

Comune di Pray

Relazione al Rendiconto della Gestione

Esercizio 2019

REDATTA DALLA GIUNTA COMUNALE

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



**PREMESSE GENERALI DELLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2019 RIFERIMENTI
NORMATIVI**

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

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

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

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

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

Art. 11, comma 6 D.Lgs. 118/2011 (Relazione al rendiconto della gestione)

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

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente

Relazione Conto Consuntivo 2019

assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

INQUADRAMENTO DELLA SITUAZIONE FINANZIARIA NEL CONTESTO LEGISLATIVO

Il Comune di Pray ha proceduto, con atto Consiglio Comunale n. 48 del 23/12/2019 all'approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020-2022 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28.12.2011.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Variazioni di bilancio eseguite

Nel corso dell'esercizio 2019, successivamente all'approvazione definitiva del Bilancio di Previsione sono state apportate al bilancio 2019 alcune variazioni adottate sia con provvedimenti di giunta che di consiglio, divenuti esecutivi ai sensi di legge, sia con provvedimenti dirigenziali come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Si dà atto di aver proceduto alle seguenti variazioni di Bilancio nel corso del 2019:
Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	16	28/02/2019	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	23	18/03/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	23	18/03/2019	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	25	18/03/2019	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	52	19/08/2019	ART.166 D.LGS. 18/08/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018: PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE
GC	86	05/12/2019	ART.166 D.LGS. 18/08/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019: PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE
GC	19	23/03/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili parte corrente
GC	19	23/03/2020	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili parte capitale

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

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	12	10/04/2019	ART.187 comma 1 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 VARIAZIONE DI BILANCIO per applicazione quote destinate risultato di amministrazione - APRILE 2019
CC	26	29/07/2019	Articoli 175 e 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2019-2021
CC	35	14/10/2019	VARIAZIONE DI BILANCIO OTTOBRE 2019
CC	41	28/11/2019	VARIAZIONE BILANCIO NOVEMBRE 2019

Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 29/07/2019.

Relazione Conto Consuntivo 2019

Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
			NESSUNA

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

Nel Corso del 2019 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	52	19/08/2019	ART.166 D.LGS. 18/08/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018: PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE
CC	41	28/11/2019	VARIAZIONE BILANCIO NOVEMBRE 2019
GC	86	05/12/2019	ART.166 D.LGS. 18/08/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019: PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE STRAORDINARIE

Utilizzo Avanzo di Amministrazione

Va qui rilevato che, nel corso del 2019, è stato applicato al bilancio di previsione A.A. per complessivi euro 255.467,95 come meglio di seguito specificato:

- Quota vincolata a investimenti: €. 0,00
- Quota vincolata per accantonamenti: €. 24.921,50
- Quota vincolata per Fondi di ammortamento: €. 0,00
- Quota confluita nei fondi liberi: €. 230.546,45

Salvaguardia equilibri di bilancio e debiti fuori bilancio

Va rilevato che la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art.193 del D.Lgs. 267/2000 è stata effettuata con deliberazione Consiglio Comunale n. 26 del 29/07/2019.

Nel corso dell'esercizio 2019 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

Riaccertamento ordinario Residui

Si dà atto che con Deliberazione Giunta Comunale n. 19 del 23/03/2020 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31.12.2019 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31.12.2019, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

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

Relazione Conto Consuntivo 2019

Parte accantonata

- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	€. 101.795,94
- Altri accantonamenti	€. 74.745,20

Parte vincolata:

- per vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	€. 0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	€. 33.265,78
- Vincoli derivanti da mutui	€. 0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€. 0,00
- Altri vincoli	€. 0,00

Parte destinata agli investimenti:

- Somme vincolate a investimenti	€. 0,00
----------------------------------	---------

In relazione alla composizione dei vincoli a valere sull'avanzo, si rimanda alla situazione finale risultante dopo il riaccertamento ordinario dei residui a cui va sommata la situazione al 1.1.2019 aggiornata con le movimentazioni fatte nel corso del 2019 di cui ai punti seguenti effettuato ai fini della predisposizione del rendiconto 2019.

Si riportano di seguito i dettagli della composizione delle singole voci dell'avanzo vincolato, risultanti quale sommatoria delle composizioni al 1.1.2019, a cui vanno dedotti gli utilizzi avvenuti nel 2019, i vincoli eventualmente da cancellare per accertato superamento delle motivazioni che avevano determinato l'accantonamento prudenziale e a cui vanno aggiunte le risultanze della gestione 2019:

- Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia

- Da trasferimenti

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia
2019	498	CREDITORI DIVERSI	LEGGE 448/98 FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO PER GLI ALUNNI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO ANNI SCOLASTICI 2017/2018 e 2018/2019 - CONTRIBUTI REGIONALI	1700	2	2	6.066,48
2019	465	IL NIDO DEL SOLE	ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA PER TRASFERIMENTO RISORSE MINISTERIALI ALL'ASILO NIDO DEL SOLE DI PRAY - PIANO D'AZIONE ANNUALITA 2018	3790	2	3	27.199,30

Relazione Conto Consuntivo 2019

- Da mutui

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia

- Vincolo formalmente attribuito dall'Ente

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia

- Altri vincoli

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia

- Vincolati a investimenti

Anno	Impegno	Creditore	Causale Impegno	Voce	Capitolo	Articolo	Economia

Ricorso ad anticipazione di Tesoreria

Nel corso del 2019 il Comune di Pray non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di €. 648.817,41, nei limiti dei 4/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (2017), afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2018.

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

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

Partecipazioni detenute

Le partecipazioni detenute dal Comune di Pray in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

Società Partecipate:

- A.T.A.P. SpA con sede a Biella;
- CO.R.D.A.R. Valsesia SpA con sede in Serravalle Sesia;
- S.E.A.B. SpA con sede a Biella.

Consorzi di Servizi

Per completezza, si precisa che il Comune di Pray, oltre a far parte della Unione dei Comuni del Biellese Orientale, partecipa anche ai seguenti consorzi:

- CO.S.R.A.B. con sede a Biella;
- Consorzio dei Comuni della Zona Biellese con la quota annuale di €. 1,00 per ogni abitante;
- Consorzio Energia Veneto CEV con sede in Verona (consorzio che funge da centrale di committenza per la fornitura di energia elettrica e gas-metano);

Relazione Conto Consuntivo 2019

L'adesione alle Unioni e la partecipazione ai consorzi sono forme associative di cui alla Capo V del Titolo II del Dlgs 267/2000 (TUEL) e, quindi, non sono oggetto del presente piano, come anche confermato dalla delibera n. 205/2015 del Corte dei Conti Sez. Controllo Veneto.

PARIFICA DEBITI E CREDITI CON SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati, come da richiesta inoltrata dal Comune di Pray con nota Prot. N. 625 del 14/02/2020 alla quale hanno avuto seguito le seguenti risposte:

PARTECIPATA	DEBITI VERSO IL COMUNE DI PRAY AL 31/12/2019	CREDITI VERSO IL COMUNE DI PRAY AL 31/12/2019
ATAP	0	0
COSRAB	10.871,05	3.346,25
SEAB	0	15.722,52 + IVA
CORDAR	27.608,44 + IVA	0
CEV	652,00	0

Oneri per strumenti finanziari

Si dà atto che il Comune di Pray non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2019 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Elenco garanzie prestate a favore di altri soggetti

Si dà atto che il Comune di Pray NON aveva in essere al 1.1.2019 nessuna garanzia fideiussoria giunta a scadenza nel corso del 2019.

Elenco beni patrimonio immobiliare

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

Risultati della Gestione

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2019 sono riassunti nei quadri generali delle entrate e delle spese riportati di seguito:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		653.757,28
Utilizzo avanzo di amministrazione	255.467,95	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	34.126,55	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	242.185,84	
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.578.518,69	1.367.942,58
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	52.085,48	52.085,48

Relazione Conto Consuntivo 2019

Titolo 3 – Entrate Extratributarie	301.016,12	309.444,46
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	282.088,58	163.149,58
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.213.708,87	1.892.622,10
Titolo 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	312.410,20	305.167,27
Totale entrate dell'esercizio	2.526.119,07	2.197.789,37
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.057.899,41	2.851.546,65
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	3.057.899,41	2.851.546,65

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 – Spese correnti	1.493.514,83	1.440.638,86
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	21.660,00	
Titolo 2 – Spese in conto capitale	594.597,28	491.656,84
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	115.434,11	
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale spese finali	2.225.206,22	1.932.295,70
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	138.175,32	138.175,32

Relazione Conto Consuntivo 2019

Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 – Spese per conto di terzi e partite di giro	312.410,20	312.725,40
Totale spese dell'esercizio	2.675.791,74	2.383.196,42
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.675.791,74	2.383.196,42
AVANZO DI COMPETENZA/ FONDO DI CASSA	382.107,67	468.350,23
TOTALE A PAREGGIO	3.057.899,41	2.851.546,65

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

Comune di Pray				
Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				653.757,28
RISCOSSIONI	(+)	269.052,10	1.928.737,27	2.197.789,37
PAGAMENTI	(-)	273.573,99	2.109.622,43	2.383.196,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			468.350,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			468.350,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	125.392,97	597.381,80	722.774,77
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	76.355,87	429.075,20	505.431,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			21.660,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			115.434,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			548.599,82

Va rilevato che il risultato di amministrazione al 31.12.2019 va distinto nelle sue componenti come definite dal D.lgs. 118/2011 nelle seguenti risultanze:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	101.795,94
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	74.745,20
Totale parte accantonata (B)	176.541,14
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	33.265,78
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	33.265,78
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	338.792,90
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Analisi del risultato disponibile e quota parte accantonata a FCDE

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è stato effettuato un accantonamento al fondo credito dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

Si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento.

Analisi della gestione finanziaria di competenza

Il risultato della gestione finanziaria di competenza, evidenziato nella tabella sotto riportata, viene calcolato raffrontando il totale degli accertamenti delle entrate di competenza con il totale degli impegni delle spese di competenza, tenendo conto che le entrate sono influenzate, altresì, dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2019 e del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata al quale viene sottratto quello iscritto in spesa.

Il risultato è pertanto il seguente:

Totale accertamenti	(+)	€.	2.526.119,07
Totale impegni	(-)	€	2.538.697,63

Avanzo	€.	-12.578,56
--------	----	------------

FPV corrente	(+)	€.	34.126,55
FPV capitale	(+)	€.	242.185,84
A.A.	(+)	€.	255.467,95

FPV spese	(-)	€.	137.094,11
-----------	-----	----	------------

Saldo gestione competenza €. 382.107,67

Equilibri di bilancio

I nuovi equilibri di bilancio ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono indicati nel punto 9.10 del Principio contabile applicato alla programmazione di bilancio e sono così definiti:

Il prospetto degli equilibri di bilancio consente di verificare gli equilibri interni al bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato.

Infatti, il bilancio di previsione, oltre ad essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione o del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, e a garantire un fondo di cassa finale non negativo, deve prevedere:

- **l'equilibrio di parte corrente** in termini di competenza finanziaria tra le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale e dalle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

All'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie. Al riguardo si segnala che l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, a seguito dell'adozione del cd. principio della competenza finanziaria potenziata non è più automaticamente garantito. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti. Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente. Invece, l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando, per la quota destinata agli investimenti, necessariamente un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Considerato che le concessioni crediti degli enti locali sono costituite solo da anticipazioni di liquidità che, per loro natura sono chiuse entro l'anno, il problema dell'equilibrio delle partite finanziarie non sussiste. Il valore finale dell'equilibrio complessivo di parte corrente (O3), come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a **€. 157.419,39.**

- **l'equilibrio in conto capitale** in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili. Per le regioni, fino all'esercizio 2018, la copertura degli investimenti è costituita anche dai debiti autorizzati con legge e non contratti. Il valore finale dell'equilibrio complessivo di parte capitale (Z3), come meglio specificato nel prospetto che segue è pari a **€. 46.068,44.**

- **l'equilibrio dei movimenti di fondi** è un equilibrio che riguarda il raffronto, in entrata e in uscita tra partite di riscossione e concessione di crediti a breve e a medio-lungo periodo e le riduzioni o incrementi di attività finanziarie. In queste poste rientrano i versamenti in depositi bancari effettuati nel momento in cui vengono concessi mutui dalla Cassa DD.PP. e i successivi prelievi dai depositi al momento dell'utilizzo delle somme.

Relazione Conto Consuntivo 2019

Comune di Pray		
Allegato n.10 – Rendiconto della Gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2019)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	34.126,55
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.931.620,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.493.514,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	21.660,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	138.175,32
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		312.396,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	23.642,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		336.039,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	7.935,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.199,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		298.904,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	141.485,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		157.419,39
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	231.825,41
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	242.185,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	282.088,58
C) Entrate Titolo 4.02.06-Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00

Relazione Conto Consuntivo 2019

U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	594.597,28
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	115.434,11
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese 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)		46.068,44
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46.068,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46.068,44
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		382.107,67
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019		7.935,15
- Risorse vincolate nel bilancio		29.199,30
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		344.973,22
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		141.485,39
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		203.487,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		336.039,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	23.642,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2019	(-)	7.935,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	141.485,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.199,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		133.776,85

Analisi indebitamento

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

2017	2018	2019
8%	8%	7%

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

	2017	2018	2019
Residuo debito	1.049.006,45	939.773,49	770.928,85
Nuovi prestiti	0	0	0
Prestiti rimborsati	157.799,64	170.421,33	136.609,31
Estinzioni anticipate	0	0	0
Altre variazioni (da specificare)	+ 48.566,68	+ 1.576,69	+ 0,07
Totale fine anno	939.773,49	770.928,85	634.319,61

Relazione Conto Consuntivo 2019

Le variazioni + indicate nella tabella sopra riportata sono dovute a modifiche nel piano di ammortamento dei mutui che non erano state correttamente previste ed indicate nel momento dell'accensione del prestito.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	49.730,92	42.100,11	30.258,77
Quota capitale	156.558,92	167.323,07	138.175,32
Totale fine anno	206.289,84	209.423,18	168.434,09

Analisi Servizi per conto di terzi

Si riepilogò il pareggio della situazione delle entrate e delle spese per conto di terzi e partite di giro.

Entrate Titolo 9

	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o maggiori entrate
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	365.500,00	142.768,87	222.731,13
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	275.924,00	169.641,33	106.282,67
Totale	641.424,00	312.410,20	329.013,80

Spese Titolo 7

	Previsioni definitive	Impegni	Minori spese
Spese per conto terzi e partite di giro	641.424,00	312.410,20	329.013,80
Totale	641.424,00	312.410,20	329.013,80

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Risultato della gestione corrente (Entrata Tit. 1,2,3 – Spesa Tit. 1)	438.105,46
Risultato della gestione investimenti (Entrata Tit. 4 – Spesa Tit. 2)	-312.508,70
Risultato della gestione di movimento di fondi (Entrata Tit. 5,6,7 – Spesa Tit. 3,4,5)	-138.175,32
Risultato della gestione conto terzi (Entrata Tit. 9 – Spesa Tit. 7)	0,00
Risultato della gestione di competenza	-12.578,56

