non sono stati assunti nuovi mutui.

1. **SPESE FINANZIATE CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE:**

L’avanzo di amministrazione accertato derivante dal conto consuntivo 2019 è stato pari a ***€ 216.827,91*;**

Lo stesso è stato applicato al Bilancio di Previsione 2020 per l’importo di € **51.000,00** per i seguenti interventi:

* Intervento di manutenzione straordinaria della pavimentazione stradale di un tratto di Via Sopracorna € 34.500
* Realizzazione parco giochi inclusivo area le piane € 16.500

Si evidenzia come l’avanzo 2019 pari a € 165.827,91 non applicato abbia contribuito ad aumentare il risultato di amministrazione dell’anno 2020.

1. **SPESE FINANZIATE CON CONTRIBUTI STATALI E REGIONALI**

L’impianto fotovoltaico e la predisposizione della pompa di calore presso la Scuola Primaria Ubiale sono stati finanziati da contributi statali.

I lavori di adeguamento e messa in sicurezza stradale Via Sopracorna/Caplatti sono stati finanziati da contributo Regionale.

1. **SPESE FINANZIATE CON PERMESSI A COSTRUIRE:**

A fronte di una previsione di complessivi € 38.000,00 per proventi derivanti da

permessi a costruire sono stati accertati e riscossi **€ 38.249,18** con una maggiore entrata di **€** **249,18.**

Sono stati impegnati come di seguito specificato:

Impianto di videosorveglianza € 11.575,97

Cap. 20910103-1 opere di culto € 17,92

 --------------- Tot. € 11.593,89

La quota di € 26.655,29 non impegnata, costituisce per la quota di € 3.824,92 avanzo vincolato per barriere architettoniche e per la restante quota di € 22.830,37 avanzo vincolato per revisione generale PGT.

1. **SPESE FINANZIATE CON AVANZO DI PARTE CORRENTE (ECONOMICO)**

L’avanzo di parte corrente (economico) è stato applicato agli investimenti per € 3.000,00 e impegnato per € 2.953,80 per l’acquisto di attrezzature per la sanificazione e n. 2 PC portatili per smart working.

La restante quota pari a € 46,20 ritorna in avanzo libero.

1. **SPESE FINANZIATE CON FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31.12.2019**
* Lavori di efficientamento energetico e sviluppo sostenibile – abbattimento barriere architettoniche presso Scuola Primaria di Ubiale € 27.541,95
* Sistemazione idraulica forestale di vallette n. 016221-21 e n. 016221-22

 € 66.870,56

* lavori messa in sicurezza territorio sovrastante la strada di collegamento Ubiale – Clanezzo tratto 1c) € 500.000,00
1. **SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA’ FINANZIARIE - TITOLO TERZO:**

Nessun movimento.

1. **SPESE PER RIMBORSO PRESTITI - TITOLO QUARTO:**

A fronte di una previsione di € 74.030,00 sono stati impegnati € 63.841,58. In seguito all’art. 112 del D.L 18/20 la somma di € 10.176,66 relativa alla quota capitale dei mutui MEF non pagata nel 2020 in seguito all’emergenza sanitaria covid-19 confluisce nell’avanzo vincolato. Tale somma verrà pagata l’anno successivo alla scadenza del prestito.

1. **SPESE PER CHIUSURA ANTICIPAZIONI DI CASSA - TITOLO QUINTO:**

Nessuna anticipazione di cassa aperta e rimborsata nel 2020

1. **SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO – TITOLO SETTIMO:**

Si richiama quanto già evidenziato all’entrata.

In totale sono stati effettuati in tutti i quattro titoli della spesa i seguenti pagamenti:

IN CONTO COMPETENZA € 1.124.045,23

IN CONTO RESIDUI € 141.244,90

 --------------------

TOTALE € 1.265.290,13

**CONCLUSIONI:**

L’esercizio finanziario 2020 si è aperto con un fondo di cassa pari ad € 897.627,10 e chiuso con un fondo cassa pari ad € 1.133.205,65, di cui con vincolo € 522.025,23 relativi ai trasferimenti regionali per i lavori di messa in sicurezza territorio sovrastante la strada di collegamento Ubiale – Clanezzo lotto 1c e ai trasferimenti statali per la progettazione definitiva-esecutiva dei lavori di messa in sicurezza territorio sovrastante la strada di collegamento Ubiale – Clanezzo lotto 1b2, già interamente erogati.

L’avanzo di amministrazione ammonta a **€ 518.674,46** come di seguito specificato:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| PARTE ACCANTONATA |  |  |  |  |  |
|  |  | FONDO CRED. DUBBIA ESIGIB. |  |  |  |  € 28.265,77 |
|  |  | INDENNITA' DI FINE MANDATO AL 31.12.2020 |  € 2.460,00  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| PARTE VINCOLATA |  |  |
| Vincoli derivantii da principi contabili | BARRIERE ARCHITETTONICHE AL 31.12.2020 |  | € 36.083,48 |
|  |  | E PERMESSI A COSTRUIRE NON IMPEGNATI |  |  |  |  |
| Vincoli derivanti da trasferimenti |  |  | € 115.434,53 |
|  |  | TRASFERIMENTI PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19 |  |  |  |  |
| Vincoli formalmente attribuiti dall’ente |  |  |  |  |  € 10.176,66  |
|  |  | QUOTA CAPITALE MUTUI MEF ANNO 2020 SOSPESA (COVID-19) |  |  |  |  |

 |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI |  |   |  € 2.807,02 |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| PARTE DISPONIBILE |  |   |  € 323.447,00 |

 Totale € 518.674,46 |  |  |  |  |  |  |  |

# SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

# ANNO 2020

Viene redatta una situazione patrimoniale semplificata, considerato di esercitare la facoltà concessa ai comuni con popolazione fino ai 5.0000 abitanti di non approvare la contabilità economico patrimoniale ai sensi del DM del 10 novembre 2020 e al comma 2 dell’art. 232 del TUEL con decorrenza anno 2020 e di conseguenza di non approvare il bilancio consolidato ai sensi comma 3 dell’art. 233-bis del TUEL.

La scomposizione del PATRIMONIO NETTO al 31.12.2020 pari a € 5.025.399.43 risulta essere la seguente:

I FONDO DI DOTAZIONE € 1.011.758,45

II RISERVE di cui: € 4.013.640,98

1. Da risultato economico di esercizi precedenti € 0,00
2. Da capitale € 0,00
3. Da permessi a costruire € 0,00
4. Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali

indisponibili e per i beni culturali € 4.013.640,98

1. Altre riserve indisponibili € 0,00

III RISULTATO ECONOMICO D’ESERCIZIO € 0,00

 **Totale patrimonio netto al 31.12.2020 € 5.025.399,43**

Si allega Stato Patrimoniale Semplificato.

ELENCO VARIAZIONI DESTINAZIONE DEGLI IMMOBILI

Nell’esercizio non sono state operate variazioni di destinazione dei beni immobili.