

COMUNE DI CAREMA

CITTA' METROPOLITANA DI TORINO

RELAZIONE SULLA GESTIONE RENDICONTO 2019

PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118

La relazione sulla gestione prevista dall'art. 11 commi 4 e 6 de d.lgs. n. 118/2011 è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. È anche l'occasione per effettuare un riepilogo dei numerosi allegati al rendiconto così come supporto per una migliore comprensione del documento.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I criteri di valutazione utilizzati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2019. Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2019 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto così come previsto dal punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono mantenuti a residuo le somme accertate in ossequio ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci di crediti.

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Le principali voci del conto del bilancio per le entrate riguardano le entrate tributarie quali IMU, TASI, TARI, Addizionale Irpef Comunale e Fondo di Solidarietà Comunale. Al Titolo III si segnalano i sovraccanoni sulle concessioni di grandi derivazioni d'acqua per forza motrice (U.E.I.). Al Titolo IV si segnalano invece i proventi del Consorzio del Bacino Imbrifero Montano Dora Baltea ed i Fondi Progetto.

Le principali voci del conto di bilancio per le spese riguardano:

- le spese di personale, rientranti nei limiti di legge;
- le spese relative alla raccolta ed allo smaltimento dei rifiuti
- le spese di investimento, pari ad euro 128.430,70, cui sommano euro 231.585,15 di fondo pluriennale vincolato in spesa (spese di investimento impegnate nell'anno 2019 e riportate nel 2020 con copertura tramite FPV in quanto relative gare avviate entro il 31 dicembre 2019, ma a prestazioni non rese entro la medesima data).

VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'anno 2019 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio:

Deliberazioni assunte dal Consiglio Comunale:

- n. 16 del 12.03.2019
- n. 35 del 30.07.2019
- n. 42 del 26.11.2019

Deliberazioni assunte dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio, salvo ratifica:

- n. 4 del 22.01.2019 ratificata con D.C.C. n. 15 del 12.03.2019
- n. 37 del 22.10.2019 ratificata con D.C.C. n. 41 del 26.11.2019

Deliberazioni assunte dalla Giunta Comunale dell'ambito delle proprie competenze:

- n. 5 del 22.01.2019
- n. 12 del 19.03.2019
- n. 13 del 19.03.2019

Determine del responsabile del Servizio finanziario per variazioni su macroaggregato:

- non presenti

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Si rinvia alle apposite tabelle contenute negli allegati al Rendiconto ove vengono riportati i vincoli sull'avanzo risultante dal Rendiconto distinguendo i vincoli derivanti dalla Legge, dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui oppure da altre finanziamenti se esistenti ed evidenziando anche i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.
Si riporta sinteticamente il seguente prospetto:

Comune di Carema

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2019)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				109.016,84
RISCOSSIONI	(+)	109.795,58	985.164,46	1.094.960,04
PAGAMENTI	(-)	225.281,31	719.057,73	944.339,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			259.637,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2019	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			259.637,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	214.880,29	32.584,10	247.464,39
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	20.108,91	79.397,07	99.505,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.988,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			231.585,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			168.022,18

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	833,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	542,28
Totale parte accantonata (B)	1.375,54
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	74,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	74,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	86.406,88
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	80.165,76
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA

I residui attivi con anzianità superiore a cinque anni sono rappresentati unicamente da entrate al titolo IV nei confronti delle quali si è prudenzialmente provveduto a costituire accantonamento sull'avanzo.

Non sono presenti residui passivi con anzianità superiore ai cinque anni.

ANTICIPAZIONI DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2019 non è stata utilizzata l'anticipazione di Tesoreria. Non si evidenziano quindi l'utilizzo medio, né l'utilizzo massimo, né il saldo al 31 dicembre in quanto il caso non sussiste.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

SOCIETA' DI CAPITALI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>Percentuale di partecipazione</i>
SMAT	Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato	0,00002
SCS SPA	Raccolta e dello smaltimento dei RSU	0,72
GAL VALLI DEL CANAVESE	Soggetto responsabile dell'attuazione del PSL (Piano di Sviluppo Locale) ai sensi dell'iniziativa comunitaria Leader del Programma di Sviluppo Rurale	1,31

CONSORZI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>
CONSORZIO CANAVESANO AMBIENTE (CCA)	Consorzio di bacino per l'organizzazione dei servizi di gestione dei rifiuti
CONSORZIO IN RE.TE.	Gestione dei servizi socio assistenziali

PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE

SOCIETA' DI CAPITALI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>Percentuale di partecipazione</i>
SMAT	Soggetto gestore del Servizio Idrico Integrato	0,00002
SCS SPA	Raccolta e dello smaltimento dei RSU	0,72
GAL VALLI DEL CANAVESE	Soggetto responsabile dell'attuazione del PSL (Piano di Sviluppo Locale) ai sensi dell'iniziativa comunitaria Leader del Programma di Sviluppo Rurale	1,31

VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' PARTECIPATE

L'Ente, al fine di adempiere al vigente dettato normativo ha effettuato la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e società partecipate richiedendo agli stessi la compilazione di un prospetto sottoscritto ed asseverato dall'organo di controllo contabile, precisando che il riscontro deve avvenire anche nel caso in cui non sussistano eventuali posizioni a credito od a debito da imputare all'Ente.

Alla data di redazione della presente relazione non sono emerse discordanze tra l'Ente e gli Enti Strumentali/Società Partecipate.

ONERI ED IMPEGNI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Non sussiste il caso.

ELENCO GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Non sussiste il caso.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE CON DESTINAZIONE E DEGLI EVENTUALI PROVENTI

Si rinvia agli allegati riportanti i beni appartenenti al patrimonio comunali ed agli appositi capitoli d'entrata titolo III riportanti le entrate accertate e riscosse.

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 232 DEL T.U.E.L.

Comune di Carema

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A

		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
		B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	24.564,26	19.568,76	BI2	BI2		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	508,33	788,93	BI3	BI3		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4		
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.342,00	1.325,00	BI6	BI6		
9	Altre	43.516,25	974,01	BI7	BI7		
		Totale immobilizzazioni immateriali		69.930,84	22.656,70		
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>					
II	1 Beni demaniali	2.359.949,19	2.116.257,78				
	1.1 Terreni	0,00	0,00				
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00				
	1.3 Infrastrutture	2.289.953,86	2.043.811,81				
	1.9 Altri beni demaniali	69.995,33	72.445,97				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	5.266.033,97	5.022.525,28				
	2.1 Terreni	204.253,05	204.253,05	BI11	BI11		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00				
	2.2 Fabbricati	736.646,53	693.201,47				
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00				
	2.3 Impianti e macchinari	1.037,00	1.098,00	BI12	BI12		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	4.355,40	4.611,60	BI13	BI13		
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.627,48	3.074,20				
	2.7 Mobili e arredi	13.816,82	16.045,91				
	2.8 Infrastrutture	743.889,45	771.642,91				
	2.99 Altri beni materiali	3.560.408,24	3.328.598,14				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	837.517,74	1.360.448,52	BI15	BI15		
		Totale immobilizzazioni materiali		8.463.500,90	8.499.231,58		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>						
	1 Partecipazioni in	15.967,22	15.618,34	BI111	BI111		
	a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a		
	b imprese partecipate	15.967,22	15.618,34	BI111b	BI111b		
	c altri soggetti	0,00	0,00				
	2 Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112		
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00				
	b imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a		
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b		
	d altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d		

3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	15.967,22	15.618,34		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.549.398,96	8.537.506,62		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.739,89	7.744,73		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.739,89	7.744,73		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	102.511,40	171.909,80		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	24.908,47	47.578,51		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	259,18	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	77.343,75	124.331,29		
3	Verso clienti ed utenti	3.325,72	2.694,97	CII1	CII1
4	Altri Crediti	135.054,12	148.594,36	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	146,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
c	<i>altri</i>	135.054,12	148.448,36		
	Totale crediti	246.631,13	330.943,86		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	2.485,74	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	2.485,74		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	259.637,84	109.016,84		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	259.637,84	109.016,84		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	259.637,84	109.016,84		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	506.268,97	442.446,44		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.055.667,93	8.979.953,06		

Comune di Carema

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2019) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.586.504,17	1.004.496,30	AI	AI
II	Riserve	3.707.734,92	3.833.832,56		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	101.026,67	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	57.135,52	57.135,52	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	550.540,50	545.299,43		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.999.032,23	3.231.397,61		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	101.026,67	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.294.239,09	4.939.355,53		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	542,28	3.883,14	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		542,28	3.883,14		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	37.401,68	43.636,66		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	37.401,68	43.636,66	D5	
2	Debiti verso fornitori	40.028,10	182.119,25	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	26.324,51	38.400,65		

a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	16.124,51	27.150,65		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	10.200,00	11.250,00		
5	Altri debiti	33.554,73	36.910,88	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	718,26	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	32.836,47	36.910,88		
TOTALE DEBITI (D)		137.309,02	301.067,44		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	3.623.577,54	3.735.646,95	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.623.577,54	3.735.646,95		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.623.577,54	3.735.646,95		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.623.577,54	3.735.646,95		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		9.055.667,93	8.979.953,06		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	112.853,92		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	112.853,92		

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso del 2019 non sono stati riconosciuti a norma dell'art.194 comma 1 lett.e) del D.Lgs. n.267/2000 debiti fuori bilancio.

ALTRE INFORMAZIONI

Tempi di pagamento

La presente sezione è relativa a quanto disposto dall'art. 41 c.1 DL 66/2014 e ss.mm.ii.

A tal fine si riporta quanto segue:

PROSPETTO PAGAMENTI EFFETTUATI OLTRE LA SCADENZA DEI TERMINI

Si attesta che l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 nel corso dell'esercizio 2019 è pari ad euro 262.587,12. Il presente dato comprende sia i pagamenti relativi alle spese correnti sia quelli relativi alle spese di investimento.

INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

ex articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33

ANNO: 2019

INDICATORE: -1,15

Allegati al rendiconto

Tra le altre informazioni, ed oltre a quelle sopra riportate, si evidenzia che al rendiconto sono allegati i seguenti documenti, ai quali si rinvia (art. 227 TUEL):

- *allegati di cui all'art. 11 comma 4° d.lgs. n. 118/2011 quali:*
 - prospetto dimostrativo risultato di amministrazione;
 - prospetto composizione missioni, programmi ed FPV;
 - prospetto FCDDE;
 - prospetto accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - prospetto impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - tabella dimostrativa accertamenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dimostrativa impegni imputati agli esercizi successivi;
 - prospetto spese sostenute per utilizzo contributi organismi UE ed internazionali;
 - prospetto spese sostenute per funzioni delegate dalla Regione;
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - elenco residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza distinti per esercizio e per capitolo;
 - la presente relazione dell'Organo Esecutivo;
 - relazione del Revisore Unico.