COMUNE DI MEOLO
Città Metropolitana di Venezia

Assessorato al Bilancio

PRESENTAZIONE

RENDICONTO 2020

Consiglio Comunale del 7 maggio 2021

PREMESSA

Il Rendiconto è uno dei documenti fondamentali della gestione annuale di un Comune, nel quale viene data dimostrazione delle operazioni effettuate e dei risultati conseguiti, sulla base degli obiettivi indicati negli strumenti di programmazione, in particolar modo all'interno del DUP (Documento unico di programmazione), consentendo l'esercizio del controllo da parte degli organi amministrativi dell'Ente, dei soggetti di controllo interni ed esterni.

Il rendiconto comprende:

- Il conto del bilancio;
- Il conto economico;
- Lo stato patrimoniale.

Deve essere approvato dal Consiglio Comunale dell'Ente entro il 30 aprile dell'anno successivo.

In data 29 aprile 2021 durante la seduta del Consiglio dei Ministri è stata comunicata la proroga al 31 maggio per l'approvazione del Rendiconto.

Quest'anno la presentazione del Rendiconto vuole essere resa in una forma semplice, pratica e di facile comprensione, l'intento è quello di mettere in evidenza la trasparenza con la quale abbiamo effettuato le nostre scelte amministrative e conseguito i nostri risultati, a vantaggio dei servizi e dei beni per la cittadinanza.

In questa esposizione abbiamo voluto evidenziare le fasi che hanno portato al risultato di amministrazione conseguito, attraverso i flussi in entrata ed in uscita, sia dal punto di vista numerico che descrittivo.

Giulia Vio

Assessore al Bilancio Comune di Meolo

GESTIONE FINANZIARIA

Fondo di cassa

Fondo cassa al 31.12.2020 risultante da conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo di cassa al 31.12.2020 (da Conto Tesoriere)	€ 2.290.531,06
Fondo di cassa al 31.12.2020 (da scritture contabili)	€ 2.290.531,06

L'andamento registrato nell'ultimo triennio relativamente alla consistenza di cassa è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12.	€ 1.009.817,12	€ 1.447.746,41	€ 2.290.531,06
Di cui cassa vincolata	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*

Tempestività dei pagamenti

Il Comune di Meolo, nel corso del 2020, ha adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ha registrato correttamente un valore negativo, recuperando così il ritardo precedentemente registrato.

Rispetto all'anno 2019, registriamo una riduzione di oltre il 10% per quanto riguarda lo stock di debito commerciale.

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi.

Rientrano poi nel computo del risultato finale:

- Le "**quote accantonate**" nelle quali troviamo l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, gli accantonamenti per passività potenziali, quali i fondi spese e rischi e l'anticipazione di liquidità;

- Le "**quote vincolate**" nelle quali troviamo le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio, quando sussiste un vincolo di Legge, quando derivano da mutui e finanziamenti contratti per investimenti, in caso di trasferimenti ricevuti per specifiche destinazioni, quando l'ente ha formalmente attribuito una specifica destinazione;

- Le "**quote destinate agli investimenti**" dove troviamo le entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese;

Per finire la quota definitiva "**libera**" è costituita dalla parte residuale, una volta detratti gli accantonamenti ed i fondi vincolati e destinati agli investimenti.

Tale quota può essere utilizzata con un provvedimento di variazione di bilancio per alcune specifiche finalità, che di seguito elenchiamo in ordine di priorità, secondo quanto definito ai sensi dell'art. 187, comma 2, del D.lgs. 267/2000:

- Copertura debiti fuori bilancio;

- Provvedimenti necessari alla salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del TUEL ove non si riesca a provvedervi con mezzi ordinari;
- Finanziamento spese di investimento;
- Finanziamento spese correnti a carattere non permanente;
- Estinzione anticipata di prestiti.

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (A)	€ 514.480,38	€ 1.123.539,30	€ 1.586.783,31
Composizione:			
Parte accantonata (B)	€ 492.608,71	€ 746.810,24	€ 795.707,47
Parte vincolata (C)	€ 7.120,42	€ 22.845,06	€ 170.888,27
Parte destinata agli investimenti (D)		€ 305.680,38	€ 125.400,16
Parte disponibile	€ 14.751,25	€ 48.203,62	€ 494.787,41

Per quanto riguarda l'anno **2020**, si fornisce un dettaglio degli accantonamenti e vincoli sul risultato di amministrazione:

- **QUOTA ACCANTONATA € 795.707,47**:
  - Fondo crediti di dubbia esigibilità € 559.948,05
  - Fondo anticipazioni liquidità € 127.481,84
  - Fondo contenzioso € 75.000,00
  - Fondo rinnovi contrattuali € 15.000,00
  - Fondo indennità di fine mandato € 3.975,00
  - Altri accantonamenti (residui datati) € 14.302,58

- **QUOTA VINCOLATA € 170.888,27:**
    - Risparmi spese di investimento da fondo COVID € 1.573,34
    - Fondo per espletamento funzioni fondamentali non utilizzato (cd "*Fondone*") € 109.518,98
    - Alienazione alloggi proprietà comunale € 41.125,99
    - Economia derivante da Contributo ministeriale per investimenti ed efficientamento energetico (*Decreto Salvini – Manutenzione straordinaria edificio scuola materna statale e relativi impianti*) € 799,96
    - Risparmi mutui M.E.F. € 2.500,00
    - Risparmio di spesa per differimento quote di capitale ammortamento mutui M.E.F. per investimenti € 15.370,00
- **QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI € 125.400,16:**
    - Risparmi da spese destinate agli investimenti € 74.169,78
    - Avanzo destinato agli investimenti pregresso € 51.230,38

ANALISI DELLE ENTRATE

Le entrate in bilancio si suddividono in:

- **CORRENTI**: volte al finanziamento delle spese correnti dell'Ente, ossia quelle spese relative alla normale gestione dei servizi pubblici;
- **CONTO CAPITALE**: definite anche "*fonti di finanziamento*" degli investimenti.

Le **entrate correnti** in bilancio corrispondono ai seguenti titoli:

- TITOLO I – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

- TITOLO II – TRASFERIMENTI CORRENTI
- TITOLO III – ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE

Le **entrate in conto capitale** in bilancio corrispondono ai seguenti titoli:

- TITOLO IV – ENTRATE IN CONTO CAPITALE
- TITOLO VI – ACCENSIONE PRESTITI

Le entrate hanno registrato il seguente andamento:

Accertamenti	**2019**	**2020**
TITOLO 1 – Tributarie	€ 2.366.522,44	€ 2.334.038,33
TITOLO 2 – Trasferimenti correnti *	€ 391.743,36	€ 815.100,31
TITOLO 3 – Extratributarie	€ 756.506,09	€ 720.721,40
TITOLO 4 – C/Capitale	€ 664.744,66	€ 401.263,86
TITOLO 5 – Riduzioni finanziarie	€ 270.262,92	€ 329.598,43
TITOLO 6 – Accensione prestiti **	€ 0,00	€ 143.780,64
TITOLO 7 – Anticipazioni	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 9 – C/terzi e partite di giro	€ 418.158,02	€ 510.999,72
TOTALE	**€ 4.867.947,49**	**€ 5.255.502,69**

Note

******* *Significativo l'aumento delle entrate da trasferimenti correnti (vedasi TITOLO 2), sostanzialmente legati all'emergenza sanitaria ad oggi, purtroppo, ancora in corso (Ristori da "Fondone Covid" ed altri trasferimenti specifici). Con tali risorse, il Comune di Meolo, ha potuto mettere in*

atto una serie di azioni volte alla copertura delle minori entrate o per finanziare spese resasi necessarie per fronteggiare l'emergenza, mediante specifiche deliberazioni di Giunta o Consiglio assunte nel corso dell'anno 2020.

*** Il Comune di Meolo a dicembre 2020 ha richiesto ed ottenuto n. 2 mutui da parte dell'istituto del Credito Sportivo per un importo complessivo di € 143.790,64=. L'importo ottenuto finanzierà interventi di rifacimento della recinzione dello Stadio Comunale e la pavimentazione del Palazzetto dello Sport.*

Lo stato di accertamento rispetto al grado di riscossione registrato nel 2020 presenta le seguenti percentuali:

Accertamenti	Percentuale %	Riscossioni	Percentuale %
€ 5.255.502,69	84,7%	€ 4.558.911,14	86,7%

ANALISI DELLE SPESE

Le spese in bilancio si suddividono in:

- **CORRENTI:** comprendono le spese relative alla normale gestione dell'Ente, sono classificate all'interno del "TITOLO I – SPESE CORRENTI";

- **CONTO CAPITALE:** comprendono gli investimenti diretti ed indiretti, le partecipazioni azionarie, i conferimenti e concessioni di crediti, sono classificate all'interno del "TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE".

Le spese hanno registrato il seguente andamento:

Impegni	**2019**	**2020**
TITOLO 1 – Spese correnti	€ 2.997.151,57	€ 3.123.136,45
TITOLO 2 – Spese c/capitale	€ 459.527,07	€ 1.105.412,27
TITOLO 3 – Incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00

TITOLO 4 – Rimborso prestiti	€ 204.522,23	€ 52.719,77
TITOLO 5 – Chiusura anticipazioni	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 – Uscite c/terzi e partite di giro	€ 418.158,02	€ 510.999,72
TOTALE	**€ 4.079.358,89**	**€ 4.792.268,21**

Lo stato di impegno rispetto al grado di pagamento registrato nel 2020 presenta le seguenti percentuali:

Impegni	Percentuale %	Pagamenti	Percentuale %
€ 4.792.268,21	66,6%	€ 3.630.577,01	75,8%

Si fornisce, di seguito, un dettaglio delle **spese correnti** comparate all'esercizio precedente:

		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	€ 856.272,62	€ 896.148,22	€ 39.875,60
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	€ 100.047,38	€ 112.792,28	€ 12.744,90
103	Acquisto di beni e servizi	€ 1.321.692,73	€ 1.298.222,55	- € 23.470,18
104	Trasferimenti correnti	€ 490.988,82	€ 623.987,28	€ 132.998,46
105	Trasferimenti di tributi (solo per Regioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
106	Fondi perequativi (solo per Regioni)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
107	Interessi passivi	€ 83.432,24	€ 62.537,47	- € 20.894,77
108	Altre spese per redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 12.245,21	€ 12.146,48	- € 98,73
110	Altre spese correnti	€ 132.472,57	€ 117.302,17	- € 15.170,40
	TOTALE	**€ 2.997.151,57**	**€ 3.123.136,45**	**€ 125.984,88**

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nella seguente tabella è dettagliato il debito complessivo del Comune di Meolo ed a seguire l'andamento registrato nell'ultimo triennio:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 2.583.673,03	€ 2.374.209,76	€ 2.152.692,47
Nuovi prestiti (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 143.780,64
Prestiti rimborsati (-)	- € 209.463,27	- € 200.075,12	- € 43.215,07
Estinzioni anticipate (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +\-	€ 0,00	- € 21.442,17	- € 69.365,52
Totale fine anno	**€ 2.374.209,76**	**€ 2.152.692,47**	**€ 2.178.892,52**
N. abitanti al 31/12	6.353	6.318	6.264
Debito medio per abitante	€ 373,71	€ 340,72	€ 347,84

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 104.694,70	€ 69.519,04	€ 60.828,24
Quota capitale	€ 209.463,27	€ 200.075,12	€ 48.215,07
Totale fine anno	**€ 314.157,97**	**€ 269.594,16**	**€ 109.043,31**

Il Comune di Meolo, già a fine 2019, aveva dato corso ad un'operazione di rinegoziazione su n. 10 mutui contratti con il MEF, approvata con delibera di Giunta n. 98 del 15/10/2019, riducendo sensibilmente il tasso di interesse applicato.

Nel 2020, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 112 del DL 18 del 17/03/2020, il Comune di Meolo ha sospeso il pagamento della quota capitale dei mutui contratti con il MEF, risparmiando un importo pari ad Euro 69.365,52= vincolato a spese legate all'emergenza COVID.

Richiamata la circolare n. 1300 del 23/04/2020, il Comune di Meolo ha dato corso ad un'operazione di rinegoziazione di n. 12 su 14 mutui contratti con CDP, in ottemperanza a quanto disciplinato dall'art. 113 del DL 34/2020 (*c.d. Decreto Rilancio*): tale operazione ha comportato una ridefinizione dei piani di ammortamento ed un risparmio della quota capitale ammontante ad Euro 88.000,00=.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	**2020**	**2019**
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.786.487,94	3.401.682,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.666.677,53	3.494.604,96
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	119.810,41	-92.922,06
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Totale proventi finanziari	194.892,62	115.193,21
Totale oneri finanziari	63.139,47	83.433,95
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	131.753,15	31.759,26

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	40.681,27	1.935.113,67
Svalutazioni	122,09	13.935,50
TOTALE RETTIFICHE (D)	40.559,18	1.921.178,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Totale proventi straordinari	1.496.603,50	1.071.936,64
Totale oneri straordinari	1.800.393,83	952.541,28
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-303.790,33	119.395,36
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-11.667,59	1.979.410,73
Imposte	68.118,37	61.338,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-79.785,96	1.918.072,56

Il risultato economico registra un valore negativo dopo il risultato straordinario conseguito nel corso del 2019 per effetto dell'operazione di concambio azionario della partecipata Ascopiave S.p.A.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (attivo)	**2020**	**2019**
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	3.786.487,94	3.401.682,90
Totale immobilizzazioni immateriali	228.919,47	228.340,24
Totale immobilizzazioni materiali	20.028.509,45	20.089.418,05
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.047.358,91	3.335.379,36
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.304.787,83	23.653.137,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale rimanenze		
Totale crediti	705.282,91	917.156,77
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Totale disponibilità liquide	2.290.531,06	1.447.746,41

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.995.813,97	2.364.903,18
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.300.601,80	26.018.040,83

STATO PATRIMONIALE (passivo)	**2020**	**2019**
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.297.627,44	18.335.357,34
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	108.277,58	187.201,23
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		
D) DEBITI (1)		
TOTALE DEBITI (D)	3.561.328,07	3.389.126,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	4.333.368,71	4.106.356,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.300.601,80	26.018.040,83
CONTI D'ORDINE	462.324,76	424.346,64