# Comune di Castelletto Sopra Ticino

PROVINCIA DI NOVARA

P.zza F.lli Cervi – 28053 CASTELLETTO SOPRA TICINO – cod. fiscale e P.iva 00212680037
Telefono Ufficio Ragioneria – Tributi - Economato 0331-971930 – Fax 0331-962277
www.comune.castellettosopraticino.no.it - e-mail serviziofinanziario@comune.castellettosopraticino.no.it


# RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

## ANNO 2019

# *RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019*

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.
La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *"l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati"*.
Nel corso delle esercizio sono state effettuate in totale 22 variazioni di bilancio, così suddivise:

| | |
|---|---|
| Variazioni di bilancio totali | n. 22 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel | n. 3 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 13 |

# *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
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

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 FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA'

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità hanno generato il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** (F.C.D.D.E) che, per il 2019 ammonta ad € 3.616.799,06, con un incremento rispetto al 2018 di € 444.499,79 ed è stato calcolato col metodo ordinario 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.
Quanto alle modalità di calcolo delle suddette percentuali è stato applicato il metodo della media semplice. Le voci di entrata che hanno concorso alla determinazione del fondo sono di seguito illustrate nel seguente prospetto:

| codice bilancio | cap. | descrizione | metodo | totale residui conservati al 31/12/2019 | importo accantonato | % acc. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 01 010 | 110 | ICI recuperi | A (media semplice) | 47.318,62 | 38.806,00 | 82,01 |
| 1 01 010 | 111/2 | IMU reuperi | A (media semplice) | 1.549.827,26 | 1.271.013,34 | 82,01 |
| 1 01 010 | 280 | TARSU | A (media semplice) | 23.819,43 | 19.534,31 | 82,01 |
| 1 01 010 | 281 | TARI | A (media semplice) | 510.128,37 | 418.356,28 | 82,01 |
| 1 01 010 | 281/2 | TARI RECUPERI | A (media semplice) | 670.914,50 | 550.216,98 | 82,01 |
| 3 02 020 | 1230 | SANZIONI C.D.S. | A (media semplice) | 1.472.865,36 | 1.304.369,56 | 88,56 |
| 3 01 030 | 1690 | CANONI DI LOCAZIONE ATTIVA | A (media semplice) | 26.811,97 | 14.502,59 | 54,09 |
| TOTALE | | | | 4.301.685,51 | 3.616.799,06 | 84,08 |

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

## AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato finanziario della gestione 2019 genera un avanzo di amministrazione di € 4.704.280,42 determinato secondo il seguente prospetto:

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.957.413,38 |
| RISCOSSIONI | (+) | 885.811,17 | 7.571.776,86 | 8.457.588,03 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.122.127,44 | 7.346.999,20 | 8.469.126,64 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.945.874,77 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.945.874,77 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4.082.871,13 | 2.058.313,37 | 6.141.184,50 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 241.297,31 | 1.269.736,34 | 1.511.033,65 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [(1)] | (-) | | | 127.576,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [(1)] | (-) | | | 2.254.836,98 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)** | (=) | | | **5.193.612,64** |

[(1)] Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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.
Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Il saldo della gestione di competenza dell'esercizio 2019 è il seguente

| **RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA** | | **2019** |
|---|---|---|
| Accertamenti di competenza | + | 9.630.090,23 |
| Impegni di competenza | - | 8.616.735,54 |
| **SALDO** | | **1.013.354,69** |
| FPV iscritto in entrata al 01.01 | + | 1.829.257,29 |
| Spese confluite in FPV al 31.12 | - | 2.382.412,98 |
| **SALDO GESTIONE DI COMPETENZA** | | **460.199,00** |

La conciliazione tra la gestione di competenza e la gestione dei residui nel risultato di amministrazione è determinata dal seguente prospetto

| | | |
|---|---|---|
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 43.287,07 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 139.120,69 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 124.966,84 |
| **SALDO GESTIONE RESIDUI** | | **29.133,22** |
| **Riepilogo** | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 460.199,00 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 29.133,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 624.538,43 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 4.079.741,99 |
| **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018** | **(A)** | **5.193.612,64** |

L'avanzo di amministrazione ottenuto è suddiviso in quote:

a) Accantonate per € 3.626.759,49
b) Vincolate per € 791.150,89
c) Destinata a spese di investimento per € 328.831,93
d) Disponibile per € 446.870,33.

Le quote accantonata, vincolata e destinata a investimenti sono determinate come dai seguenti prospetti conformi ai nuovi allegati a1, a2, e a3 introdotti dal decreto del Ministero Economia e Finanza del 01/08/2019.

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
# 2019

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno -[1]) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-[2]) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)=(a)+(b)+(c)+(d)* |
| **Fondo anticipazioni liquidità** | | | | | | |
| **Totale Fondo anticipazioni liquidità** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Fondo perdite società partecipate** | | | | | | |
| **Totale Fondo perdite società partecipate** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Fondo contenzioso** | | | | | | |
| 8970/0 | FONDO SPESE PER PASSIVITA' POTENZIALI DERIVANTI DA CONTENZIOSI | 5.096,80 | 0,00 | 2.100,00 | 0,00 | 7.196,80 |
| **Totale Fondo contenzioso** | | **5.096,80** | **0,00** | **2.100,00** | **0,00** | **7.196,80** |
| **Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)** | | | | | | |
| 8982/0 | FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' - PARTE CORRENTE | 3.172.299,27 | 0,00 | 444.499,79 | 0,00 | 3.616.799,06 |
| **Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità** | | **3.172.299,27** | **0,00** | **444.499,79** | **0,00** | **3.616.799,06** |
| **Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)** | | | | | | |
| **Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Altri accantonamenti(4)** | | | | | | |
| | Accantonamento per incentivi ufficio tecnico | 1.376,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.376,30 |
| 10/4 | FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO | 10.889,83 | -10.889,83 | 1.387,33 | 0,00 | 1.387,33 |
| **Totale Altri accantonamenti** | | **12.266,13** | **-10.889,83** | **1.387,33** | **0,00** | **2.763,63** |
| **TOTALE** | | **3.189.662,20** | **-10.889,83** | **447.987,12** | **0,00** | **3.626.759,49** |

**(*) 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 2018 e 2019 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 (*)
# 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)* | *(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)* |
| **Vincoli derivanti dalla legge** | | | | | | | | | | | | |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 260/1 | PIANO SICUREZZA VV.UU. | 0,00 | 0,00 | 3.779,00 | 3.010,00 | 0,00 | -1.774,00 | 0,00 | 769,00 | 2.543,00 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 261/1 | ONERI SU PIANO SICUREZZA VV.UU. | 0,00 | 0,00 | 1.221,00 | 972,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 248,77 | 248,77 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 2180/0 | SPESE MANT. E FUNZIONAMENTO UFF. POLIZIA MUN | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 2180/4 | CANONI NOLEGGIO VEICOLI ED ATTREZZATURE | 476,57 | 0,00 | 14.600,00 | 14.172,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 427,12 | 903,69 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 2186/0 | CANONE ACI - PRA CANONE MOTORIZZAZIONE | 215,87 | 0,00 | 3.400,00 | 3.198,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 201,25 | 417,12 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 2221/0 | MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI POLIZIA MUNICIPALE | 0,00 | 0,00 | 663,09 | 663,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 7310/0 | MANUTENZIONE SEGNALETICA STRADALE | 0,00 | 0,00 | 23.000,00 | 23.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 7320/0 | MANUTENZIONE IMPIANTI SEMAFORICI | 0,00 | 0,00 | 5.663,09 | 5.636,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26,69 | 26,69 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 7370/0 | RIMOZIONE NEVE DALL'ABITATO | 0,00 | 0,00 | 33.776,18 | 33.776,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 9403/1 | ASFALTATURA STRADE | 8.494,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.494,12 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 9451/1 | ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE | 576,34 | 0,00 | 18.550,00 | 18.550,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 576,34 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 9621/1 | IMPLEMENTAZIONE IMPIANTI VIDEOSORVEGLIANZA | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1230/0 | SANZIONI C.D.S. | 11864/1 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE | 338.966,96 | 116.011,00 | 0,00 | 116.011,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 222.955,96 |
| 1690/2 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DEMANIO IDRICO | 783/0 | FINANZIAMENTO SPESE CONCESSIONI DEMANIALI | 0,00 | 0,00 | 14.000,00 | 3.954,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.045,67 | 10.045,67 |

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
# 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)* | *(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)* |
| 1690/2 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI DEMANIO IDRICO | 10967/2 | VERBANELLA I LOTTO | 441.954,35 | 0,00 | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 80.000,00 | 521.954,35 |
| **Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)** | | | | **790.684,21** | **116.011,00** | **208.652,36** | **232.944,86** | **0,00** | **-1.774,00** | **0,00** | **91.718,50** | **768.165,71** |
| **Vincoli derivanti da trasferimenti** | | | | | | | | | | | | |
| 561/1 | Trasferimento da Ministero dell' Interno progetto "Laghi Sicuri" (per spese in conto capitale) | 9451/1 | ATTREZZATURE PER POLIZIA MUNICIPALE | 0,00 | 0,00 | 5.199,36 | 5.052,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 147,18 | 147,18 |
| 2925/0 | CONTRIBUTO DA CISAS PER SISTEMAZIONE SEDE | 9403/11 | MANUTENZIONE SEDE CISAS - SOSTITUZIONE SERRAMENTI | 44.592,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44.592,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2933/0 | Trasferimento da Parco del Ticino per peschiera | 11303/0 | Lavori sistemazione peschiera | 0,00 | 0,00 | 22.838,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.838,00 | 22.838,00 |
| **Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)** | | | | **44.592,27** | **0,00** | **28.037,36** | **5.052,18** | **0,00** | **44.592,27** | **0,00** | **22.985,18** | **22.985,18** |
| **Vincoli derivanti da finanziamenti** | | | | | | | | | | | | |
| **Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)** | | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Vincoli formalmente attribuiti dall'ente** | | | | | | | | | | | | |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9452/4 | ACQUISTO ATTREZZATURE PER LL.PP. | 1.376,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.376,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 11864/1 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)** | | | | **21.376,30** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **21.376,30** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |

**Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate**

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
# 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 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 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019 | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)* | *(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)* |
| **Altri vincoli** | | | | | | | | | | | | |
| **Totale altri vincoli (l/5)** | | | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)** | | | | **856.652,78** | **116.011,00** | **236.689,72** | **237.997,04** | **0,00** | **64.194,57** | **0,00** | **114.703,68** | **791.150,89** |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | **Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)** | | | | | | | | **0,00** | **0,00** |
| | | | Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | | | | | | | 91.718,50 | 768.165,71 |
| | | | Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | | | | | | | 22.985,18 | 22.985,18 |
| | | | Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5) | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| | | | **Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)** | | | | | | | | **114.703,68** | **791.150,89** |

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

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
# 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)* |
| 2825/0 | MONETIZZAZIONE AREE STANDARD | 9403/5 | MANUTENZIONI STRAORDINARIE EDIFICI | 71.000,00 | 33.620,82 | 25.827,46 | 0,00 | 0,00 | 78.793,36 |
| 2825/0 | MONETIZZAZIONE AREE STANDARD | 9415/5 | Incarico professionale per indagini di approfondimento Palazzetto dello Sport | 0,00 | 4.089,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.089,16 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9403/0 | MANUTENZIONI STRAORDINARIE IMPIANTI | 37.000,00 | 25.000,00 | 51.923,56 | 0,00 | 0,00 | 10.076,44 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9403/12 | Intervento di efficientamento energetico palazzo municipale - sostituzione serramenti | 89.500,00 | 0,00 | 30,00 | 89.470,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9403/14 | Realizzazione area giochi | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9403/15 | Acquisto giochi per disabili | 6.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.700,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9415/0 | INCARICHI PROFESSIONALI | 70.500,00 | 25.000,00 | 78.500,03 | 7.585,89 | -79,98 | 9.494,06 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9415/5 | Incarico professionale per indagini di approfondimento Palazzetto dello Sport | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9451/4 | ACQUISTO ATTREZZATURE AREA FINANZIARIA | 2.000,00 | 0,00 | 1.957,49 | 0,00 | -114,14 | 156,65 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9452/4 | ACQUISTO ATTREZZATURE PER LL.PP. | 25.800,00 | 0,00 | 24.482,96 | 0,00 | 0,00 | 1.317,04 |

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
# 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)* |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9452/6 | REVISIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE NEVE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.331,02 | 1.331,02 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 9558/0 | CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER TINTEGGIATURA FACCIATE CENTRO STORICO | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 10245/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 10249/1 | ACQUISTO ATTREZZATURE E ARREDI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -20,20 | 20,20 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 10270/1 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZETTO | 15.000,00 | 18.000,00 | 22.211,32 | 0,00 | 0,00 | 10.788,68 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 10862/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE VERDI/POTATURE | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 10967/2 | VERBANELLA I LOTTO | 0,00 | 19.438,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.438,70 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 11583/1 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO SPORTIVO | 14.884,00 | 0,00 | 14.884,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 11860/0 | AMPLIAMENTO IMPIANTO ILLUMIN. PUBBLICA | 7.000,00 | 0,00 | 5.315,54 | 0,00 | 0,00 | 1.684,46 |

**Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate**

# ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
# 2019

| Capitolo di entrata | Descrizione | Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019 | Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)* |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 11860/1 | AMPLIAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA ( percorsi Ticino Panni) | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 11871/0 | OPERE STRADALI | 18.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.000,00 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 12570/0 | RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE ED ALTRO | 0,00 | 5.000,00 | 713,89 | 0,00 | 0,00 | 4.286,11 |
| 3010/0 | PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE DA DISCIPLINA URBANISTICA | 12581/3 | Reiterazione vincoli urbanistici | 0,00 | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| 3010/1 | SANZIONI AMBIENTALI | 9408/1 | ACQUISTO ARREDO URBANO | 10.000,00 | 0,00 | 6.100,00 | 0,00 | 0,00 | 3.900,00 |
| 3010/1 | SANZIONI AMBIENTALI | 10869/2 | INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PARCO COMUNALE " G. SIBILIA" I LOTTO | 46.338,93 | 0,00 | 225,00 | 46.113,93 | 0,00 | 0,00 |
| 3010/1 | SANZIONI AMBIENTALI | 10967/2 | VERBANELLA I LOTTO | 1.966,33 | 1.724,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.690,63 |
| 3013/0 | ESPROPRI E RECUPERO SPESE | 12580/0 | ESPROPRI E RECUPERO SPESE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.065,42 | 5.065,42 |
| **TOTALE** | | | | **530.689,26** | **221.872,98** | **247.171,25** | **183.169,82** | **-6.610,76** | **328.831,93** |
| | | | **Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)** | | | | | | **0,00** |
| | | | **Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)** | | | | | | **328.831,93** |

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

## EQUILIBRI DI BILANCIO

La gestione 2019 del Comune di Castelletto Sopra Ticino si chiude con segno positivo anche sotto il profilo degli equilibri di bilancio come definiti dal nuovo allegato n. 10 introdotto dal decreto del Ministero Economia e Finanza del 01/08/2019.
Di seguito il prospetto riguardante gli equilibri di bilancio.

**Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione**

# VERIFICA EQUILIBRI
## *(solo per gli Enti locali)*
## 2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 173.869,70 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) | 7.477.939,02 |
| *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 | (-) | 6.635.802,95 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 127.576,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 15.713,89 |
| 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 | (-) | 129.947,86 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *0,00* |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)** | | **742.768,02** |
| **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 DEGLI ENTI LOCALI** | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 10.889,83 |
| *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 | (+) | 24.761,00 |
| *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 | (-) | 101.550,00 |
| 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)** | | **676.868,85** |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 447.987,12 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 11.718,50 |
| **O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** | | **217.163,23** |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** | | **217.163,23** |

**Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione**

# VERIFICA EQUILIBRI
## *(solo per gli Enti locali)*
## 2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 613.648,60 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.655.387,59 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.019.690,70 |
| 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 | (-) | 24.761,00 |
| 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 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 | (+) | 101.550,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 718.524,22 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 2.254.836,98 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | 15.713,89 |
| **Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)** | | **407.868,58** |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 102.985,18 |
| **Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE** | | **304.883,40** |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE** | | **304.883,40** |

**Allegato n. 10 – Rendiconto della gestione**

# VERIFICA EQUILIBRI
## *(solo per gli Enti locali)*
## 2019

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|---|---|
| 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 riduzione 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 incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| **W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)** | | **1.084.737,43** |
| – Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 447.987,12 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 114.703,68 |
| **W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO** | | **522.046,63** |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| **W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO** | | **522.046,63** |

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

| | | |
|---|---|---|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 676.868,85 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 10.889,83 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019[1] | (-) | 447.987,12 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[2] | (-) | 0,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[3] | (-) | 11.718,50 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali** | | **206.273,40** |

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del l totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

# LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

## ANALISI DELLE ENTRATE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2019, presentano i seguenti scostamenti rispetto al 2017 e 2018.

| | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---|---|---|
| I.M.U. | 2.113.530,08 | 2.172.617,20 | 2.133.568,63 |
| I.M.U. recupero evasione | 490.780,04 | 961.593,25 | 497.169,00 |
| T.A.S.I. | 35.093,46 | 25.914,74 | 17.361,44 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 555.192,45 | 630.686,09 | 622.761,91 |
| Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissionii | 294.088,72 | 349.784,00 | 280.760,53 |
| Imposta di soggiorno | 62.409,50 | 70.948,00 | 94.253,84 |
| Altre imposte | | | |
| TOSAP | 20.865,46 | 20.157,63 | 22.654,87 |
| TARI | 1.243.015,21 | 1.374.771,64 | 1.345.530,03 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 0,00 | 600.428,66 | 130.312,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 616.175,31 | 589.413,98 | 586.184,98 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| | | | |
| **Totale entrate titolo 1** | **5.431.150,23** | **6.796.315,19** | **5.730.557,23** |

1) **IMU**. Per il 2018 il gettito è accertato per cassa. Esso corrisponde ai versamenti effettuati dai contribuenti sulla base delle seguenti aliquote:

a) Aliquota ordinaria: 10,3 per mille

b) Aliquota abitazione principale limitatamente ai fabbricati A1, A8 A9: 4,0 per mille

c) Aliquota per fabbricati ad uso abitativo locati e loro pertinenze: 9,4 per mille

d) Aliquota per le abitazioni date in uso gratuito ai parenti (genitori/figli, nonni /nipoti, fratelli/sorelle, nipoti/zio, suocero, genero nuora) anche in assenza di contratto registrato ad esclusione delle relative pertinenze, a condizione che siano da questi utilizzate come abitazioni principali): 6,4 per mille

e)Aliquota per fabbricati di categoria D3: 10,6 per mille

e)Aliquota per terreni agricoli: ESENTE

L'importo accertato per recupero di evasione tributaria corrisponde al totale degli avvisi di accertamento emessi nell'anno.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

| **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU** | | |
|---|---|---|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2018 | 35.497,28 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 40.106,96 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | -4.609,68 | -12,99% |
| Residui della competenza | 26.809,99 | |
| Residui totali | 22.200,31 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 0,00 | 0,00% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2017 | 1.993.531,34 | |
| Residui riscossi nel 2017 | 234.255,56 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -9.957,72 | |
| Residui al 31/12/2017 | 1.749.318,06 | 87,75% |
| Residui della competenza | 518.742,32 | |
| Residui totali | 2.268.060,38 | |
| FCDE al 31/12/2017 | 1.860.036,32 | 82,01% |

I suddetti importi sono così dettagliati:

| | ICI cap 110 | IMU cap 111/2 | TARI cap 281/2 | tot. |
|---|---|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 48.202,58 | 1.374.338,10 | 570.990,66 | 1.993.531,34 |
| Residui riscossi nel 2018 | 1.568,91 | 227.693,57 | 4.993,08 | 234.255,56 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 684,95 | - 11.918,67 | 1.276,00 | - 9.957,72 |
| Residui al 31/12/2018 | 47.318,62 | 1.134.725,86 | 567.273,58 | 1.749.318,06 |
| Residui della competenza | - | 415.101,40 | 103.640,92 | 518.742,32 |
| Residui totali al 31/12/2018 | 47.318,62 | 1.549.827,26 | 670.914,50 | 2.268.060,38 |
| FCDE al 31/12/2018 | 38.806,00 | 1.271.013,34 | 550.216,98 | 1.860.036,32 |

2) **TASI.** L'importo è accertato per cassa. L'entrata è di lieve entità in quanto è prevista solo per i seguenti casi:

a) abitazioni principali A1, A8, A9: aliquota 1,8per mille

2) fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota 1,00 per mille

3) fabbricati "beni-merce" aliquota 1,8 per mille

3) **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE** l'importo corrisponde a quanto assegnato dal Ministero dell'Interno e pubblicato sul sito istituzionale

4) **TARI**. L'importo accertato corrisponde al totale degli avvisi di pagamento emessi nell'anno al netto degli sgravi.

L'importo accertato per recuperi dell'evasione tributaria è di € 130.312,00. Nel 2019 sono stati effettuati controlli sull'annualità pregresse 2017.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per la TARI è stata la seguente:

| **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU e TARI** | | |
|---|---|---|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2019 | 400.945,82 | |
| Residui riscossi nel 2019 | 87.696,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2019 | 313.249,49 | 78,13% |
| Residui della competenza | 220.698,31 | |
| Residui totali | 533.947,80 | |
| FCDE al 31/12/2019 | 437.890,59 | |

I suddetti importi sono così dettagliati:

| | TARSU cap. 280 | TARI cap. 281 | tot. |
|---|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 39.769,12 | 361.176,70 | 400.945,82 |
| Residui riscossi nel 2018 | 15.949,69 | 71.746,64 | 87.696,33 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | - | - | - |
| Residui al 31/12/2018 | 23.819,43 | 289.430,06 | 313.249,49 |
| Residui della competenza | - | 220.698,31 | 220.698,31 |
| Residui totali al 31/12/2018 | 23.819,43 | 510.128,37 | 533.947,80 |
| FCDE al 31/12/2018 | 19.534,31 | 418.356,28 | 437.890,59 |

5) **ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF** . L'importo è accertato per cassa e corrisponde al totale dei versamenti effettuati dai sostituti di imposta, sulla base delle seguenti aliquota approvate dal consiglio comunale

| Scaglioni di reddito in Euro | Aliquota |
|---|---|
| Da 0 a 15.000,00 | 0,35 |
| Da 15,000,01 a 28.000,00 | 0,40 |
| Da 28.000,01 a 55.000,00 | 0,65 |

| | |
|---|---|
| Da 55.0000,01 a 75.000,00 | 0,75 |
| Oltre i 75.000,00 | 0,80 |

6) **IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'**. L'importo è accertato per cassa sulla base dei riversamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 19%.

7) **TOSAP**. L'importo è accertato per cassa sulla base dei riversamenti effettuati dal concessionario affidatario del servizio di accertamento e riscossione dell'imposta. L'accertamento è al lordo dell'aggio trattenuto dal concessionario stesso nella misura del 19%.

8) **IMPOSTA DI SOGGIORNO**. L'importo è accertato per cassa e corrisponde alle somme pagate dai soggetti che pernottano nelle strutture ricettive esistenti nel territorio comunale e girate alle casse comunali dai gestori delle strutture ricettive stesse. Tale entrata è da considerarsi a destinazione vincolata e nell'anno 2019 è stata utilizzata per finanziare iniziative turistiche per eventi estivi e per la manutenzione e l'abbellimento delle aree verdi.

## Trasferimenti correnti

In questo titolo sono compresi tutti i contributi che l'ente riceve dallo Stato, dalla Regione e dagli altri Enti del settore pubblico per finanziare le proprie spese correnti. Si tratta ormai di una voce di entrata residuale e di un importo trascurabile, in quanto la maggior parte dei trasferimenti vengono erogati dallo Stato ai comuni, sotto forma di compartecipazione all'entrate erariali, pertanto iscritte al titolo I delle Entrate. L'importo complessivamente accertato di € 107.840,19 è composto dai seguenti trasferimenti, suddivisi per soggetti erogatori:

| **TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI** | | | |
|---|---|---|---|
| | *2017* | *2018* | *2019* |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 38.829,49 | 56.955,31 | 76.176,78 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 61.571,12 | 26.163,55 | 136.718,93 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 15.816,60 | 16.907,33 | 27.917,56 |
| Altri trasferimenti | | 7.814,00 | 0,00 |
| ***Totale*** | **116.217,21** | **107.840,19** | **240.813,27** |

I trasferimenti assegnati dalla Regione e dagli altri enti riguardano per lo più i servizi attinenti il diritto allo studio.

## Entrate Extratributarie

Comprende le Entrate derivanti dai canoni di locazione degli immobili di proprietà comunale, da canoni di concessioni varie, le entrate derivanti dai corrispettivi dei servizi pubblici, dalle violazioni al codice della strada ed altre entrate, quali interessi attivi sui conti correnti, rimborsi ed introiti diversi. L'accertamento totale è di € 1.506.568,52 e le poste più significative sono le seguenti:

| **ENTRATE EXTRATRIBUTARIE** | | | |
|---|---|---|---|
| | *Rendiconto 2017* | *Rendiconto 2018* | *Rendiconto 2019* |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 1.257.777,89 | 1.037.521,52 | 843.138,47 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 669.756,80 | 477.206,97 | 499.177,68 |
| Interessi attivi | 151,75 | 150,80 | 150,13 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 244.626,53 | 263.851,54 | 164.102,24 |
| **Totale entrate extratributarie** | **2.172.312,97** | **1.778.730,83** | **1.506.568,52** |

### Proventi da servizi pubblici e gestione dei beni

Per quanto riguarda i servizi pubblici, l'accertamento è effettuato in base al fatturato per alcuni servizi di natura commerciale (asilo nido, casa di riposo, impianti sportivi), gli introiti degli altri servizi sono accertati prevalentemente per cassa. Gli introiti derivanti dalla gestione dei beni sono accertati in base ai contratti. Gli introiti dei servizi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti sono accertati in base ai verbali emessi.

Per i servizi a domanda individuale si evidenziano le seguenti percentuali di copertura:

| **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI** | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***RENDICONTO 2019*** | ***Proventi*** | ***Costi*** | ***Saldo*** | ***% di copertura realizzata*** | ***% di copertura prevista*** |
| Asilo nido | 213.084,23 | 366.010,00 | -152.925,77 | 58,22% | 54,93% |
| Casa riposo anziani | 75.198,46 | 214.575,00 | -139.376,54 | 35,04% | 39,90% |
| Mense scolastiche | 13.103,00 | 62.096,00 | -48.993,00 | 21,10% | 18,37% |
| Pre-post scuola -mensa aggiuntiva centro es | 69.790,00 | 115.713,00 | -45.923,00 | 60,31% | 53,85% |
| Mensa sociale | 8.471,00 | 15.400,00 | -6.929,00 | 55,01% | 42,86% |
| Impianti sportivi | 26.635,00 | 163.249,00 | -136.614,00 | 16,32% | 21,25% |
| **Totali** | **406.281,69** | **937.043,00** | **-530.761,31** | **43,36%** | **41,82%** |

Per quanto riguarda le entrate derivanti dalle sanzioni per le violazioni del codice della strada, si evidenzia il seguente andamento con destinazione della parte vincolata:

| | Accertamento 2017 | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 |
|---|---|---|---|
| Sanzioni CdS | 587.427,19 | 389.109,09 | 439.955,06 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 185.579,13 | 185.579,13 | 201.543,41 |
| entrata netta | 401.848,06 | 203.529,96 | 238.411,65 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 135.406,53 | 114.652,36 | 93.102,36 |
| % per spesa corrente | 33,70% | 56,33% | 39,05% |
| destinazione a spesa per investimenti | 65.517,50 | 31.550,00 | 21.550,00 |
| % per Investimenti | 16,30% | 15,50% | 9,04% |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

| | Importo | % |
|---|---|---|
| Residui attivi al 1/1/2018 | 1.191.976,67 | |
| Residui riscossi nel 2018 | 104.245,89 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2018 | 1.087.730,78 | 91,25% |
| Residui della competenza | 385.134,58 | |
| Residui totali | 1.472.865,36 | |
| FCDE al 31/12/2018 | 1.304.369,56 | 88,56% |

## Entrate in conto capitale

Le entrate in c/capitale sono destinate al finanziamento degli investimenti. In tutto sono stati accertati € 449.129,73 così ripartiti:

| | |
|---|---|
| Trasferimenti in conto capitale | € 449.129,63 |
| Altre entrate in conto capitale | € 356.561,07 |
| Totale entrate in c/capitale | € 805.690,70 |

I trasferimenti in conto capitale sono i seguenti:

- € 228.000,00 per progetto “Slow move”;
- € 5.199,36 per progetto “Laghi sicuri”;
- € 53.092,27 trasferimento da Consorzio C.I.S.AS. per lavori di ristrutturazione sede del Consorzio;
- € 22.838,00 trasferimento dall’Ente Parco del Ticino per lavori di sistemazione della Peschiera
- € 70.000,00 per intervento di efficientamento energetico del Palazzo municipale
- € 70.000,00 per interventi di manutenzione straordinaria e messa in sicurezza

delle strade.

Tra le altre entrate in conto capitale, figurano:

- € 73.662,40 per monetizzazione delle aree standard
- € 273.339,85 derivanti da permessi per costruire (oneri di urbanizzazione).
- € 9.558,82 per sanzioni ambientali.

Gli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per cassa e, nell'ultimo triennio, hanno avuto il seguente andamento:

| **Contributi permessi a costruire e relative sanzioni** | **2017** | **2018** | **2019** |
|---|---|---|---|
| Accertamento | 279.580,86 | 314.362,94 | 273.339,85 |
| Riscossione | 279.580,86 | 314.362,84 | 273.339,85 |

La quota destinata a spese correnti è la seguente:

| **Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE** | | |
|---|---|---|
| **Anno** | **importo** | **% x spesa corr.** |
| **2017** | 70.616,00 | 16,58% |
| **2018** | 96.750,00 | 30,00% |
| **2019** | 24.761,00 | 9,05% |

## Entrate derivanti da accensioni di prestiti

Nel 2019 si è acceso un nuovo mutuo di € 214.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti per i lavori di riqualificazione del Parco comunale "G. Sibilia".

## Anticipazioni di tesoreria

Non si è reso necessario chiedere anticipazioni di cassa all'istituto tesoriere.

## Entrate da servizi per conto terzi

Il totale delle entrate per partite di giro, derivanti dalle ritenute al personale, dai depositi cauzionali, dall'anticipazione di cassa del servizio economale, dall'Iva "split payment" e da altri servizi per conto di terzi, ammonta ad € 1.132.460,51.

# ANALISI DELLE SPESE

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

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. Va altresì evidenziato che tra le spese correnti sono stanziate le somme che devono essere accantonate nell’avanzo d amministrazione e che pertanto, non potendo essere impegnate, potrebbero creare un effetto distorsivo sul grado di realizzazione dei programmi.

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.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati | | rendiconto 2018 | rendiconto 2019 | variazione |
|---|---|---|---|---|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 2.066.480,45 | 2.001.794,13 | -64.686,32 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 137.112,59 | 130.121,29 | -6.991,30 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 3.876.813,63 | 3.743.566,39 | -133.247,24 |
| 104 | trasferimenti correnti | 506.035,82 | 552.594,66 | 46.558,84 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 62.651,12 | 59.740,96 | -2.910,16 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 159.257,21 | 147.985,52 | -11.271,69 |
| | **TOTALE** | **6.808.350,82** | **6.635.802,95** | -172.547,87 |

Nel complesso si registra una riduzione delle spese correnti rispetto al 2018 di € 172.547,87.

La camparazione tra la spesa corrente assestata e la spesa corrente impegnata e/o reimputata evidenzia una percentuale di realizzazione della programmazione pari all'87,42%, se si esclude dal confronto la spesa accantonata (che per sua natura non può essere impegnata) la suddetta percentuale si eleva al 94,47%. Si confronti al riguardo la seguente tabella della spesa corrente suddivisa per missioni.

| Codice missione | Descrizione | Spesa assestata | Spesa impegnata | Spesa reimputata | Totale della spesa attivata nel 2019 | % di realizzazione | Economia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.372.337,32 | 2.126.306,99 | 127.576,00 | 2.253.882,99 | 95,01 | 118.454,33 |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 415.584,34 | 398.247,24 | - | 398.247,24 | 95,83 | 17.337,10 |
| 4 | istruzione e diritto allo studio | 434.801,71 | 417.132,84 | - | 417.132,84 | 95,94 | 17.668,87 |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 229.915,31 | 228.643,78 | - | 228.643,78 | 99,45 | 1.271,53 |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 145.517,76 | 138.738,46 | - | 138.738,46 | 95,34 | 6.779,30 |
| 7 | Turismo | 25.095,70 | 24.967,02 | - | 24.967,02 | 99,49 | 128,68 |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 124.916,25 | 122.151,68 | - | 122.151,68 | 97,79 | 2.764,57 |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1.407.406,27 | 1.325.942,96 | - | 1.325.942,96 | 94,21 | 81.463,31 |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 416.898,00 | 393.473,00 | - | 393.473,00 | 94,38 | 23.425,00 |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1.532.879,74 | 1.443.986,66 | - | 1.443.986,66 | 94,20 | 88.893,08 |
| 13 | Tutela della salute | 23.000,00 | 1.086,58 | - | 1.086,58 | 4,72 | 21.913,42 |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 28.350,00 | 12.690,98 | - | 12.690,98 | 44,77 | 15.659,02 |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 2.434,76 | 2.434,76 | | 2.434,76 | 100,00 | - |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 577.591,76 | - | - | - | - | 577.591,76 |
| **TOTALE** | | **7.736.728,92** | **6.635.802,95** | **127.576,00** | **6.763.378,95** | **87,42** | **973.349,97** |

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 32.314,88;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.933.498,72;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, come attestato dalla seguente tabella:

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2018 |
|---|---|---|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 (al netto della quota 2018 reimputata al 2019 pari ad € 130,279,71 e della quota 2019 reimputata al 2020 pariad € 127,576,00) | 2.038.507,06 | 1.870.903,13 |
| Spese macroaggregato 103 | 12.895,15 | 14.516,61 |
| Irap macroaggregato 102 | 119.545,36 | 120.991,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 127.576,00 |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | | |
| Altre spese: da specificare…… | 0,00 | |
| **Totale spese di personale (A)** | **2.170.947,57** | **2.133.986,74** |
| (-) Componenti escluse (B) | **237.448,85** | **298.556,60** |
| (-) Altre componenti escluse: | | |
| di cui rinnovi contrattuali | | |
| **(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B** | **1.933.498,72** | **1.835.430,14** |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

## Fondi e Somme accantonate.

Gli accantonamenti riguardano:

- € 518.372,40 per fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità;
- € 1.837,33 fondo accantinamento per indennità di fine mandato del sindaco
- € 2.100,00 fondo per spese per passività potenziali derivanti da contenzioso

Dal fondo di riserva, che aveva un importo iniziale di €52.788,03, sono stati prelevati, nel corso dell'anno, € 18.986,31, mentre in sede di assestamento generale è stato incrementato per la somma di € 12.965,31.
Il fondo di riserva di cassa pari ad € 8.965,00 non è stato utilizzato.

## Spese in conto capitale

Si espone di seguito l'elenco delle spese in conto capitale sostenute nel 2019 che evidenzia una percentuale di realizzazione complessiva pari al 76,40.

| Miss. | Progr. | Capitolo | Descrizione | Spesa prevista | Spesa impegnata | Spesa reimputata nel 2020 | Totale della spesa di investimento attivata nel 2019 | % di realizzazione | economia |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 9403/6 | Manutenzioni straordinarie impianti sollevamento | 3.000,00 | 2.999,98 | - | 2.999,98 | 100,00 | 0,02 |
| 1 | 3 | 9451/4 | Acquisto attrezzature area finanziaria | 2.000,00 | 1957,49 | - | 1.957,49 | 97,87 | 42,51 |
| 1 | 6 | 9403 | Manutenzioni straordinarie impianti | 52.000,00 | 51923,56 | - | 51.923,56 | 99,85 | 76,44 |
| 1 | 6 | 9403/5 | Manutenzioni straordinarie edifici | 113.702,64 | 38.530,10 | - | 38.530,10 | 33,89 | 75.172,54 |
| 1 | 6 | 9415 | Incarichi professionali | 136.410,49 | 82.435,11 | 40.470,37 | 122.905,48 | 90,10 | 13.505,01 |
| 1 | 6 | 9570 | demolizione coattiva abusi edilizi | 2.000,00 | - | - | - | - | 2.000,00 |
| 1 | 6 | 9403/2 | Opere stradali | 7.995,88 | 7.995,88 | - | 7.995,88 | 100,00 | - |
| 1 | 6 | 9403/11 | Manutenzione sede CISAS - Sostitutzione Serramenti | 61592,27 | 2.422,73 | 50.669,55 | 53.092,28 | 86,20 | 8.499,99 |
| 1 | 6 | 9403/12 | Intervento di efficientamento energetico palazzo municipale - sostituzione serramenti | 159.500,00 | 30,00 | 159.470,00 | 159.500,00 | 100,00 | - |
| 1 | 6 | 9403/14 | Realizzazione area giochi | 40.000,00 | - | 40.000,00 | 40.000,00 | 100,00 | - |
| 1 | 6 | 9403/15 | Acquisto giochi per disabili | 6.700,00 | - | - | - | - | 6.700,00 |
| 1 | 6 | 9415/5 | Incarico professionale per indagini di approfondimento Palazzetto dello Sport | 40.000,00 | - | - | - | - | 40.000,00 |
| 3 | 1 | 9451/1 | Attrezzature per Polizia Municipale | 23.934,00 | 23.602,18 | | 23.602,18 | 98,61 | 331,82 |
| 3 | 1 | 9621/1 | Implementazione impianti videosorveglianza | 3.000,00 | 3.000,00 | | 3.000,00 | 100,00 | - |
| 3 | 2 | 9616 | Lavori di ristrutturazione caserma dei carabinieri | 55.922,82 | 40.640,38 | 15.282,44 | 55.922,82 | 100,00 | - |
| 4 | 1 | 10241/1 | Lavori di adeguamento scuola materna "Il Girotondo" plesso 2 | 801497,59 | 105.339,28 | 696.158,31 | 801.497,59 | 100,00 | - |
| 4 | 2 | 10249 | Acquisto attrezzature scolastiche | 5.260,53 | 4.681,80 | - | 4.681,80 | 89,00 | 578,73 |
| 4 | 2 | 10259/1 | Manutenzione straordinaria scuola media - sostituzione caldaia | 184.499,57 | 45.438,57 | 139.061,00 | 184.499,57 | 100,00 | - |
| 5 | 2 | 9451/3 | Acquisto attrezzature informatiche biblioteca | 136,64 | 136,64 | - | 136,64 | 100,00 | - |
| 5 | 2 | 10249/1 | Acquisto attrezzature ed arredi | 1478,83 | 1387,79 | - | 1.387,79 | 93,84 | 91,04 |
| 6 | 1 | 11583/1 | Manutenzione straordinaria campo sportivo | 15.000,00 | 14.884,00 | - | 14.884,00 | 99,23 | 116,00 |
| 6 | 1 | 10270/1 | Manutenzione straordinaria Palazzetto | 33.000,00 | 22.211,32 | - | 22.211,32 | 67,31 | 10.788,68 |
| 6 | 1 | 10270/2 | Sostituzione caldaia palazzetto dello sport | 138.995,05 | 30,00 | 138.965,05 | 138.995,05 | 100,00 | - |
| 8 | 1 | 12570 | Restituzione oneri di urbanizzazione | 5.000,00 | 713,89 | - | 713,89 | 14,28 | 4.286,11 |
| 8 | 1 | 12581/1 | varianti PRGC e incarichi profess. da terzi | 50.000,00 | - | - | - | - | 50.000,00 |
| 8 | 1 | 12581/3 | Reiterazione vincoli urbanistici | 40.000,00 | - | - | - | - | 40.000,00 |
| 9 | 2 | 9408 | Arredo urbano | 10.000,00 | 6.100,00 | - | 6.100,00 | 61,00 | 3.900,00 |
| 9 | 2 | 10862 | Manutenzione straordinaria earee verdi - potature | 35.237,80 | 15.237,80 | - | 15.237,80 | 43,24 | 20.000,00 |
| 9 | 2 | 10967/2 | Verbanella I lotto | 101.163,00 | - | - | - | - | 101.163,00 |
| 9 | 2 | 10867/4 | Parco tematico | 42.400,00 | - | 42.400,00 | 42.400,00 | 100,00 | - |
| 9 | 2 | 9558 | contributo straord. Tinteggiatura facciate centro st. | 15.000,00 | 15.000,00 | - | 15.000,00 | 100,00 | - |
| 9 | 2 | 10869/2 | Riqualificazione Parco Comunale G. Sibilia I lotto | 280.792,92 | 2.241,38 | 278.452,27 | 280.693,65 | 99,96 | 99,27 |
| 9 | 2 | 10869/3 | Riqualificazione Parco Comunale G. Sibilia II lotto | 250.000,00 | - | | - | - | 250.000,00 |
| 9 | 2 | 12580/1 | Espropri e recupero spese (UT) | 50.000,00 | - | - | - | - | 50.000,00 |
| 9 | 2 | 10860/0 | Progetto slowmove | 320.000,00 | 6.210,75 | 313.789,25 | 320.000,00 | 100,00 | - |
| 9 | 2 | 11300/1 | Ponte verbanella I lotto | 2.302,81 | - | 2.302,81 | 2.302,81 | 100,00 | - |
| 9 | 2 | 11302/2 | Lavori di sistemazione delle Sponde del Laghetto Azzurro | 20.891,28 | 20.891,28 | - | 20.891,28 | 100,00 | - |
| 10 | 5 | 11860 | Ampliamento impianto illuminazione pubblica | 7.000,00 | 5.315,54 | - | 5.315,54 | 75,94 | 1.684,46 |
| 10 | 5 | 11860/1 | Ampliamento illuminazione pubblica (percorsi Ticino Panni) | 20.000,00 | - | - | - | - | 20.000,00 |
| 10 | 5 | 9452/4 | Acquisto attrezzature per LL. PP. | 32.266,00 | 30.948,96 | - | 30.948,96 | 95,92 | 1.317,04 |
| 10 | 5 | 11864/1 | Manutenzione straordinaria strade | 187.909,55 | 149.467,89 | 38.441,66 | 187.909,55 | 100,00 | - |
| 10 | 5 | 11871 | Opere stradali | 18.000,00 | - | - | - | - | 18.000,00 |
| 12 | 1 | 10245 | Manutenzione straordinaria edifici scolastici | 30.000,00 | - | - | - | - | 30.000,00 |
| 12 | 2 | 10863 | Installazione giochi per progetto "In centro tutti" | 11999,92 | 11999,92 | - | 11.999,92 | 100,00 | - |
| 12 | 3 | 9403/13 | Riqualificazione della casa di riposo per la realizzazione di una piccola residenza per anziani autosufficienti | 88.200,00 | - | - | - | - | 88.200,00 |
| 12 | 5 | 9402/1 | Ristrutturazione Casa Parco | 299.374,27 | - | 299.374,27 | 299.374,27 | 100,00 | - |
| 12 | 9 | 11071 | Contributo arte sacra | 4.750,00 | 4.750,00 | | 4.750,00 | 100,00 | - |
| 16 | 2 | 11302 | Lavori sistemazione laghetto di Borgo Ticino | 59.000,00 | - | | - | - | 59.000,00 |
| 16 | 2 | 11303 | Lavori sistemazione peschiera | 22.838,00 | - | | - | - | 22.838,00 |
| **Totale** | | | | **3.891.751,86** | **718.524,22** | **2.254.836,98** | **2.973.361,20** | **76,40** | **918.390,66** |

## ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Con Deliberazione della Giunta Comunale n. 63 del 07/05/2020 è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e la variazione sul bilancio di previsione 2019 finalizzata alla reimputazione degli impegni di spesa corrente e in conto capitale giuridicamente perfezionati nell'anno 2019 ma la cui esigibilità è differita al 2020. Tale operazione ha generato il fondo pluriennale vincolato in spesa per il 2019 e in entrata per il 2020 che complessivamente ammonta ad € 1.829.257,29. Nel corso dell'anno il fondo pluriennale vincolato, suddiviso in spesa corrente e spesa in conto capitale, ha avuto il seguente andamento:

| **FPV** | **01/01/2019** | **31/12/2019** |
|---|---|---|
| FPV di parte corrente | 173.869,70 | 127.576,00 |
| FPV di parte capitale | 1.655.387,59 | 2.254.836,98 |

## Residui attivi

I residui attivi riportati a bilancio ammontano, complessivamente, ad € 6.141.184,50.

**Minori residui attivi**

Nel 2019 sono stati stralciati dal conto del bilancio i crediti di anzianità superiore a cinque anni Essi sono stati iscritti nell'attivo patrimoniale quali crediti di dubbia esigibilità con contestuale compensazione al fondo di svalutazione crediti del passivo.

| | |
|---|---|
| minori residui attivi | 139.120,69 |
| *di cui:* | |
| crediti di dubbia e difficile esigibilità stralciati dal conto del bilancio e | 32.258,64 |
| crediti insussistenti ai sensi dell'art. 4 del D.L. 119/2018 | 33.167,42 |
| crediti insussitenti per rettifica dell'importo accertato in seguito all'adeguamento all'incasso effettivo o per diminuzione della spesa correlata | 73.694,63 |

L'elenco analitico dei minori residui attivi è allegato alla deliberazione G.C. 63/2020.

**Maggiori residui attivi**

Le sopravvenienze attive (maggiori residui attivi) ammontano ad € 34.933,11 e corrispondono ai crediti incassati in misura superiore all'accertato. L'elenco analitico degli stessi è allegato alla deliberazione G.C. 63/2020.

L'elenco analitico dei residui attivi risultante al 31/12/2019 e riportati nell'esercizio 2020 è allegato alla deliberazione G.C. 35/2019.

## Residui passivi

I residui passivi riportati a bilancio sono in totale 1.511.033,65, di cui € 924.018,40 per spese correnti, € 306.232,60per spese in conto capitale ed € 149.539,31 per partite di giro.

I minori residui passivi, per crediti insussistenti sono, in totale, € 124.966,84 di cui € 118.356,08 per spese correnti, € 6.610,76 per spese in conto capitale. In allegato alla deliberazione G.C. 63/2020 l'elenco dettagliato dei residui passivi al 31/12/2019 riportati nell'esercizio 2020.

## ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

L'Ente nel corso del 2019 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

## ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

### ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 185 del 16/12/2019, è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Castelletto Sopra Ticino.

Esso è costituito dai seguenti organismi:

| Tipologia | Ente / Società | Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino | Descrizione | Riferimenti | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Società partecipate | ACQUA NOVARA VCO S.P.A. | 1,798% | La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 202.609.495,00 | 87.851.271,00 | 62.169.316,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento. |
| | DISTRETTO TURISTICO DEI LAGHI S.c.r.l. | 0,800% | La società si propone di organizzare a livello locale, e tenuto conto delle realtà territoriali economico - turistiche del Verbano - Cusio ed Ossola, l'attività di accoglienza, informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati; in particolare: | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 1.714.740,00 | 275.572,00 | 984.310,00 | Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto la quota di partecipazione è inferiore all'1% e la società non è titolare di affidamento diretto. |
| | ASMEL S.c.r.l. | 0,350% | La società è centrale di committenza ausiliaria come definita dall'articolo 3, comma 1, lettera m) del d. lgs 50/2016 e s.m.i., c.d. codice dei contratti pubblici. Pertanto effettua prestazione di supporto alle attivita' di committenza, in particolare nelle forme seguenti: 1) infrastrutture tecniche che consentano alle stazioni appaltanti di aggiudicare appalti pubblici o di concludere accordi quadro per lavori, forniture o servizi; 2) consulenza sullo svolgimento o sulla progettazione delle procedure di appalto; 3) preparazione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata; 4) gestione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata. | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 4.141.635,00 | 1.519.535,00 | 3.661.433,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (centrale di committenza ausiliaria) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%. |
| Enti strumentali partecipati | C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI | 15,000% | Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione. | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 2.134.222,14 | 316.704,19 | 4.235.858,64 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI | 2,070% | Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 7.426.089,55 | 7.244.121,32 | 711.729,37 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE | 5,900% | Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 8.869.334,00 | 669.853,00 | 17.454.503,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA | 1,110% | Consorzio di enti pubblici specializzato in storia contemporanea promuove la conoscenza storica, organizza convegni, seminari, incontri. | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 199.640,36 | 150.178,23 | 153.317,90 | Non rientra nel perimetro di consolidamento in quanto il totale di ricavi caratteristici, dell'attivo patrimoniale e del patrimonio netto sono inferiori alla soglia di rilevanza |
| | CSI Piemonte | 0,040% | | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 92.971.328,00 | 41.368.135,00 | 123.778.182,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%. |

Con lo stesso atto sono stati altresì individuati gli enti che rientrano nel perimetro di consolidamento e che, pertanto, saranno inclusi nel bilancio consolidato del Comune di Castelletto Sopra Ticino.

| Tipologia | Ente / Società | Quota Comune di Castelletto Sopra Ticino | Descrizione | Riferimenti | Totale attivo | Patrimonio netto | Ricavi caratteristici | Note |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Società partecipate | ACQUA NOVARA VCO S.P.A. | 1,798% | La società gestisce il servizio idrico integrato nell'Ambito territoriale ottimale cui appartiene il Comune di Castelletto Sopra Ticino | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 202.609.495,00 | 87.851.271,00 | 62.169.316,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento. |
| | ASMEL S.c.r.l. | 0,350% | La società è centrale di committenza ausiliaria come definita dall'articolo 3, comma 1, lettera m) del d. lgs 50/2016 e s.m.i., c.d. codice dei contratti pubblici. Pertanto effettua prestazione di supporto alle attivita' di committenza, in particolare nelle forme seguenti: 1) infrastrutture tecniche che consentano alle stazioni appaltanti di aggiudicare appalti pubblici o di concludere accordi quadro per lavori, forniture o servizi; 2) consulenza sullo svolgimento o sulla progettazione delle procedure di appalto; 3) preparazione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata; 4) gestione delle procedure di appalto in nome e per conto della stazione appaltante interessata. | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | 4.141.635,00 | 1.519.535,00 | 3.661.433,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (centrale di committenza ausiliaria) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%. |
| Enti strumentali partecipati | C.I.S.AS. CONSORZIO INTERCOMUNALE SERVIZI ASSISTENZIALI | 15,000% | Il Consorzio opera nell'ambito della gestione dei servizi socio assistenziali. In particolare gestisce interventi e servizi socio-sanitari volti a prevenire o contrastare le condizioni di disagio individuale e familiare derivanti da inadeguatezza di reddito, difficoltà sociali, condizioni di non autonomia ed emarginazione. | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 2.134.222,14 | 316.704,19 | 4.235.858,64 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI | 2,070% | Il Consorzio si occupa dell'organizzazione di soggiorni - vacanza per minori ed anziani appartenenti ai Comuni soci | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 7.426.089,55 | 7.244.121,32 | 711.729,37 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE | 5,900% | Consorzio di diritto privato dedito alla promozione dell'interesse economico collettivo nell'ambito turistico di riferimento | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 8.869.334,00 | 669.853,00 | 17.454.503,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento |
| | CSI Piemonte | 0,040% | | Art. 11 ter D.Lgs. 118/2011 | 92.971.328,00 | 41.368.135,00 | 123.778.182,00 | Rientra nel perimetro di consolidamento in quanto titolare di affidamento diretto (servizio wi-fi presso la biblioteca comunale) ancorchè con quota di partecipazione inferiore all'1%. |

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 12/12/2019 è' stata inoltre effettuata la revisione ordinaria delle società partecipate, con la quale si è stabilito di mantenere le proprie partecipazioni dirette nelle società:

- Acqua Novara VCO S.p.A.
- Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l.
- ASMEL S.c.r.l.

Gli oneri e le spese sostenute nel 2019 a favore dei suddetti organismi partecipati sono illustrati nel seguenti prospetti:

| ***L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati*** | |
|---|---|
| **Servizio:** | Raccolta e smaltimento rifiuti |
| **Organismo partecipato:** | Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | 1.096.942,11 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| **Totale** | **1.096.942,11** |

| | |
|---|---|
| **Servizio:** | Socio Assistenziali |
| **Organismo partecipato:** | C.I.S.AS. Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | 12.519,01 |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 264.178,50 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| **Totale** | **264.613,00** |

| | |
|---|---|
| **Servizio:** | Sociali |
| **Organismo partecipato:** | Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 1.810,91 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| **Totale** | **1.810,91** |

| | |
|---|---|
| **Servizio:** | Socio-culturale |
| **Organismo partecipato:** | Istituto Storico della Resistenza “Piero Fornara” |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | |
| Per concessione di crediti | |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 1.100,00 |
| Per trasferimento in conto capitale | |
| Per copertura di disavanzi o perdite | |
| Per acquisizione di capitale | |
| Per aumento di capitale non per perdite | |
| Altre spese | |
| **Totale** | **1.000,00** |

| | |
|---|---|
| **Servizio:** | Idrico Integrato |
| **Organismo partecipato:** | Acqua Novara VCO – S.p.A. |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | 0,00 |
| Per concessione di crediti | 0,00 |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 0,00 |
| Per trasferimento in conto capitale | 84.326,00 |
| Per copertura di disavanzi o perdite | 0,00 |
| Per acquisizione di capitale | 0,00 |
| Per aumento di capitale non per perdite | 0,00 |
| Altre spese | 0,00 |
| **Totale** | **84.326,00** |

| | |
|---|---|
| **Servizio:** | Promozione Turistica |
| **Organismo partecipato:** | Distretto Turistico del Laghi. |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | 0,00 |
| Per concessione di crediti | 0,00 |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 750,00 |
| Per trasferimento in conto capitale | 0,00 |
| Per copertura di disavanzi o perdite | 0,00 |
| Per acquisizione di capitale | 0,00 |
| Per aumento di capitale non per perdite | 0,00 |
| Altre spese | 0,00 |
| **Totale** | **750,00** |

| | |
|---|---|
| **Servizio:** | Amministrativo |
| **Organismo partecipato:** | ASMEL S.c.r.l. |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | 0,00 |
| Per concessione di crediti | 0,00 |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 2.481,25 |
| Per trasferimento in conto capitale | 0,00 |
| Per copertura di disavanzi o perdite | 0,00 |
| Per acquisizione di capitale | 0,00 |
| Per aumento di capitale non per perdite | 0,00 |
| Altre spese | 0,00 |
| **Totale** | **2.481,25,00** |

| | |
|---|---|
| **Servizio:** | Amministrativo |
| **Organismo partecipato:** | CSI Piemonte |
| | |
| **Spese sostenute:** | |
| Per contratti di servizio | 1.335,05 |
| Per concessione di crediti | 0,00 |
| Per trasferimenti in conto esercizio | 0,00 |
| Per trasferimento in conto capitale | 0,00 |
| Per copertura di disavanzi o perdite | 0,00 |
| Per acquisizione di capitale | 0,00 |
| Per aumento di capitale non per perdite | 0,00 |
| Altre spese | 0,00 |
| **Totale** | **1.335,05** |

## SITUAZIONE DEBITORIA E CREDITORIA NEI CONFRONTI DELLE SOCIETA' E DEGLI ENTI PARTECIPATI (art 11, comma 6, lettera j del D. Lgs. 118/2011).

L'articolo 11, comma 6, lettera j) del D. Lgs. 118/2011 stabilisce che la relazione della Giunta allegata al rendiconto finanziario illustri, tra l'altro: «gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie». Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

**Società partecipata: Distretto Turistico dei Laghi SCRL**

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

| | *Rendiconto del Comune* | *Contabilità della società* |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 |
| Debito Comune al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 |

**Società partecipata:** Acqua Novara VCO Spa

E' stata verificata la non rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società, come evidenziato nel seguente prospetto:

| | *Rendiconto del Comune* | *Contabilità della società* |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2018 | € 150.904,36 | € 150.904,36 |
| Debito Comune al 31/12/2018 | € 27.632,35 | € 27.632,35 |

**Ente partecipato:** Consorzio Intercomunale Servizi Assistenziali (C.I.S.AS.)

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

| | *Rendiconto del Comune* | *Contabilità dell'Ente* |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2018 | € 8.213,31 | € 8.219,31 |
| Debito Comune al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 |

**Ente partecipato:** Consorzio Case Vacanze dei Comuni Novaresi

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2018 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

| | *Rendiconto del Comune* | *Contabilità dell'Ente* |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 |
| Debito Comune al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 |

**Ente partecipato:** Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

| | *Rendiconto del Comune* | *Contabilità dell'Ente* |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2018 | € 10.349,19 | € 10.349,19 |
| Debito Comune al 31/12/2018 | € 10.349,19 | € 10.349,19 |

**Ente partecipato:** ASMEL S.c.r.l.

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

| | *Rendiconto del Comune* | *Contabilità dell'Ente* |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 |
| Debito Comune al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 |

**Ente partecipato:** CSI Piemonte

E' stata verificata la rispondenza tra i saldi dei crediti/ debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, come evidenziato nel seguente prospetto:

| | *Rendiconto del Comune* | *Contabilità dell'Ente* |
|---|---|---|
| Credito Comune al 31/12/2018 | € 0,00 | € 0,00 |
| Debito Comune al 31/12/2018 | € 1.335,05 | € 1.335,05 |

## PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE.

Si allega alla presente relazione l'elenco dei beni immobili compresi nel patrimonio dell'Ente, come pubblicato sul portale del M.E.F. e sul sito internet del comune.

## ALTRE INFORMAZIONI

### Gestione di cassa

La gestione di cassa evidenzia un saldo finale positivo pari ad € 2.945.874,77, come illustrato nel prospetto di riepilogo dell'avanzo di amministrazione cui si rimanda.

### Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente ha conseguito un saldo positivo nel prospetto degli equilibri di bilancio come definiti dal nuovo allegato 10 introdotto dal decreto del Ministero Economia e Finanza del 01/08/2019. Si rimanda, al riguardo, all'analisi del suddetto allegato.

### Tempestività dei pagamenti

Nel 2019 si è registrato un buon grado di tempestività dei pagamenti delle fatture. Il tempo medio di pagamento è di 24,42 giorni con un indicatore, calcolato in base alle modalità indicate nel DPCM del 22 settembre 2014, di -10,10.
Tale indicatore identifica la tempestività dei pagamenti in termini di ritardo medio, rispetto ai 30 giorni, di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuendo pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate.
Sul sito internet istituzionale, nella sezione "Amministrazione trasparente" viene pubblicato il suddetto indicatore riferito ad ogni trimestre dell'anno.
Di seguito si espongono i dati riferiti all'indicatore complessivo annuale:

| | numero | | Importo (al netto dell'iva) | |
|---|---|---|---|---|
| totale fatture pagate | 1.647 | | 3.734.970,30 | |
| | | | | |
| pagate entro 30 giorni | 1.260 | 76,50% | 3.209.349,90 | 85.93% |
| pagate tra 30 e 60 giorni | 277 | 16.82% | 437.784,90 | 11,72% |
| pagate oltre 60 giorni | 110 | 6,68% | 87.835,50 | 2,35% |
| | | | | |
| **tempo medio di pagamento giorni** | **24,42** | | | |
| **Debito residuo al 31/12/2019** | | | 52.529,72 | |

**Comune di Castelletto Sopra Ticino**

## INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

| A=B/C **INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI** | B COEFFICIENTE DI TEMPESTIVITA' | C IMPORTO TOTALE FATTURE PAGATE |
|---|---|---|
| **-10,10** | -37.739.246,39 | 3.734.970,30 |

Dove:

A = indicatore di tempestività dei pagamenti in termini di giorni di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture. Se negativo i pagamenti sono effettuati mediamente in anticipo sulla scadenza.

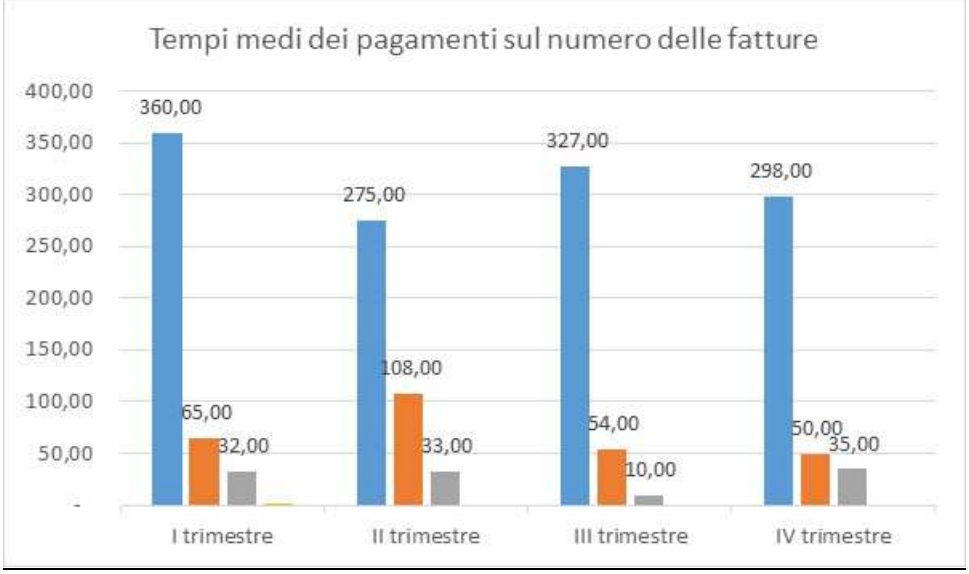
B = la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori.

C = la somma degli importi pagati nell'anno solare

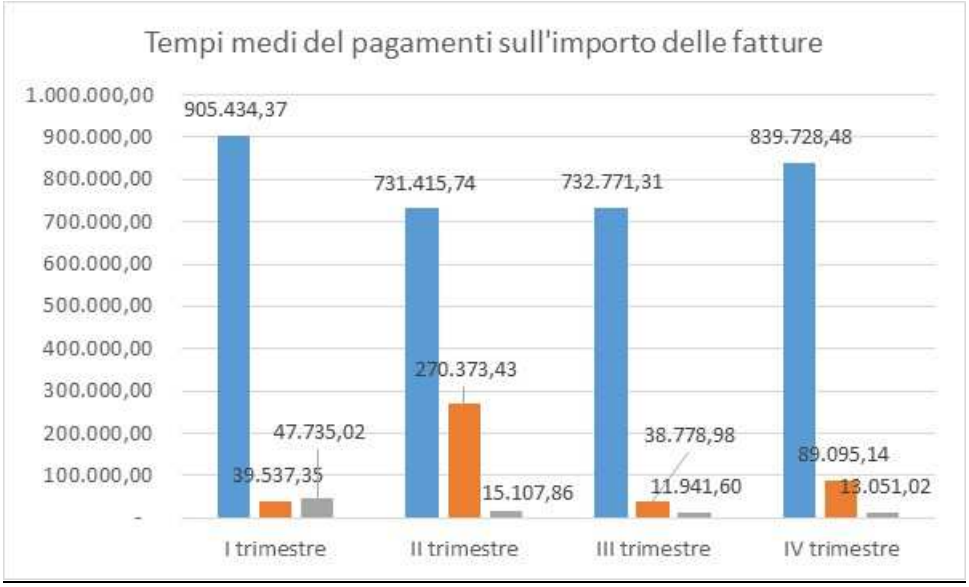
Di seguito il prospetto di sintesi dei tempi di pagamento delle fatture 2019 suddivisi per trimestri e secondo i due diversi criteri: numero delle fatture e degli importi pagati.

| fascia | | pagamenti entro 30 giorni | pagamenti tra 30 e 60 giorni | pagamenti oltre 60 giorni | totale |
|---|---|---|---|---|---|
| I trimestre | numero | 360,00 | 65,00 | 32,00 | **457,00** |
| | % | 78,77 | 14,22 | 7,00 | **100,00** |
| | importo | 905.434,37 | 39.537,35 | 47.735,02 | **992.706,74** |
| | % | 91,21 | 3,98 | 4,81 | **100,00** |
| II trimestre | numero | 275,00 | 108,00 | 33,00 | **416,00** |
| | % | 66,11 | 25,96 | 7,93 | **100,00** |
| | importo | 731.415,74 | 270.373,43 | 15.107,86 | **1.016.897,03** |
| | % | 71,93 | 26,59 | 1,49 | **100,00** |
| III trimestre | numero | 327,00 | 54,00 | 10,00 | **391,00** |
| | % | 83,63 | 13,81 | 2,56 | **100,00** |
| | importo | 732.771,31 | 38.778,98 | 11.941,60 | **783.491,89** |
| | % | 93,53 | 4,95 | 1,52 | **100,00** |
| IV trimestre | numero | 298,00 | 50,00 | 35,00 | **383,00** |
| | % | 77,81 | 13,05 | 9,14 | **100,00** |
| | importo | 839.728,48 | 89.095,14 | 13.051,02 | **941.874,64** |
| | % | 89,16 | 9,46 | 1,39 | **100,00** |
| totale | numero | **1.260,00** | **277,00** | **110,00** | **1.647,00** |
| | % | **76,50** | **16,82** | **6,68** | **100,00** |
| | importo | **3.209.349,90** | **437.784,90** | **87.835,50** | **3.734.970,30** |
| | % | **85,93** | **11,72** | **2,35** | **100,00** |

Di seguito il grafico che illustra il numero delle fatture pagate, nei quattro trimestri, entro 30 giorni, tra 30 e 60 giorni e oltre 60 giorni.




Di seguito il grafico che illustra gli importi aggregati delle fatture pagate, nei quattro trimestri, entro 30 giorni, tra 30 e 60 giorni e oltre 60 giorni.




## RIEPILOGO DELL'INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI NEI QUATTRO TRIMESTRI E DATO AGGRAGATO DEL 2019

(Art.33, comma 1, D.Lgs. 33/2013)

| | Numero delle fatture pagate (A) | Importo totale fatture pagate (B) | coefficiente di tempestività (C) | indicatore di tempestività (D=B/C) | Giorni medi di pagamento |
|---|---|---|---|---|---|
| I trimestre | 383 | 941.874,64 | - 11.317.160,41 | -12,02 | 22,44 |
| II trimestre | 391 | 783.491,89 | -6.451.978,54 | -8,23 | 22,82 |
| III trimestre | 416 | 1.016.897,03 | -7.853.891,81 | -7,72 | 28,80 |
| IV trimestre | 457 | 992.706,74 | - 12.116.215,63 | -12,21 | 22,27 |
| **totale anno** | **1.647** | **3.734.970,30** | **-37.739.246,39** | **-10,10** | 24,42 |