

Comune di CORTONA (AR)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2020

Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2020; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2020, infatti, hanno inciso sulla gestione in modo rilevante anche le conseguenze legate alla pandemia da COVID 19.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2020 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico - patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2020 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2020

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2020 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2020

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2020 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020, inoltre, ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" stabilendo che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre

dell'esercizio di riferimento", la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate nel 2019 sul piano dei conti integrato che sono entrate a regime a partire dalla gestione 2020 e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

2 Fattori incidenti sulla gestione 2020

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2021 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 sono riassumibili come di seguito riportato.

Ai sensi del punto n. 2, ultimo paragrafo a), del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011), si segnala che in sede di rendiconto sono stati effettuati i seguenti accantonamenti a fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio 2020 relativi a **rischi ed oneri conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio** fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione:

- In base al preconsuntivo 2020 trasmesso nel mese di aprile dalla società in house Cortona Sviluppo srl è stato effettuato un accantonamento a "Fondo perdite società partecipate" per € 50.000
- In base alla segnalazione del Dirigente dell'Area Tecnica è stato effettuato un accantonamento supplementare a "Fondo contenzioso LLPP" per € 200.000, legato alle riserve presentate dalla ditta che sta eseguendo i lavori per la realizzazione del nuovo Polo Scolastico di Camucia

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2020.

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo € 5.093.774,45.

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 21.499.114,80 nel complesso degli impegni e a € 21.723.923,21 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 27.178.852,67 nel complesso degli accertamenti e a € 22.952.592,42 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 30.415.005,81 e a € di incassi complessivi 26.464.533,26.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi).

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.824.762,25			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	1.007.840,60		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	277.865,68				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	3.218.505,56				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.908.641,96	13.555.971,94	TITOLO 1 - Spese correnti	18.195.940,68	18.302.000,90
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.822.571,16	3.794.977,36	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	467.257,34	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.122.665,54	4.129.872,54	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.148.897,64	2.267.645,83
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.170.645,66	1.283.513,10	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	4.997.288,05	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.154.328,35	188.257,48	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
			TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	1.154.276,48	1.154.276,48
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	27.178.852,67	22.952.592,42	Totale spese finali	26.963.660,19	21.723.923,21
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	441.410,95	719.506,82	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	67.040,82	67.040,82
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.794.742,19	2.792.434,02	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	30.415.005,81	26.464.533,26	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.794.742,19	3.064.374,14
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	34.919.217,65	32.289.295,51	Totale spese dell'esercizio	29.825.443,20	24.855.338,17
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.825.443,20	24.855.338,17
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	5.093.774,45	7.433.957,34
TOTALE A PAREGGIO	34.919.217,65	32.289.295,51	TOTALE A PAREGGIO	34.919.217,65	32.289.295,51

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

(8) Inserire il totale della colonna c) 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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

(10) Inserire il 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 dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.093.774,45
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	2.022.582,60
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	1.783.887,28
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.287.304,57

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.287.304,57
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' (10)	182.600,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.104.704,57

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un **avanzo** pari a € 5.093.774,45.

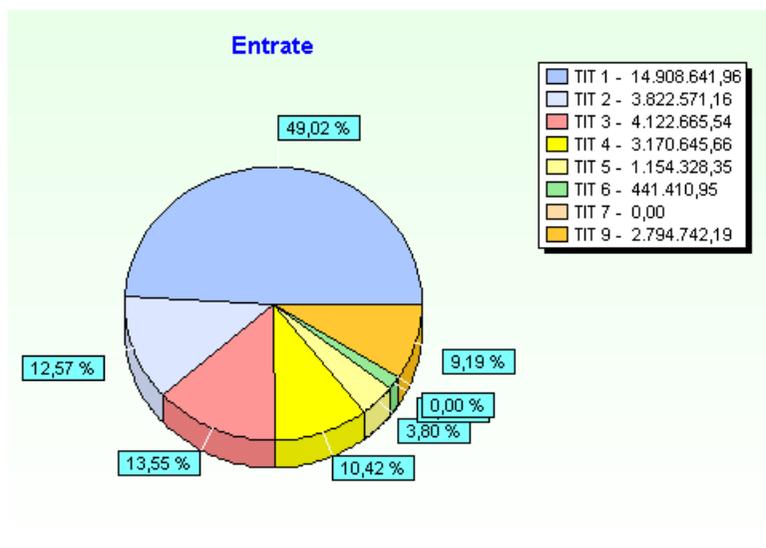
Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

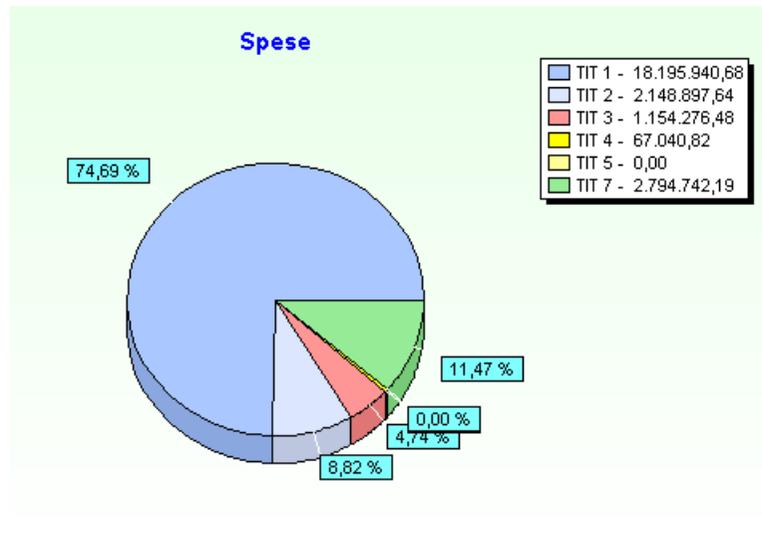
Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 4.829.278,27, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 10.936.146,20;
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2020 si sono attestate a € 2.148.897,64.

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	13.724.076,00	12.828.000,00	896.076,00	13.015.383,13	9.282.730,45	2.452.050,23	16.974.967,73	11.734.780,68
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.893.260,00	1.893.260,00	0,00	1.893.258,83	1.821.191,26	0,00	72.067,57	1.821.191,26
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.617.336,00	14.721.260,00	896.076,00	14.908.641,96	11.103.921,71	2.452.050,23	17.047.035,30	13.555.971,94
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.391.692,30	4.214.482,06	-2.822.789,76	3.819.709,75	3.649.208,09	142.716,80	855.177,54	3.791.924,89
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	30.000,00	-30.000,00	2.111,41	2.111,41	0,00	0,00	2.111,41
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	192,00	192,00	0,00	750,00	750,00	191,06	0,00	941,06
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.391.884,30	4.244.674,06	-2.852.789,76	3.822.571,16	3.652.069,50	142.907,86	855.177,54	3.794.977,36
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.906.040,00	3.075.840,00	830.200,00	3.130.999,96	2.353.481,10	887.545,38	2.501.307,01	3.241.026,48
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	395.000,00	161.000,00	234.000,00	186.718,31	103.131,71	45.390,53	1.027.019,60	148.522,24
Tipologia 300: Interessi attivi	7.300,00	4.300,00	3.000,00	629,19	592,83	1.368,31	116,74	1.961,14
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	175.000,00	308.000,00	-133.000,00	308.769,39	110.091,24	209.061,18	198.678,15	319.152,42
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	480.000,00	572.796,02	-92.796,02	495.548,69	408.325,07	10.885,19	141.103,90	419.210,26
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.963.340,00	4.121.936,02	841.403,98	4.122.665,54	2.975.621,95	1.154.250,59	3.868.225,40	4.129.872,54
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.306.294,83	3.235.097,93	-928.803,10	1.783.097,93	196.079,55	190.123,56	4.862.133,58	386.203,11
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.342.396,41	2.474.580,00	-132.183,59	591.041,89	100.804,15	0,00	514.323,74	100.804,15
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	880.000,00	920.000,00	-40.000,00	796.505,84	796.505,84	0,00	46.786,74	796.505,84
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.528.691,24	6.629.677,93	-1.100.986,69	3.170.645,66	1.093.389,54	190.123,56	5.423.244,06	1.283.513,10
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	52,29	52,29	0,00	0,00	52,29
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	1.409.113,25	-1.409.113,25	1.154.276,06	188.205,19	0,00	966.070,87	188.205,19
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.409.113,25	-1.409.113,25	1.154.328,35	188.257,48	0,00	966.070,87	188.257,48
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	497.262,49	441.410,95	55.851,54	441.410,95	441.410,95	278.095,87	427.211,70	719.506,82
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	497.262,49	441.410,95	55.851,54	441.410,95	441.410,95	278.095,87	427.211,70	719.506,82
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.856.365,00	3.856.365,00	0,00	2.419.090,69	2.418.590,69	5.795,27	500,82	2.424.385,96
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	580.000,00	580.000,00	0,00	375.651,50	367.654,10	393,96	356.318,92	368.048,06
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.436.365,00	4.436.365,00	0,00	2.794.742,19	2.786.244,79	6.189,23	356.819,74	2.792.434,02



SPESE	Gestione		Residui		Cassa
	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE					
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	4.829.278,27	4.710.994,37	83.086,48	35.197,42	4.794.080,85
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	278.157,73	260.101,32	5.174,55	12.881,86	265.275,87
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	10.936.146,20	8.476.070,98	2.731.403,02	-271.327,80	11.207.474,00
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	1.310.825,10	797.034,63	448.614,31	65.176,16	1.245.648,94
Totale 1.7 - Interessi passivi	421.967,58	421.967,58	191,06	-191,06	422.158,64
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	166.963,98	22.094,46	105.134,51	39.735,01	127.228,97
Totale 1.10 - Altre spese correnti	252.601,82	225.855,44	14.278,19	12.468,19	240.133,63
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	18.195.940,68	14.914.118,78	3.387.882,12	-106.060,22	18.302.000,90
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE					
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.933.784,59	1.747.719,72	429.615,15	-243.550,28	2.177.334,87
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	27.742,06	2.000,00	0,00	25.742,06	2.000,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	187.370,99	86.150,99	2.159,97	99.060,03	88.310,96
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.148.897,64	1.835.870,71	431.775,12	-118.748,19	2.267.645,83
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	1.154.276,48	1.154.276,48	0,00	0,00	1.154.276,48
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	1.154.276,48	1.154.276,48	0,00	0,00	1.154.276,48
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI					
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	67.040,82	67.040,82	0,00	0,00	67.040,82
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	67.040,82	67.040,82	0,00	0,00	67.040,82
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	2.419.090,69	2.297.633,68	133.322,76	-11.865,75	2.430.956,44
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	375.651,50	294.025,14	339.392,56	-257.766,20	633.417,70
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.794.742,19	2.591.658,82	472.715,32	-269.631,95	3.064.374,14



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 2.794.742,19.

1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione.

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	285.770,00	320.983,40	-35.213,40	273.877,40	256.194,72	20.317,72	36.512,15	276.512,44
Programma 02 - Segreteria generale	356.420,00	325.484,00	30.936,00	316.913,06	301.449,92	13.401,47	16.842,24	314.851,39
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	999.437,00	2.381.276,06	-1.381.839,06	2.028.242,95	1.907.442,43	95.345,72	134.825,81	2.002.788,15
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	338.650,00	321.980,00	16.670,00	271.205,98	208.862,75	31.666,62	110.434,07	240.529,37
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	189.456,60	208.991,31	-19.534,71	66.118,50	42.858,37	23.479,82	76.402,39	66.338,19
Programma 06 - Ufficio tecnico	1.604.511,00	1.573.630,72	30.880,28	1.205.592,70	1.129.485,08	49.825,57	154.757,68	1.179.310,65
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	449.690,00	440.590,00	9.100,00	293.690,50	271.179,39	4.815,90	22.644,78	275.995,29
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	234.400,00	262.800,00	-28.400,00	253.875,77	199.348,39	19.807,13	60.566,38	219.155,52
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	168.446,00	196.828,00	-28.382,00	155.726,09	102.112,95	17.205,68	119.465,46	119.318,63
Programma 11 - Altri servizi generali	743.122,00	1.065.775,99	-322.653,99	652.961,90	544.104,78	105.970,39	153.291,18	650.075,17
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.369.902,60	7.098.339,48	-1.728.436,88	5.518.204,85	4.963.038,78	381.836,02	885.742,14	5.344.874,80
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	693.115,00	714.164,09	-21.049,09	627.811,85	567.703,97	36.519,41	61.568,48	604.223,38
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	3.000,00	3.000,00	0,00	2.537,88	443,54	1.464,00	2.094,34	1.907,54
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	696.115,00	717.164,09	-21.049,09	630.349,73	568.147,51	37.983,41	63.662,82	606.130,92
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	841.426,37	896.426,37	-55.000,00	223.896,82	196.236,15	71.723,97	34.241,85	267.960,12
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	4.516.357,04	4.654.469,68	-138.112,64	1.061.892,86	945.869,22	202.961,17	145.667,89	1.148.830,39

Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.608.927,68	1.263.929,79	344.997,89	1.013.894,96	749.725,89	422.527,03	328.383,41	1.172.252,92	
Programma 07 - Diritto allo studio	224.600,00	231.202,01	-6.602,01	191.108,80	93.616,13	42.969,62	101.193,87	136.585,75	
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	7.191.311,09	7.046.027,85	145.283,24	2.490.793,44	1.985.447,39	740.181,79	609.487,02	2.725.629,18	
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	1.651.923,43	1.594.228,97	57.694,46	691.030,95	590.299,59	88.214,35	144.387,12	678.513,94	
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	719.638,00	529.014,90	190.623,10	454.689,09	411.758,33	84.510,24	49.096,11	496.268,57	
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2.371.561,43	2.123.243,87	248.317,56	1.145.720,04	1.002.057,92	172.724,59	193.483,23	1.174.782,51	
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
Programma 01 - Sport e tempo libero	503.926,00	470.839,39	33.086,61	310.268,62	67.740,59	199.474,94	251.255,03	267.215,53	
Programma 02 - Giovani	12.900,00	142.900,00	-130.000,00	141.551,55	127.876,84	1.996,86	13.674,71	129.873,70	
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	516.826,00	613.739,39	-96.913,39	451.820,17	195.617,43	201.471,80	264.929,74	397.089,23	
MISSIONE 07 - Turismo									
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	231.500,00	389.350,00	-157.850,00	235.246,56	186.785,51	83.000,00	49.461,05	269.785,51	
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	231.500,00	389.350,00	-157.850,00	235.246,56	186.785,51	83.000,00	49.461,05	269.785,51	
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	151.107,16	201.107,16	-50.000,00	122.939,54	19.939,54	12.411,49	214.004,80	32.351,03	
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	141.924,00	97.844,00	44.080,00	97.331,13	95.299,16	0,00	5.478,35	95.299,16	
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	293.031,16	298.951,16	-5.920,00	220.270,67	115.238,70	12.411,49	219.483,15	127.650,19	
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	495.328,00	491.257,83	4.070,17	163.771,54	112.314,37	27.755,73	54.397,99	140.070,10	
Programma 03 - Rifiuti	4.027.125,00	3.653.125,00	374.000,00	3.633.243,20	3.199.711,12	598.712,86	433.999,58	3.798.423,98	
Programma 04 - Servizio idrico integrato	20.504,00	20.130,30	373,70	20.065,21	20.065,21	106.094,87	0,00	126.160,08	
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.542.957,00	4.164.513,13	378.443,87	3.817.079,95	3.332.090,70	732.563,46	488.397,57	4.064.654,16	
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	47.000,00	48.550,00	-1.550,00	48.203,81	37.305,78	0,00	10.898,03	37.305,78	
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	50.000,00	50.000,00	0,00	4.636,00	4.636,00	36.844,00	9.699,00	41.480,00	
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	3.819.183,78	4.039.878,00	-220.694,22	2.211.874,45	1.825.360,20	498.963,51	487.711,62	2.324.323,71	
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.916.183,78	4.138.428,00	-222.244,22	2.264.714,26	1.867.301,98	535.807,51	508.308,65	2.403.109,49	
MISSIONE 11 - Soccorso civile									
Programma 01 - Sistema di protezione civile	56.050,00	56.050,00	0,00	31.075,84	26.825,84	695,40	8.819,20	27.521,24	
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	56.050,00	56.050,00	0,00	31.075,84	26.825,84	695,40	8.819,20	27.521,24	
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	811.255,00	969.563,82	-158.308,82	760.172,95	578.317,76	245.591,24	201.659,22	823.909,00	
Programma 02 - Interventi per la disabilità	548.194,00	534.555,17	13.638,83	442.645,89	290.083,22	130.480,69	159.181,35	420.563,91	
Programma 03 - Interventi per gli anziani	1.064.356,00	1.083.453,28	-19.097,28	1.008.660,02	817.250,37	150.860,57	196.559,99	968.110,94	
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	26.000,00	32.011,00	-6.011,00	29.412,50	28.647,50	2.287,00	765,00	30.934,50	
Programma 05 - Interventi per le famiglie	220.115,00	543.213,56	-323.098,56	290.825,25	143.478,43	0,00	168.821,78	143.478,43	
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	65.155,00	120.911,00	-55.756,00	118.533,00	69.492,00	51.007,79	49.041,00	120.499,79	
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	415.043,79	564.989,21	-149.945,42	291.862,62	278.435,65	9.657,12	437.196,49	288.092,77	
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	18.800,00	24.511,51	-5.711,51	20.385,96	12.733,96	3.200,00	15.252,00	15.933,96	
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	257.291,00	223.291,00	34.000,00	142.605,75	63.448,40	60.951,20	79.157,35	124.399,60	
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.426.209,79	4.096.499,55	-670.289,76	3.105.103,94	2.281.887,29	654.035,61	1.307.634,18	2.935.922,90	
MISSIONE 13 - Tutela della salute									
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	137.689,00	144.679,80	-6.990,80	128.843,94	99.100,51	57.545,57	52.855,92	156.646,08	
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	137.689,00	144.679,80	-6.990,80	128.843,94	99.100,51	57.545,57	52.855,92	156.646,08	
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	36.500,00	134.500,00	-98.000,00	109.791,90	106.898,06	7.257,00	2.893,84	114.155,06	
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	1.919.551,00	1.896.650,09	22.900,91	1.325.390,47	1.153.053,81	173.580,03	175.558,38	1.326.633,84	
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.956.051,00	2.031.150,09	-75.099,09	1.435.182,37	1.259.951,87	180.837,03	178.452,22	1.440.788,90	
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	14.282,00	14.282,00	0,00	14.281,78	14.281,78	28.563,56	0,00	42.845,34	
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	14.282,00	14.282,00	0,00	14.281,78	14.281,78	28.563,56	0,00	42.845,34	

MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	24.000,00	4.000,00	20.000,00	3.934,50	0,00	0,00	3.934,50	0,00	
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	24.000,00	4.000,00	20.000,00	3.934,50	0,00	0,00	3.934,50	0,00	
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Programma 01 - Fonti energetiche	6.617,00	6.493,39	123,61	6.492,76	6.492,76	0,00	0,00	6.492,76	
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.617,00	6.493,39	123,61	6.492,76	6.492,76	0,00	0,00	6.492,76	
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
Programma 01 - Fondo di riserva	86.988,04	34.472,96	52.515,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.491.000,00	1.908.600,00	-417.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 03 - Altri fondi	10.000,00	912.256,98	-902.256,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	1.587.988,04	2.855.329,94	-1.267.341,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 50 - Debito pubblico									
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	716.506,00	274.042,31	442.463,69	67.040,82	67.040,82	0,00	0,00	67.040,82	
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	716.506,00	274.042,31	442.463,69	67.040,82	67.040,82	0,00	0,00	67.040,82	
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	4.436.365,00	4.436.365,00	0,00	2.794.742,19	2.591.658,82	472.715,32	1.063.359,99	3.064.374,14	
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	4.436.365,00	4.436.365,00	0,00	2.794.742,19	2.591.658,82	472.715,32	1.063.359,99	3.064.374,14	

1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine

dell'esercizio con il fondo di cassa.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.824.762,25
Riscossioni	4.223.617,34	22.240.915,92	26.464.533,26
Pagamenti	4.292.372,56	20.562.965,61	24.855.338,17
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.433.957,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			7.433.957,34

Nota: La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2020, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2020	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			5.824.762,25
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	11.103.921,71	2.452.050,23	13.555.971,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.652.069,50	142.907,86	3.794.977,36
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	2.975.621,95	1.154.250,59	4.129.872,54
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	17.731.613,16	3.749.208,68	21.480.821,84
Titolo 1 - Spese correnti	14.914.118,78	3.387.882,12	18.302.000,90
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	67.040,82	0,00	67.040,82
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	14.981.159,60	3.387.882,12	18.369.041,72
Differenza di parte corrente (C=A-B)	2.750.453,56	361.326,56	3.111.780,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.093.389,54	190.123,56	1.283.513,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	188.257,48	0,00	188.257,48
Titolo 6 - Accensione prestiti	441.410,95	278.095,87	719.506,82
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	1.723.057,97	468.219,43	2.191.277,40
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.835.870,71	431.775,12	2.267.645,83
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	1.154.276,48	0,00	1.154.276,48
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	2.990.147,19	431.775,12	3.421.922,31

Differenza di parte capitale (F=D-E)	-1.267.089,22	36.444,31	-1.230.644,91
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.786.244,79	6.189,23	2.792.434,02
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	2.591.658,82	472.715,32	3.064.374,14
Fondo cassa finale			7.433.957,34

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2020	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.617.336,00	14.721.260,00	14.908.641,96	101,27
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.391.884,30	4.244.674,06	3.822.571,16	90,06
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.963.340,00	4.121.936,02	4.122.665,54	100,02
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.528.691,24	6.629.677,93	3.170.645,66	47,83
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	1.409.113,25	1.154.328,35	81,92
TITOLO 6 - Accensione prestiti	497.262,49	441.410,95	441.410,95	100,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.436.365,00	4.436.365,00	2.794.742,19	63,00
TOTALE TITOLI	32.434.879,03	36.004.437,21	30.415.005,81	84,48

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2020	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	22.040.031,51	23.404.275,66	18.195.940,68	77,75
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.298.243,38	10.984.852,83	2.148.897,64	19,56
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	1.409.113,25	1.154.276,48	81,92
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	716.506,00	274.042,31	67.040,82	24,46
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.436.365,00	4.436.365,00	2.794.742,19	63,00
TOTALE TITOLI	37.491.145,89	40.508.649,05	24.360.897,81	60,14

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2020, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.908.641,96	49,02	11.103.921,71	49,93	2.452.050,23	58,06
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.822.571,16	12,57	3.652.069,50	16,42	142.907,86	3,38
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.122.665,54	13,55	2.975.621,95	13,38	1.154.250,59	27,33
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.170.645,66	10,42	1.093.389,54	4,92	190.123,56	4,50
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.154.328,35	3,80	188.257,48	0,85	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	441.410,95	1,45	441.410,95	1,98	278.095,87	6,58
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.794.742,19	9,19	2.786.244,79	12,53	6.189,23	0,15
TOTALE TITOLI	30.415.005,81	100,00	22.240.915,92	100,00	4.223.617,34	100,00

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2020 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI I			Differenze	
	2018	2019	2020	Differenza 2020 - 2019	Differenza 2020 - 2018
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.012.857,62	16.324.434,04	14.908.641,96	-1.415.792,08	-1.104.215,66
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.040.015,55	962.470,25	3.822.571,16	2.860.100,91	2.782.555,61
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.798.035,83	4.925.967,62	4.122.665,54	-803.302,08	-675.370,29
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.835.296,24	2.358.044,23	3.170.645,66	812.601,43	1.335.349,42
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	1.154.328,35	1.154.328,35	1.154.328,35
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	710.000,00	441.410,95	-268.589,05	441.410,95
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.863.377,28	3.008.100,80	2.794.742,19	-213.358,61	-68.635,09
TOTALE TITOLI	26.549.582,52	28.289.016,94	30.415.005,81	2.125.988,87	3.865.423,29

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione.

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2020 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	13.015.383,13	87,30	9.282.730,45	83,60	2.452.050,23	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.893.258,83	12,70	1.821.191,26	16,40	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.908.641,96	100,00	11.103.921,71	100,00	2.452.050,23	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 14.908.641,96.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2018 e del 2019.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	14.115.701,86	14.427.278,28	13.015.383,13
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.897.155,76	1.897.155,76	1.893.258,83
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.012.857,62	16.324.434,04	14.908.641,96

1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargata finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI I COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.819.709,75	99,93	3.649.208,09	99,92	142.716,80	99,87
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	2.111,41	0,06	2.111,41	0,06	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	750,00	0,02	750,00	0,02	191,06	0,13
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	3.822.571,16	100,00	3.652.069,50	100,00	142.907,86	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2018 e del 2019.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.036.824,49	959.470,25	3.819.709,75
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	2.111,41
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.191,06	3.000,00	750,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.040.015,55	962.470,25	3.822.571,16

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2020 vanno evidenziati incrementi considerevoli derivanti dai trasferimenti "straordinari" ricevuti sia dallo Stato che dalla Regione a causa dell'emergenza sanitaria da COVID 19.

1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2020 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 4.122.665.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.130.999,96	75,95	2.353.481,10	79,09	887.545,38	76,89
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	186.718,31	4,53	103.131,71	3,47	45.390,53	3,93
Tipologia 300: Interessi attivi	629,19	0,02	592,83	0,02	1.368,31	0,12
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	308.769,39	7,49	110.091,24	3,70	209.061,18	18,11
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	495.548,69	12,02	408.325,07	13,72	10.885,19	0,94
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.122.665,54	100,00	2.975.621,95	100,00	1.154.250,59	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2018 e 2019.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.781.799,40	3.931.101,08	3.130.999,96
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	409.625,63	352.952,13	186.718,31
Tipologia 300: Interessi attivi	5.692,45	5.007,29	629,19
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	281.387,89	287.697,78	308.769,39
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	319.530,46	349.209,34	495.548,69
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.798.035,83	4.925.967,62	4.122.665,54

1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.783.097,93	56,24	196.079,55	17,93	190.123,56	100,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	591.041,89	18,64	100.804,15	9,22	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	796.505,84	25,12	796.505,84	72,85	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.170.645,66	100,00	1.093.389,54	100,00	190.123,56	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 3.170.645,66

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	900.641,55	1.441.511,20	1.783.097,93
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	322.470,90	132.645,01	591.041,89
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	612.183,79	783.888,02	796.505,84
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.835.296,24	2.358.044,23	3.170.645,66

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI I COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	52,29	0,00	52,29	0,03	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	1.154.276,06	100,00	188.205,19	99,97	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.154.328,35	100,00	188.257,48	100,00	0,00	0,00

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	52,29
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	1.154.276,06
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	1.154.328,35

1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate). In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	441.410,95	100,00	441.410,95	100,00	278.095,87	100,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	441.410,95	100,00	441.410,95	100,00	278.095,87	100,00

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2020 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	710.000,00	441.410,95
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	710.000,00	441.410,95

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. Nel nostro Ente questa fattispecie non è presente.

Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principato o sussidiarie prestate all'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
ASSENTI	====	====

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2020, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria, così come accaduto anche in passato.

2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2020 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2020 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2020	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2020	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2020	%
TITOLO 1 - Spese correnti	18.195.940,68	74,69	14.914.118,78	72,53	3.387.882,12	78,93
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.148.897,64	8,82	1.835.870,71	8,93	431.775,12	10,06
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	1.154.276,48	4,74	1.154.276,48	5,61	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	67.040,82	0,28	67.040,82	0,33	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.794.742,19	11,47	2.591.658,82	12,60	472.715,32	11,01
TOTALE TITOLI	24.360.897,81	100,00	20.562.965,61	100,00	4.292.372,56	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2018	2019	2020	Differenza 2020 - 2019	Differenza 2020 - 2018
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	18.553.429,44	19.222.738,21	18.195.940,68	-1.026.797,53	-357.488,76
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.943.537,68	2.744.323,33	2.148.897,64	-595.425,69	-794.640,04
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	500,00	0,00	1.154.276,48	1.154.276,48	1.153.776,48
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	444.430,84	461.471,03	67.040,82	-394.430,21	-377.390,02
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.863.377,28	3.008.100,80	2.794.742,19	-213.358,61	-68.635,09
TOTALE TITOLI	24.805.275,24	25.436.633,37	24.360.897,81	-1.075.735,56	-444.377,43

2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	4.829.278,27	278.157,73	10.936.146,20	1.310.825,10	421.967,58	0,00	166.963,98	252.601,82	18.195.940,68

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	4.710.994,37	260.101,32	8.476.070,98	797.034,63	421.967,58	0,00	22.094,46	225.855,44	14.914.118,78

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	83.086,48	5.174,55	2.731.403,02	448.614,31	191,06	0,00	105.134,51	14.278,19	3.387.882,12

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.359.238,67	4.654.076,64	4.353.451,77
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	620.057,12	630.337,83	630.349,73
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.147.249,13	2.279.849,67	1.589.926,42
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.095.516,45	1.160.396,27	746.171,60
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	305.033,55	294.055,10	379.416,07
MISSIONE 07 - Turismo	94.812,58	218.509,73	228.225,50
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	179.329,48	176.086,78	120.270,67
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.644.245,45	3.719.719,48	3.739.969,52
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.915.500,16	1.790.644,92	1.731.943,70
MISSIONE 11 - Soccorso civile	30.241,13	36.273,22	31.075,84
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.689.864,58	2.774.754,84	3.092.442,51
MISSIONE 13 - Tutela della salute	115.524,68	134.715,17	128.843,94
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	1.309.221,11	1.320.923,96	1.399.144,37
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	14.281,78	14.281,78	14.281,78
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	26.332,00	11.309,36	3.934,50
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	6.981,57	6.803,46	6.492,76
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	18.553.429,44	19.222.738,21	18.195.940,68

2.2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.933.784,59	27.742,06	0,00	187.370,99	2.148.897,64

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.747.719,72	2.000,00	0,00	86.150,99	1.835.870,71

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	429.615,15	0,00	0,00	2.159,97	431.775,12

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	183.161,95	86.982,45	10.476,60
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	26.474,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.219.899,59	1.247.356,41	900.867,02
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	210.950,73	480.983,21	399.548,44
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	28.099,39	53.283,98	72.404,10
MISSIONE 07 - Turismo	2.500,00	0,00	7.021,06
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	137.008,54	6.075,00	100.000,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	104.014,27	57.552,94	77.110,43
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	861.748,58	693.698,92	532.770,56
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	59.245,08	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	133.600,48	47.742,34	12.661,43
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	36.080,15	11.403,00	36.038,00
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.943.537,68	2.744.323,33	2.148.897,64

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	1.154.276,48	1.154.276,48

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	1.154.276,48	1.154.276,48

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	1.154.276,48
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	500,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	500,00	0,00	1.154.276,48

Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

2.4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2020 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2019 ed al 2018.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	67.040,82	0,00	67.040,82

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	67.040,82	0,00	67.040,82

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa che, come già ricordato non sono mai stati presenti nel nostro ente.

3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”* Con la deliberazione di GC. N. 46 del 21/04/2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020 in attuazione di detta disposizione.

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività (dettagliatamente riportata nella deliberazione GC. 46/2021) ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	18.050.686,92
Totale Residui passivi	4.805.974,17
Apporto della gestione residui	13.244.712,75

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2020, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 18.050.686,92.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2020 sui residui attivi precedenti il 2019.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2020	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.455.882,34	8.690.533,17	2.452.050,23	6.238.482,94	3.804.720,25	10.043.203,19
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	492.362,62	478.128,98	142.907,86	335.221,12	170.501,66	505.722,78
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.622.208,90	2.407.474,09	1.154.250,59	1.253.223,50	1.147.043,59	2.400.267,09
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.874.209,05	1.852.026,01	190.123,56	1.661.902,45	2.077.256,12	3.739.158,57
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	966.070,87	966.070,87
TITOLO 6 - Accensione prestiti	491.701,72	4901.701,72	278.095,87	213.605,85	0,00	213.605,85
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	180.350,40	180.350,40	6.189,23	174.161,17	8.497,40	182.658,57
TITOLI	15.116.715,03	14.100.214,37	4.223.617,34	9.876.597,03	8.174.089,89	18.050.686,92

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2016) e di maggiore consistenza, si rimanda a quanto contenuto nell'atto di G.C. n. 46 del 21/04/2021 relativo al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2020.

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 4.805.974,17.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2020	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	3.848.713,73	3.783.747,66	3.387.882,12	395.865,54	3.281.821,90	3.677.687,44
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	632.842,41	613.813,24	431.775,12	182.038,12	313.026,93	495.065,05
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	902.853,63	430.138,31	472.715,32	430.138,31	203.083,37	633.221,68
TITOLI	5.384.409,77	5.300.414,53	4.292.372,56	1.008.041,97	3.797.932,20	4.805.974,17

SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 15.214.124,70 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 7.433.957,34 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 5.824.762,25.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.824.762,25
Riscossioni	4.223.617,34	22.240.915,92	26.464.533,26
Pagamenti	4.292.372,56	20.562.965,61	24.855.338,17
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.433.957,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre			7.433.957,34
Residui attivi	9.876.597,03	8.174.089,89	18.050.686,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.008.041,97	3.797.932,20	4.805.974,17
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			467.257,34
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			4.997.288,05
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			15.214.124,70

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2020 si sono attestati a € 8.702.449,92.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio 2020	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
	(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					
377000 Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
Fondo contenzioso					
376000 FONDO CONTENZIOSO	266.449,79	0,00	6.193,60	0,00	272.643,39
376001 FONDO CONTENZIOSO LLPP	0,00	0,00	105.000,00	200.000,00	305.000,00
Totale Fondo contenzioso	266.449,79	0,00	111.193,60	200.000,00	577.643,39
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
375000 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	551.505,96	-130.688,42	56.800,00	5.672,32	483.289,86
375002 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TIP. 100	551.869,63	-80.892,00	183.200,00	-50.357,25	603.820,38
375001 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TIP. 101	6.179.895,34	-842.431,82	1.668.600,00	-22.715,07	6.983.348,45
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	7.283.270,93	-1.054.012,24	1.908.600,00	-67.400,00	8.070.458,69
Altri accantonamenti					
301401 FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.558,84	0,00	2.789,00	0,00	4.347,84
Totale Altri accantonamenti	1.558,84	0,00	2.789,00	0,00	4.347,84
Totale Risorse Accantonate	7.551.279,56	-1.054.012,24	2.022.582,60	182.600,00	8.702.449,92

Invece, nella tabella allegata (mod. A2) alla presente relazione sono riportate le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 3.111.275,00 la cui composizione è desumibile, come detto, dal mod. A2 di dettaglio allegato. A tale proposito si ritiene utile segnalare che all'interno delle quote vincolate vi è anche l'importo di € 1.013.865,73 relativo alla quota vincolata derivante dal c.d. "Fondone ex art. 106 del DL 34/20" al cui interno è compresa la quota c.d di "Avanzo TARI" determinata secondo le indicazioni della RGS nella cifra di € 233.591; tale importo complessivo è stato calcolato, in rettifica di quanto indicato in modo presunto nella prima versione della Relazione sulla gestione (approvata con deliberazione di GC n. 58 del 05/05/2021), sulla base della certificazione definitiva predisposta di concerto con l'Organo di Revisione dell'Ente e trasmessa tramite l'applicativo disponibile sul sito del MEF in data 18/05/2021. Allegato alla presente relazione è presente anche un prospetto dimostrativo del calcolo di tale importo. Si ritiene opportuno ribadire che la documentazione relativa alla certificazione presenta una differenza con le risultanze contabili dell'Ente per ciò che concerne l'ammontare dei "ristori specifici di entrata" (voce B del modello COVID 19); infatti il MEF inserisce autonomamente l'importo in tale casella e vi contabilizza anche l'importo del ristoro per la cancellazione seconda rata IMU ex art. 9 c. 3 e art. 9 bis c. 2 DL 137/2020 pari ad € **26.262,72** il quale, tuttavia, è stato reso noto solo dopo che l'Ente aveva provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui. Pertanto, nel corso del 2021 dovranno essere apportate le necessarie variazioni contabili conseguenti a tale situazione.

Anche le quote destinate agli investimenti, pari a € 24.437,62, sono dettagliate nell'apposita tabella allegata a fine relazione (mod. A3)

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2020 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 1.104.704,57, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.507.087,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.022.582,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.225.620,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.258.884,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	182.600,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.076.284,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		586.687,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	558.267,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		28.420,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.420,02
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.093.774,45
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.022.582,60
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.783.887,28
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.287.304,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	182.600,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.104.704,57

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 1.076.284,97.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	277.865,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	22.853.878,66
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	(-)	18.195.940,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	467.257,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	67.040,82
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-D2-E-E1-F1-F2)		4.401.505,50
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 e per rimborso prestiti	(+)	105.582,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.507.087,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.022.582,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.225.620,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.258.884,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	182.600,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.076.284,97

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.507.087,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	105.582,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.022.582,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	182.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.225.620,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		970.702,76

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 28.420,02, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	902.258,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.218.505,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.766.384,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione 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	(-)	1.154.276,06
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.148.897,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.997.288,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		586.687,16
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	558.267,14
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		28.420,02
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.420,02

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	4.507.087,71
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	586.687,16
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	1.154.276,06
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	(-)	1.154.276,48
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.093.774,45
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.022.582,50
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.783.887,28
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.287.304,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	182.600,00
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.104.704,57

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.507.087,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (FI)	(-)	105.582,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	2.022.582,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	182.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.225.620,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		970.702,76

3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	93.270,85	263.193,72	277.865,68
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.252.640,52	3.347.282,88	3.218.505,56
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	2.345.911,37	3.610.476,60	3.496.371,24

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già

impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;

- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	263.193,72	277.865,68	467.257,34
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.347.282,88	3.218.505,56	4.997.288,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	3.610.476,60	3.496.371,24	5.464.545,39

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2020, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha adottato il piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2020 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, con atto consiliare n. 110/2020, al quale si rimanda integralmente.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2020 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2020 in scadenza al 30 settembre 2021.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente. L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

ND	Denominazione	Classificazione	% di partec.	Bilanci pubblicati	Verifica posizioni reciproche
				sul sito internet	
1	AISA IMPIANTI SPA	Soc. partecipata	3,15	SI	SI
2	AISA SPA	Soc. partecipata	3,15	SI	SI
3	AREZZO CASA SPA	Soc. partecipata	5,53	SI	SI
4	COINGAS SPA	Soc. partecipata	6,64	SI	SI
5	L.F.I. SPA	Soc. partecipata	4,76	SI	SI
6	NUOVE ACQUE spa	Soc. partecipata	3,93	SI	SI
7	CONSORZIO APPENNINO scarl	Soc. partecipata	4,66	SI	SI
8	CORTONA SVILUPPO srl	Soc. controllata	100,00	SI	SI
9	CONSORZIO CASENTINO SVILUPPO scarl	Soc. partecipata	1,00%	SI	SI

La nota informativa è un allegato della relazione sulla gestione che si allega al rendiconto. Tale adempimento è previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, oggi abrogato.

L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

Si riepilogano, nella tabella successiva, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati.

DENOMINAZIONE	Situaz. Rilevata dall'Ente netto iva		COINCIDE
	CREDITI	DEBITI	
NUOVE ACQUE SPA		1.104,10	NO
COINGAS SPA	198.717,75		NO
CORTONA SVILUPPO SPA	44.554,58	119.225,65	SI
LA FERROVIARIA ITALIANA SPA	0,00	0,00	SI
GAL ARETINO	0,00	0,00	SI
A.I.S.A. IMPIANTI SPA	0,00	0,00	SI
AISA AREZZO IMPIANTI E SERVIZI AM	0,00	0,00	SI
AREZZO CASA SPA	14.796,00	14.500,00	SI

Nuove Acque spa (fattura rifiutata in data 6/11/2020 dall'ufficio per le seguenti motivazioni: Indicare il codice CIG e il n. dell'impegno di spesa. Adeguare la scadenza del pagamento al nuovo invio (30 gg)). In corso i chiarimenti tra uffici

Coingas spa (la non coincidenza è dovuta al fatto che la società ha emesso ordine di pagamento nei confronti del Comune di Cortona a fine 2020, l'importo è affluito nel nostro conto corrente in data 04/01/2021). Già chiarita la situazione con la società

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri, comprese le quote accantonate di competenza dell'esercizio e relative a rischi ed oneri conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

1 Il conto economico

Il risultato economico rappresenta un "indicatore sintetico" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, così come risultanti dal Conto economico.

Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo il criterio e la logica del "reddito", tipico delle attività d'impresa.

Con riferimento al nostro ente, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, nella quale si evidenzia come il risultato finale sia costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni, le cui analisi dettagliate verranno espone nel prosieguo della trattazione.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata

la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" del passivo patrimoniale).

Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2020	2019
A) Componenti positivi della gestione	21.584.611,82	21.856.051,65
B) Componenti negativi della gestione	21.050.697,92	22.874.611,72
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	533.913,90	-1.018.560,07
C) Proventi ed oneri finanziari	-112.569,00	-140.081,27
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	242.353,68	547.806,31
E) Proventi ed oneri straordinari	-51.199,70	1.936.106,06
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	612.498,88	1.325.271,03
Imposte	265.125,54	276.826,22
Risultato economico d'esercizio	347.373,34	1.048.444,81

1.1 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2020	2019
1) Proventi da tributi	13.015.383,13	14.427.278,28
2) Proventi da fondi perequativi	1.893.258,83	1.897.155,76
3) Proventi da trasferimenti e contributi	3.141.631,69	1.251.231,91
a) Proventi da trasferimenti correnti	2.808.705,43	962.470,25
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	332.926,26	288.761,66
c) Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.850.012,96	3.576.816,83
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	566.211,57	736.057,51
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.283.801,39	2.840.759,32
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	2.058,22	1.407,40
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	682.266,99	702.161,47
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.584.611,82	21.856.051,65

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2020	2019
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.652.018,18	1.493.058,93
10) Prestazioni di servizi	8.923.800,34	9.574.585,79
11) Utilizzo beni di terzi	175.402,42	199.753,08
12) Trasferimenti e contributi	1.338.567,16	1.564.267,34
a) Trasferimenti correnti	1.310.825,10	1.489.022,26
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	20.374,06	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	7.368,00	75.245,08
13) Personale	4.851.479,85	5.096.218,00
14) Ammortamenti e svalutazioni	3.562.742,15	4.686.717,20
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	129.794,60	129.688,34
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.591.747,56	1.546.001,58
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	1.841.199,99	3.011.027,28
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00

16) Accantonamenti per rischi	313.983,44	0,00
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	232.704,38	260.011,38
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	21.050.697,92	22.874.611,72

RISULTATO DELLA GESTIONE	2020	2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	21.584.611,82	21.856.051,65
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	21.050.697,92	22.874.611,72
DIFFERENZA (A-B)	533.913,90	-1.018.560,07

1.2 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2020:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2020	2019	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	308.769,39	287.697,78	7,32
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	308.769,39	287.697,78	7,32
20) Altri proventi finanziari	629,19	5.007,29	-87,43
Totale proventi finanziari	309.398,58	292.705,07	5,70
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	421.967,58	432.786,34	-2,50
a) Interessi passivi	421.967,58	432.786,34	-2,50
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	421.967,58	432.786,34	-2,50
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-112.569,00	-140.081,27	-19,64

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi di periodo.

1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2020	2019	Variazione %
22) Rivalutazioni	243.225,03	660.368,80	-63,17
23) Svalutazioni	-871,35	-112.562,49	-99,23
TOTALE RETTIFICHE (D)	242.353,68	547.806,31	-55,76

1.4 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2020	2019	Variazione %
Proventi straordinari (+)	208.571,89	2.083.608,51	-89,99
Oneri straordinari (-)	259.771,59	147.502,45	76,11
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-51.199,70	1.936.106,06	-102,64

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2020	2019	Variazione %
24) Proventi straordinari	208.571,89	2.083.608,51	-89,99
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	371.394,76	-100,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	188.359,40	1.587.729,56	-88,14
d) Plusvalenze patrimoniali	9.093,89	117.108,19	-92,23
e) Altri proventi straordinari	11.118,60	7.376,00	50,74
25) Oneri straordinari (-)	259.771,59	147.502,45	76,11
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	72.352,48	89.949,51	-19,56
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	48,12	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	187.370,99	57.552,94	225,56
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-51.199,70	1.936.106,06	-102,64

2 Lo stato patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell' Attivo	79.473.239,29	83.725.540,01
Totale del Passivo	24.846.592,96	27.966.133,10
Totale Patrimonio netto	54.626.646,33	55.759.406,91

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio avremo:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI**I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI**

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Costi di impianto e di ampliamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</i>	161.266,41	85.782,84	67.861,10	179.188,15
<i>Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</i>	9.149,84	0,00	3.755,08	5.394,76
<i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Avviamento</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altre</i>	108.291,04	19.798,74	58.178,42	69.911,36
TOTALE	278.707,29	105.581,58	129.794,60	254.494,27
IMM.NI MATERIALI - beni immobili	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Terreni</i>	8.477.450,78	81.565,85	0,00	8.559.016,63
<i>Fabbricati</i>	7.957.944,83	504.038,06	288.692,47	8.173.290,42
<i>Infrastrutture</i>	15.475.010,21	1.246.671,96	737.749,70	15.983.932,47
<i>Altri beni demaniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Terreni</i>	5.003.295,65	0,00	0,00	5.003.295,65
<i>Fabbricati</i>	13.368.833,44	510.162,85	494.947,49	13.384.048,80
<i>Infrastrutture</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i>	3.619.255,97	2.376.521,25	2.983.633,02	3.012.144,20
TOTALE	53.901.790,88	4.718.959,97	4.505.022,68	54.115.728,17

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Impianti e macchinari</i>	11.139,70	6.527,00	998,88	16.667,82
<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	58.598,03	21.499,18	4.655,69	75.441,52
<i>Mezzi di trasporto</i>	103.459,20	469.446,00	493.398,40	79.506,80
<i>Macchine per ufficio e hardware</i>	29.168,03	13.376,97	16.464,08	26.080,92
<i>Mobili e arredi</i>	137.216,86	52.012,71	23.827,89	165.401,68
<i>Altri beni materiali</i>	455,60	0,00	455,60	0,00
TOTALE	340.037,42	562.861,86	539.800,54	363.098,74

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	33.156,00	574,41	200,82	33.529,59
<i>imprese partecipate.</i>	11.114.426,49	242.751,03	871,35	11.356.306,17
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	11.147.582,49	243.325,44	1.072,17	11.389.835,76

Di seguito la tabella con cui sono state determinate le rivalutazioni e svalutazioni:

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO N-1 (2018)	VALORE PARTECIP. ANNO N. 1	PATRIMONIO NETTO ANNO N (2019)	VALORE PARTECIP. ANNO N
PARTECIPATA	AISA SPA Ar Imp. SA	3,150%	3.882.551,00	122.300,36	3.919.928,00	123.477,73
PARTECIPATA	AREZZO CASA	5,530%	5.865.475,00	324.360,77	5.939.235,00	328.439,70
PARTECIPATA	COINGAS	6,440%	67.362.497,00	4.338.144,81	67.705.741,00	4.360.249,72
PARTECIPATA	LFI	4,760%	54.888.546,00	2.612.694,79	55.660.555,00	2.649.442,42
PARTECIPATA	NUOVE ACQUE	3,930%	68.054.991,00	2.674.561,15	72.445.715,00	2.847.116,60
CONTROLLATA	CORTONA SVILUPPO	100,00%	33.156,00	33.156,00	33.630,00	33.630,00
PARTECIPATA	GAL CONSORZIO ARET	4,6600%	129.424,00	6.031,16	135.018,00	6.291,84
CESSATA 2020	FIDI TOSCANA	0,000097%	103.511.597,00	100,41		-
PARTECIPATA	CONS. CASENTINO SV	1,0000%	10.422,00	104,22	76.713,00	767,13
PARTECIPATA	AISA IMPIANTI spa	3,1500%	32.892.979,00	1.036.128,84	33.077.933,00	1.041.954,89
				11.147.582,49		11.389.835,76

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti..</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2020 hanno un valore pari ad € 148.113,64.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	146.055,42	2.058,22	0,00	148.113,64
TOTALE	146.055,42	2.058,22	0,00	148.113,64

Sono relative a prodotto farmaceutici:

 FAR.COMUNALE-COMUNE DI CORTONA VIA SANDRELLI, 4 - 52042 CORTONA (AR) P.I. 00137520516		Data Inventario: 31/12/2020 Pagina: 1			
Stampa dei Totali suddivisi per IVA (Prezzo di Listino)					
Descrizione	Totale Articoli	Totale Quantità	Imponibile Euro	Imposta Euro	Totale Euro
Prodotti al 0%	61	402	3.058,50	0,00	3.058,50
Prodotti al 4%	176	319	5.679,18	227,06	5.906,24
Prodotti al 10%	4.165	9.020	89.453,41	8.945,25	98.398,66
Prodotti al 22%	1.970	3.712	33.401,51	7.348,73	40.750,24
TOTALI	6.372	13.453	131.592,60	16.521,04	148.113,64

Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 12.050.917,31.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2020 a conto economico è pari ad € 1.841.199,99 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2019 e quello del 2020 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati come in tabella:

Importo FCDE iniziale	€ 7.283.270,94	Importo FCDE Finale	€ 8.070.458,70
Accantonamento	€ 1.841.200,00	StralcioCrediti	€ 1.054.012,24
		Magg.Incassi	€ 0,00

Sviluppo del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità

CODICEFP	Importo_INIZIALE	Importo_FINALE	Incrementi	Decrementi	Svincolo	StralcioUtilizzo	StralcioCrediti	Accantonamento
E.1.01.01.08.002	€ 3.629.672,47	€ 3.873.294,33	€ 243.621,86	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 757.264,58	€ 1.000.886,44
E.1.01.01.16.001	€ 282.766,17	€ 268.165,25	€ 0,00	-€ 14.600,92	€ 0,00	€ 0,00	-€ 14.600,92	€ 0,00
E.1.01.01.41.001	€ 19.722,87	€ 34.379,98	€ 14.657,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 3.844,00	€ 18.501,11
E.1.01.01.41.002	€ 12.707,52	€ 27.643,86	€ 14.936,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 6.163,00	€ 21.099,34
E.1.01.01.51.001	€ 1.743.918,51	€ 2.309.187,51	€ 565.269,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 4.331,00	€ 569.600,00
E.1.01.01.51.002	€ 176.872,67	€ 163.691,11	€ 0,00	-€ 13.181,56	€ 0,00	€ 0,00	-€ 39.674,67	€ 26.493,11
E.1.01.01.52.001	€ 47.754,07	€ 47.754,07	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E.1.01.01.53.001	€ 36.968,54	€ 36.968,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E.1.01.01.61.002	€ 23.387,14	€ 23.387,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E.1.01.01.76.002	€ 79.903,75	€ 72.655,03	€ 0,00	-€ 7.248,72	€ 0,00	€ 0,00	-€ 16.553,65	€ 9.304,93
E.3.01.02.01.002	€ 20.627,78	€ 20.916,14	€ 288,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 7.727,00	€ 8.015,36
Totale	€ 7.283.270,94	€ 8.070.458,70			€ 0,00	€ 0,00	-€ 1.054.012,24	€ 1.841.200,00

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato un elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio:

VOCE SPD	CONS. INIZIALE	VAR +	VAR -	SALDO
(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta municipale propria	339.602,13	-	-	339.602,13
(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	833.663,90	757.264,58	-	1.590.928,48
(1) - fcde - Crediti da riscossione Addizionale comunale IRPEF	-	14.600,92	-	14.600,92
(1) - fcde - Crediti da riscossione Imposta di soggiorno	-	10.007,00	-	10.007,00
(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	220.641,28	44.005,67	-	264.646,95
(1) - fcde - Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.190.150,80	-	-	1.190.150,80
(1) - fcde - Crediti da riscossione Tassa sui servizi comunali Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	8.159,25	16.553,65	-	24.712,90
(3) - fcde - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	187.904,95	80.892,00	-	268.796,95
(3) - fcde - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	146.324,07	125.254,41	-	271.578,48
(3) - fcde - Crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	5.434,01	-	5.434,01
	2.926.446,38	1.054.012,24		3.980.458,62

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2020		
CREDITI	+	€	8.638.603,09	
FCDE ECONOMICA	+	€	12.050.917,31	
DEPOSITI POSTALI	+	€	414.778,27	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€	966.070,87	E 5.04.07.01.001
SALDO IVA	-	-€	39.224,00	
CREDITI STALCIATI	-	-€	3.980.458,62	
altri residui non connessi a crediti		€	0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€	18.050.686,92	
		€	0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	3.396.697,91	20.957.365,34	21.247.727,61	3.106.335,64
Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.893.258,83	1.821.191,26	72.067,57
TOTALE	3.396.697,91	22.850.624,17	23.068.918,87	3.178.403,21

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	2.033.497,94	5.602.807,68	4.192.361,64	3.443.943,98
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	297.637,36	2.861,41	25.235,51	275.263,26
TOTALE	2.331.135,30	5.605.669,09	4.217.597,15	3.719.207,24

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	1.234.216,35	5.054.316,50	5.167.991,70	1.120.541,15
TOTALE	1.234.216,35	5.054.316,50	5.167.991,70	1.120.541,15

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	39.224,00	0,00	39.224,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	155.172,15	374.956,75	367.353,21	162.775,69
<i>altri</i>	534.459,71	4.590.724,78	4.706.732,69	418.451,80
TOTALE	689.631,86	5.004.905,53	5.074.085,90	620.451,49

II) *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Partecipazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri titoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

III) *Disponibilità liquide*

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	551.189,08	31.738.106,43	32.289.295,51	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	5.273.573,17	7.433.957,34	5.273.573,17	7.433.957,34
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	182.622,12	1.569.054,75	369.967,87	1.381.709,00
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.007.384,37	40.741.118,52	37.932.836,55	8.815.666,34

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2020, per un importo complessivo pari ad € 414.778,27 come riportati in tabella :

SALDO CONTI DEPOSITI POSTALI AL 31/12/2020					
N. CONTO	OGGETTO	CAP	PIANO FINAN.	IMPORTO	
IT91Q0760114100000013403522	infrazioni codice della strada	34200	3.02.02.01.004	20.950,60	
IT65Y070114100000046344990	servizi scolastici			355.777,95	
	mensa	27000	3.01.02.01.008		
	asili nido	28500	3.01.02.01.002		
	trasporto scolastico	31900	3.01.02.01.016		
IT35L0760114100000007167264	pubblicità e affissioni			6.190,63	
	pubblicità	2800	1.01.01.53.001		
	affissioni	6600	1.01.01.55.001		
IT02S0760114100000007167683	cosap	40300	3.01.03.01.002	5.437,71	
IT38K0760114100000086534187	addizionale irfep	2500	1.01.01.16.001	1.482,54	
IT31L0760114100000013469523	INDISTINTO			24.938,84	
TOTALE				414.778,27	

D) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Fondo di dotazione</i>	100.000,00	856.050,31	856.050,31	100.000,00
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	200.617,74	1.048.444,81	660.368,80	588.693,75
<i>da capitale</i>	1.293.559,31	0,00	0,00	1.293.559,31
<i>da permessi di costruire</i>	1.122.932,27	785.387,24	856.050,31	1.052.269,20
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	50.132.091,14	856.050,31	0,00	50.988.141,45
<i>altre riserve indisponibili</i>	729.001,06	660.368,80	0,00	1.389.369,86
<i>Risultato economico dell'esercizio</i>	1.048.444,81	347.373,34	1.048.444,81	347.373,34
TOTALE	54.626.646,33	4.553.674,81	3.420.914,23	55.759.406,91

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 55.759.406,91.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

- 1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio per Euro 2.435.961,37
- 2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni per Euro 1.579.911,06

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2019) è pari ad Euro 1.132.760,58. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€ 0,00
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC		-€ 660.368,80
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		-€ 70.663,07
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 347.373,34
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 856.050,31	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 660.368,80	
SALDO VARIAZIONE RISERVE	€ 1.516.419,11	€ 1.516.419,11
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 1.132.760,58
		OK

Non ci sono rettifiche straordinarie al patrimonio netto; la variazione 2020-2019 è determinata dal risultato di esercizio e dai permessi di costruire destinati a spese in conto capitale.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 581.991,23 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	8.070.458,69
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	50.000,00
Fondo contenzioso	577.643,39
Altri accantonamenti	4.347,84
Totale parte accantonata (B)	8.702.449,92

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità e il fondo perdite società partecipate (in quanto la valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie avviene con il metodo del patrimonio netto) per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2020	
DEBITI	+	€ 14.815.874,13	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 10.036.646,34	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
altri residui non connessi a debiti		€ 26.746,38	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.805.974,17	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	9.692.682,38	863.569,59	519.605,63	10.036.646,34
TOTALE	9.692.682,38	863.569,59	519.605,63	10.036.646,34

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	2.826.929,68	17.219.328,94	17.353.368,40	2.692.890,22
TOTALE	2.826.929,68	17.219.328,94	17.353.368,40	2.692.890,22

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 724.078,86.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	380.182,65	252.766,92	274.586,18	358.363,39
<i>imprese controllate</i>	0,00	21.797,17	3.594,34	18.202,83
<i>imprese partecipate</i>	50.520,36	14.500,00	50.520,36	14.500,00
<i>altri soggetti</i>	265.588,38	989.558,18	886.542,40	368.604,16
TOTALE	696.291,39	1.278.622,27	1.215.243,28	759.670,38

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>tributari</i>	177.476,07	2.863.347,57	2.888.917,66	151.905,98
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	9.916,19	1.455.061,00	1.455.096,99	9.880,20
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	1.648.512,25	7.921.966,59	8.405.597,83	1.164.881,01
TOTALE	1.835.904,51	12.240.375,16	12.749.612,48	1.326.667,19

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/ onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per € 209.113,48.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 10.764.615,71.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

<i>CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</i>	<i>VALORE INIZIALE</i>	<i>VARIAZIONE IN AUMENTO</i>	<i>VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE</i>	<i>VALORE FINALE</i>
da altre amministrazioni pubbliche	9.336.627,08	1.783.097,93	355.109,30	10.764.615,71
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.336.627,08	1.783.097,93	355.109,30	10.764.615,71

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi relativi a ricavi di ristori Fondi Covid di competenza dell'esercizio 2021 per € 1.013.865,73 come indicato nell'allegato A2 del risultato di amministrazione nella parte vincolata.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 4.913.114,40 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

<i>TIPOLOGIA</i>	<i>Valore Iniziale</i>	<i>Valore Finale</i>
<i>1) Impegni su esercizi futuri</i>	<i>3.034.448,26</i>	<i>4.913.114,40</i>
<i>2) beni di terzi in uso</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>3) beni dati in uso a terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>5) garanzie prestate a imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>6) garanzie prestate a imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>7) garanzie prestate a altre imprese</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE	3.034.448,26	4.913.114,40

CONCLUSIONE

A conclusione della relazione sulla gestione - parte Economico Patrimoniale - visto il risultato positivo della gestione ottenuto, pari ad € 347.373,34, si propone di:

- Destinare l'utile d'esercizio a riserve.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO INVESTIMENTI ANNO 2020 FINANZIATI DA RISORSE 2020

DESCRIZIONE <i>missione programma capitolo</i>		TIPO FINANZIAMENTO	Importo impegni con esigib. 2020	Importo confluito in FPV
MISS. 1 SERVIZI ISTITUZIONAL, GENERALI E DI GESTIONE				
Prog. 3 Gestione economica, finanziaria, program. e provveditorato				
Prog. 5 gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
702400 incarichi per redazione perizie ecc.	OU	OU – oneri urbanizzazione	20.000,00	9.825,90
MISS. 4 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO				
Prog. 1 istruzione prescolastica				
706501 Contr. Invest. MIUR Fondi Pon 2014/2020 scuole materne	CRSTSI	CRSTSI – contr. Statali spese inv.	6.000,00	
706502 Contr. Invest. MIUR Fondi Pon 2014/2020 scuole materne acquisto arredi	CRSTSI	CRSTSI – contr. Statali spese inv.	29.529,47	
707300 Contr. Invest. MIUR Fondi Pon 2014/2020 scuole primarie acquisto arredi	CRSTSI	CRSTSI – contr. Statali spese inv.	20.000,00	
Prog. 2 altri ordini di istruzione non universitario				
707201 realizzazione scuola primaria Camucia	CR	CR – contributi reg.li	318.487,27	770.008,93
	ALF	ALF – alienazione fabbricati	84.772,73	489.807,27
709300 istruzione primaria e secondaria incarichi profess.	OU	OU – oneri urbanizzazione	18.760,25	42.239,75
709200 interventi istruzione primaria e secondaria	OU	OU – oneri urbanizzazione	56.841,34	13.757,36
	MUCD	MUCD – mutuo cassa DDPP		441.410,95
	AAVTRRGS	AAVTRRGS – appl. Avvinc si trasf. Regione		53,49
709201 Contr. Invest. MIUR Fondi Pon 2014/2020 scuole primarie	CRSTSI	CRSTSI – contr. Statali spese inv.	33.405,52	
MISS 5 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATT. CULT.				
Prog. 1 valorizzazione beni di interesse storico				
710000 Allestimento sezione museale	CR	CR – contributi reg.li		250.307,28
710700 interventi valorizzazione beni archeologici	CR	CR – contributi reg.li		134.312,49
	AVL	AVL – avanzo libero		147.562,50
710800 beni interesse storico incarichi professionali	CR	CR – contributi reg.li		22.692,72
710801 restituzione somme regione	AVTR	AVTR avanzo vinc. Trasfer.	10.260,56	
MISS. 6 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO				
Prog. 1 sport e tempo libero				
712600 interventi su impianti sportivi	CRSTSI	CRSTSI – contr. Statali spese inv.	53.367,16	76.632,84
	OU	OU – oneri urbanizzazione		8.928,00
MISS. 7 TURISMO				

Prog. 1 sviluppo e valorizzazione del turismo				
714200 trasferim. Comune progetti turistici	AVVI	AVVI - Avanzo Amm.ne VINC. INV.	7.021,06	
MISS. 8 ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA PUBBLICA				
Prog. 1 urbanistica e assetto del territorio				
721100 spese relative alla gestione del territorio	CRCSI	CRCSI – contributi comuni SI		14.227,97
	CR	CR – CONT. REG.LE		10.778,77
721400 restituzione introiti oneri urban.	OU	OU – oneri urbanizzazione	100.000,00	
MISS. 9 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA TERRITORIO				
Prog. 2 tutela e recupero ambientale				
726100 sistemazione verde pubblico	OU	OU – oneri urbanizzazione		15.000,00
MISS. 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA				
Prog. 4 altre modalità di trasporto				
716700 interventi scale mobili	OU	OU – oneri urbanizzazione	4.636,00	4.819,00
Prog. 5 viabilità e infrastrutture stradali				
715300 vari interventi strade comunali	OU	OU oneri urbanizzazione	46.670,44	381.971,80
715302 contributi alla provincia viabilità	AVVI	AVVI - Avanzo Amm.ne VINC. INV.	13.353,00	
716200 interventi impianti semaforici	AVVI	AVVI - Avanzo Amm.ne VINC. INV.	892,47	50.107,53
MISS. 11 SOCCORSO CIVILE				
Prog. 1 Sistema protezione civile				
719501 contributi a privati per protezione civile	CR	CR – CONT. REG.LE		17.282,50
	AAVTRRGSI	AAVTRRGSI – appl. Avvinc si trasf. Regione		5.017,50
MISS. 12 DIRITTI SOCIALI , POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIE				
Prog. 1 interventi per l'infanzia , minori e asili nido				
Prog. 3 interventi per gli anziani				
729001 manutenzione straordinaria Casa di Riposo	OU	OU – oneri urbanizzazione		8.418,06
729200 acquisto attrezzature casa riposo	AVVI	AVVI - Avanzo Amm.ne VINC. INV.	8.845,00	
Prog. 5 interventi per famiglie				
729300 centri civici e vita associata	AVVI	AVVI - Avanzo Amm.ne VINC. INV.	3.816,43	223.903,57
MISS. 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA				
Prog. 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità				
731000 complet. e ristrutturazione mattatoio	AVL	AVL – Avanzo libero		9.910,00
731002 trasf. c/c capitale mattatoio	AAC	AAC – alienazione aree cimiteriali	7.368,00	
IMPORTO IMPEGNI FORMALMENTE ASSUNTI ANNO 2020 FINANZ. 2020			844.026,70	3.148.976,18

MODALITA' FINANZIAMENTO			
ALT	alienazione terreni	0,00	0,00
ALF	alienazione fabbricati	84.772,73	489.807,27
AVVI	avanzo vincolo investimenti	33.927,96	274.011,10
AVTR	avanzo vinc. Trasfer.	10.260,56	0,00
CR	contributi regionali	318.487,27	1.205.382,69
OU	oneri urbanizzazione	246.908,03	484.959,87
AVVM	avanzo vincolo mutui	0,00	0,00
MUID	Mutui Istituti Diversi	0,00	0,00
MUCD	mutui cassa ddpp	0,00	441.410,95
AAVTRRGS	Appl. Avvinc si trasf. Regione	0,00	5.070,99
CRSP	contributi altri enti	0,00	0,00
CRC	contributi da comuni	0,00	0,00
CRCSI	contributi comuni SI	0,00	14.227,97
CRPV	contributi da privati	0,00	0,00
CRST	contributi statali	0,00	0,00
CRSTSI	contr. Statali spese inv.	142.302,15	76.632,84
AFL	alienazione fabbricati	0,00	0,00
AAE	diritti superficie	0,00	0,00
AAC	aree cimiteriali	7.368,00	0,00
AVL	avanzo libero	0,00	157.472,50
		844.026,70	3.148.976,18

DESTINAZIONE INTROITI CODICE DELLA STRADA ANNO 2020

ENTRATE			
CAP	PREVISIONI INIZIALI		ACCERTATO
34200	345.000,00		137.892,03
34400	30.000,00		29.411,91
	375.000,00		167.303,94
FCDE	172.400,00		56.800,00
	202.600,00		110.503,94
50%	101.300,00		55.251,97

NB. FCDE quota dell'anno a consuntivo

USCITE		
	previsione iniziale per destinazione 50%	impegnato per destinazione 50%
481200 spese per la segnaletica stradale	21.325,00	
481100 spese per la segnaletica stradale	4.000,00	
totale intervento A	25.325,00	13.812,99
381200 spese per prestazioni di servizi	25.325,00	13.812,99
totale intervento B	25.325,00	13.812,99
482300 spese per la manutenzione strade	45.625,00	
totale intervento C	45.625,00	27.625,99
TOTALE	96.275,00	55.251,97

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEI SERVIZI PRODUTTIVI - RENDICONTO ESERCIZIO 2020

FARMACIA COMUNALE (imponibile IVA)					
Ricavi			Costi		
risorsa	Denominazione	IMPORTO	intervento	Denominazione	IMPORTO
301030000	Proventi farmacia com.le	1.342.154,66	1.01.01	Personale	202.499,62
			1.03.01	Acquisto beni	914.331,30
			1.03.02	Prestazione servizi	29.511,41
			1.03.02.07	Utilizzo beni di terzi	13.643,34
			1.04	Trasferimenti	
	Totale ricavi	1.342.154,66		Totale costi	1.159.985,67
	Differenza passiva			Differenza attiva	182.168,99
	Totale a pareggio	1.342.154,66		Totale a pareggio	1.342.154,66

Prospetto dei servizi a domanda individuale - Esercizio 2020

Descrizione servizi	spese pers.	altre spese	totale spese	entrate	%
Mense scolastiche	224.200,74	326.817,94	551.018,68	295.269,40	53,59%
Casa di riposo	230.563,27	509.197,92	739.761,19	626.172,74	84,65%
Asili nido*	163.919,35	282.929,70	446.849,05	91.229,71	20,42%
Totali	618.683,36	1.118.945,56	1.737.628,92	1.012.671,85	58,28%

*Importo delle spese ridotto al 50% così come previsto dalla l. 498/92 art. 5



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
52400	AVANZO ALIENAZIONE TERRENI			13.457,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.457,72
Totale AVANZO ALT				13.457,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.457,72
64914/34200	AVANZO CDS e PROVENTI CDS			37.287,58	35.000,00	55.251,97	0,00	0,00	0,00	0,00	90.251,97	92.539,55
		381200/0	POLIZIA LOCALE PRESTAZIONI E SERVIZI	0,00	0,00	0,00	13.812,99	0,00	0,00	0,00	-13.812,99	-13.812,99
		481200/0	SPESE PER SEGNALETICA PREST. SERV.	0,00	0,00	0,00	13.812,99	0,00	0,00	0,00	-13.812,99	-13.812,99
		482300/0	MANUTENZIONE STRADE. PRESTAZIONE SERVIZI	0,00	0,00	0,00	27.625,99	0,00	0,00	0,00	-27.625,99	-27.625,99
Totale AVANZO CDS				37.287,58	35.000,00	55.251,97	55.251,97	0,00	0,00	0,00	35.000,00	37.287,58
64917	AVANZO FIN. CONTR.			62.594,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.594,69
Totale AVANZO FIN. CONTR.				62.594,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.594,69
8004 8002 8000 8006	FONDO ART. 106 DL 34/20 E RISTORI ENTRATA			0,00	0,00	1.604.396,17	0,00	0,00	0,00	0,00	1.604.396,17	1.604.396,17
			UTILIZZO FONDO ART. 106+RISTORI ENTRATA	0,00	0,00	0,00	824.121,44	0,00	0,00	0,00	-824.121,44	-824.121,44
Totale AVFCR				0,00	0,00	1.604.396,17	824.121,44	0,00	0,00	0,00	780.274,73	780.274,73
5701/0	TARI RICONOSCIUTA			0,00	0,00	344.591,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344.591,00	344.591,00
		531600/0	Utilizzo TARI RICONOSCIUTA	0,00	0,00	0,00	111.000,00	0,00	0,00	0,00	-111.000,00	-111.000,00
Totale AV. VINCOLO TARI				0,00	0,00	344.591,00	111.000,00	0,00	0,00	0,00	233.591,00	233.591,00
2900/0/8003/8 0007	PROV. IMP. SOGGIORNO e RISTORI			0,00	0,00	401.277,04	0,00	0,00	0,00	0,00	401.277,04	401.277,04
		451300/0	CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOC. CULTURALI	0,00	0,00	0,00	207.500,00	0,00	0,00	0,00	-207.500,00	-207.500,00
		451500/0	SPESE PER MANIFESTAZIONI	0,00	0,00	0,00	51.925,24	0,00	0,00	0,00	-51.925,24	-51.925,24
		472100/0	INTERVENTI NEL TURISMO PREST. SERV.	0,00	0,00	0,00	141.851,80	0,00	0,00	0,00	-141.851,80	-141.851,80



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale IMP SOGG				0,00	0,00	401.277,04	401.277,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200/0	PROVENTI URBANIZZAZIONE			245.212,98	0,00	785.387,24	0,00	0,00	0,00	0,00	785.387,24	1.030.600,22
		411200/0	MANUTENZIONE ORD. SC. ELEM ENTARI. PREST.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.130,12	0,00	0,00	2.130,12
		421500/0	MANUTENZ. SCUOLE MEDIE PRESTAZ. SERVIZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.130,12	0,00	0,00	2.130,12
		481800/0	MANUTENZIONE STRADE E PARCHEGGI ACQ. BENI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2,05	0,00	0,00	2,05
		702400/0	SPESE PER INCARICHI PROFESSIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	29.825,90	0,00	0,00	-29.825,90	-29.825,90
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	56.841,34	13.757,36	0,00	0,00	-70.598,70	-70.598,70
		709300/0	ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA - INCARICHI	0,00	0,00	0,00	18.760,25	42.239,75	-3.463,04	0,00	-61.000,00	-57.536,96
		711000/0	INTERVENTI SU BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.865,27	2.865,27	2.865,27
		712600/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A IMPIANTI	0,00	0,00	0,00	0,00	8.928,00	0,00	0,00	-8.928,00	-8.928,00
		715300/0	INTERVENTI STRADE ESTERNE	0,00	0,00	0,00	46.670,44	381.971,80	-15,12	25.947,16	-402.695,08	-402.679,96
		716700/0	MANUTENZIONE STRAORD. SCALE MOBILI	0,00	0,00	0,00	4.636,00	4.819,00	0,00	0,00	-9.455,00	-9.455,00
		719001/0	IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158,73	158,73	158,73
		721400/0	RESTITUZIONE INTROITI ONERI URBANIZZAZ.	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	-100.000,00	-100.000,00
		726100/0	SISTEMAZIONE VERDE PUBBLICO NEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	-15.000,00	-15.000,00
		729001/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA DI	0,00	0,00	0,00	0,00	8.418,06	0,00	0,00	-8.418,06	-8.418,06
Totale OU				245.212,98	0,00	785.387,24	226.908,03	504.959,87	-7.740,45	28.971,16	82.490,50	335.443,93
26900	PROVENTI PARCHEGGI			0,00	0,00	70.265,08	0,00	0,00	0,00	0,00	70.265,08	70.265,08
		482900/0	GESTIONE E MANUTENZIONE	0,00	0,00	0,00	36.070,73	0,00	0,00	0,00	-36.070,73	-36.070,73



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
		495301/0	TRASFERIMENTI ALLA REGIONE PER TPL	0,00	0,00	0,00	34.194,35	0,00	0,00	0,00	-34.194,35	-34.194,35
Totale PP				0,00	0,00	70.265,08	70.265,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64908/46501	AVANZO QBS 20% E QUOTA ANNUA			6.911,23	0,00	10.562,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.562,46	17.473,69
Totale VLQBS				6.911,23	0,00	10.562,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.562,46	17.473,69
Totale Vincoli derivanti dalla legge				365.464,20	35.000,00	3.271.730,96	1.688.823,56	504.959,87	-7.740,45	28.971,16	1.141.918,69	1.480.123,34

Vincoli derivanti da Trasferimenti

13800/14000/64915	AV. TRASF. REG E QUOTA ANNUA			10.225,00	8.605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.605,00	10.225,00
		452900/0	RESTITUZIONE TRASF. REGIONE PER CULTURA	0,00	0,00	0,00	8.605,00	0,00	0,00	0,00	-8.605,00	-8.605,00
Totale AAVTRRGSC				10.225,00	8.605,00	0,00	8.605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.620,00
55800/64915	AVANZO TRASF. REG. C/CAPITALE			5.070,99	5.070,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.070,99	5.070,99
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	53,49	0,00	0,00	-53,49	-53,49
		719501/0	CONTRIBUTI a PRIVATI PER PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	5.017,50	0,00	0,00	-5.017,50	-5.017,50
Totale AAVTRRGS				5.070,99	5.070,99	0,00	0,00	5.070,99	0,00	0,00	0,00	0,00
7200/64911	AVANZO TRASF. CORR. AMM. CENTR.			96.977,21	96.977,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.977,21	96.977,21
		573600/0	RETRIBUZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	18.400,00	0,00	0,00	0,00	-18.400,00	-18.400,00
		573601/0	ONERI RIFLESSI progetto lotta povertà	0,00	0,00	0,00	4.700,00	0,00	0,00	0,00	-4.700,00	-4.700,00
		573602/0	ONERI PER TFS O TFR progetto lotta povertà	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	0,00	0,00	-750,00	-750,00
		573603/0	IRAP progetto lotta povertà	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	-1.700,00	-1.700,00
Totale AAVTRSTSC				96.977,21	96.977,21	0,00	25.550,00	0,00	0,00	0,00	71.427,21	71.427,21
	TRASFERIMENTI PREGRESSI			429.437,97	10.260,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.260,56	429.437,97



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
		707100/0	AMPLIAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-695,37	0,00	0,00	695,37
		710801/0	RESTITUZIONE SOMME REGIONE TOSCANA	0,00	0,00	0,00	10.260,56	0,00	0,00	0,00	-10.260,56	-10.260,56
Totale AVTR				429.437,97	10.260,56	0,00	10.260,56	0,00	-695,37	0,00	0,00	419.872,78
8005/0	FONDI CENTRI ESTIVI			0,00	0,00	47.013,26	0,00	0,00	0,00	0,00	47.013,26	47.013,26
		573001/0	ATTIVITA' LUDICO EDUCATIVE - PROGETTI X	0,00	0,00	0,00	47.013,26	0,00	0,00	0,00	-47.013,26	-47.013,26
Totale CE EST				0,00	0,00	47.013,26	47.013,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
55800/0	CONTR. REG. LI IN C/CAPITALE PER COSTRUZ. E			0,00	0,00	1.548.869,96	0,00	0,00	0,00	0,00	1.548.869,96	1.548.869,96
		707201/0	REALIZZAZIONE SCUOLA PRIMARIA CAMUCIA	0,00	0,00	0,00	318.487,27	770.008,93	0,00	0,00	-1.088.496,20	-1.088.496,20
		710000/0	ALLESTIMENTO NUOVA SEZIONE MUSICALE	0,00	0,00	0,00	0,00	250.307,28	0,00	0,00	-250.307,28	-250.307,28
		710700/0	INTERVENTI VALORIZZAZIONE BENI	0,00	0,00	0,00	0,00	134.312,49	0,00	0,00	-134.312,49	-134.312,49
		710800/0	BENI INTERESSE STORICO - INCARICHI PROFESSIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	22.692,72	0,00	0,00	-22.692,72	-22.692,72
		719501/0	CONTRIBUTI a PRIVATI PER PROTEZIONE CIVILE	0,00	0,00	0,00	0,00	17.282,50	0,00	0,00	-17.282,50	-17.282,50
		721100/0	SPESE RELAT. ALLA GEST. DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	10.778,77	0,00	0,00	-10.778,77	-10.778,77
Totale CR				0,00	0,00	1.548.869,96	318.487,27	1.205.382,69	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
21100/0	TRASFERIM. DAI COMUNI PER SPESE DIVERSE			0,00	0,00	130.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.000,00	130.000,00
		572800/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-CONSULENZE	0,00	0,00	0,00	6.880,00	0,00	0,00	0,00	-6.880,00	-6.880,00
		572801/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-SERVIZI	0,00	0,00	0,00	31.693,00	0,00	0,00	0,00	-31.693,00	-31.693,00
		572802/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-ACQUISTO BENI	0,00	0,00	0,00	3.170,10	0,00	0,00	0,00	-3.170,10	-3.170,10
		572803/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-COMUNICAZIONE	0,00	0,00	0,00	48.002,00	0,00	0,00	0,00	-48.002,00	-48.002,00
		572805/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-BORSE DI	0,00	0,00	0,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	-36.000,00	-36.000,00



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
		572806/0	PROGETTO BANDO SINERGIE-TRASFERIMENTI	0,00	0,00	0,00	3.813,00	0,00	0,00	0,00	-3.813,00	-3.813,00
Totale CRSC				0,00	0,00	130.000,00	129.558,10	0,00	0,00	0,00	441,90	441,90
59200/0	TRASFERIMENTI DA COMUNI PER SPESE			0,00	0,00	14.227,97	0,00	0,00	0,00	0,00	14.227,97	14.227,97
		721100/0	SPESE RELAT. ALLA GEST. DEL TERRITORIO	0,00	0,00	0,00	0,00	14.227,97	0,00	0,00	-14.227,97	-14.227,97
Totale CRCSI				0,00	0,00	14.227,97	0,00	14.227,97	0,00	0,00	0,00	0,00
		711000/0	INTERVENTI SU BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,61	43,61	43,61
Totale CRPV				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43,61	43,61	43,61
13500/0	FONDO NON AUTOSUFF. SERVIZI ALLA PERSONA			0,00	0,00	29.687,37	0,00	0,00	0,00	0,00	29.687,37	29.687,37
		577200/0	CONTRIBUTI BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00	0,00	0,00	14.741,00	0,00	0,00	0,00	-14.741,00	-14.741,00
Totale CRSC				0,00	0,00	29.687,37	14.741,00	0,00	0,00	0,00	14.946,37	14.946,37
57200/0	CONTRIB DA ALTRI ENTI SETTOTRE PUBBLICO			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.183,04	0,00	0,00	-22.183,04
		711000/0	INTERVENTI SU BENI CULTURALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.183,04	22.183,04	22.183,04
Totale CRSP				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.183,04	22.183,04	22.183,04	0,00
13000/0	TRASF. REGIONALI PER ASIL I NIDO			0,00	0,00	207.357,68	0,00	0,00	0,00	0,00	207.357,68	207.357,68
		372400/0	SPESE PER ISPEZIONI E VERIFICHE	0,00	0,00	0,00	4.880,00	0,00	0,00	0,00	-4.880,00	-4.880,00
		573700/0	RETRIBUZIONE PERSONALE	0,00	0,00	0,00	32.446,47	30.800,00	0,00	0,00	-63.246,47	-63.246,47
		573701/0	ONERI RIFLESSI progetto lotta povertà-II TRANCHE	0,00	0,00	0,00	8.413,35	7.830,00	0,00	0,00	-16.243,35	-16.243,35
		573702/0	ONERI PER TFS O TFR progetto lotta povertà--II	0,00	0,00	0,00	1.631,70	1.550,00	0,00	0,00	-3.181,70	-3.181,70
		573703/0	IRAP progetto lotta povertà--II TRANCHE	0,00	0,00	0,00	2.809,69	2.620,00	0,00	0,00	-5.429,69	-5.429,69
Totale CRSTSC				0,00	0,00	207.357,68	50.181,21	42.800,00	0,00	0,00	114.376,47	114.376,47



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
55201/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI POM 2014/2020			0,00	0,00	220.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00
		706500/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.664,81	1.664,81	1.664,81
		706501/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI PON 2014/2020	0,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	-6.000,00	-6.000,00
		706502/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI PON 2014/2020	0,00	0,00	0,00	29.529,47	0,00	0,00	0,00	-29.529,47	-29.529,47
		707100/0	AMPLIAMENTO E RISTRUTTURAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	848,46	848,46	848,46
		707300/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI PON 2014/2020	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	-20.000,00
		709200/0	STRADAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.086,07	2.086,07	2.086,07
		709201/0	CONTRIB. INVESTIMENTI MIUR FONDI PON 2014/2020	0,00	0,00	0,00	33.405,52	0,00	0,00	0,00	-33.405,52	-33.405,52
		712600/0	MANUTENZIONE STRAORDINARI A IMPIANTI	0,00	0,00	0,00	53.367,16	76.632,84	0,00	963,06	-129.036,94	-129.036,94
Totale CRSTSI				0,00	0,00	220.000,00	142.302,15	76.632,84	0,00	5.562,40	6.627,41	6.627,41
8001/0	CONTR. EMERGENZA ALIMENTARE			0,00	0,00	278.810,08	0,00	0,00	0,00	0,00	278.810,08	278.810,08
		574000/0	ACQUISTO BENI PER EMERGENZA SANITARIA	0,00	0,00	0,00	278.810,08	0,00	0,00	0,00	-278.810,08	-278.810,08
Totale EM AL				0,00	0,00	278.810,08	278.810,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8001/0	CONTR. SANIFICAZIONE			0,00	0,00	12.444,94	0,00	0,00	0,00	0,00	12.444,94	12.444,94
		434100/0	TRASPORTI SCOLASTICI GESTIONE DIRETTA	0,00	0,00	0,00	12.444,94	0,00	0,00	0,00	-12.444,94	-12.444,94
Totale RSAN				0,00	0,00	12.444,94	12.444,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8001/0	CONTR. LAV. STRAORD. PM			0,00	0,00	2.621,68	0,00	0,00	0,00	0,00	2.621,68	2.621,68
		380300/0	COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO	0,00	0,00	0,00	2.621,68	0,00	0,00	0,00	-2.621,68	-2.621,68
Totale STR PM				0,00	0,00	2.621,68	2.621,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				541.711,17	120.913,76	2.491.032,94	1.040.575,25	1.344.114,49	21.487,67	27.789,05	255.046,01	654.355,75

Totale risorse vincolate	1.872.747,50	531.713,10	6.215.293,45	2.729.398,81	2.290.485,31	13.646,68	56.764,85	1.783.887,28	3.111.275,00
--------------------------	--------------	------------	--------------	--------------	--------------	-----------	-----------	--------------	--------------



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 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	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
53600/0	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI AREE.			96,55	7.368,00	0,00	0,00	0,00	7.464,55
		704000/0	ACQUISTO MEZZI E ATTREZZATURE PER UFFICI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	-20,24	20,24
		731002/0	TRASFERIMENTI C/CAPITALE per MATTATOIO	0,00	0,00	7.368,00	0,00	0,00	-7.368,00
			Totale AAC	96,55	7.368,00	7.368,00	0,00	-20,24	116,79
54100/0	Aree PEEP			15.583,83	8.593,89	0,00	0,00	0,00	24.177,72
		715302/0	CONTRIBUTI ALLA PROVINCIA PER VIABILITA'	0,00	0,00	13.353,00	0,00	0,00	-13.353,00
			Totale AAE	15.583,83	8.593,89	13.353,00	0,00	0,00	10.824,72
64905/0	Avanzo vincolato per investimenti			63,67	0,00	0,00	0,00	0,00	63,67
			Totale AAVI	63,67	0,00	0,00	0,00	0,00	63,67
52200/0	ALIENAZIONE DI FABBRICATI , COMPRESI QUELLI A RISCA TTO			0,00	574.580,00	0,00	0,00	0,00	574.580,00
		707201/0	REALIZZAZIONE SCUOLA PRIMARIA CAMUCIA	0,00	0,00	84.772,73	489.807,27	0,00	-574.580,00
			Totale ALF	0,00	574.580,00	84.772,73	489.807,27	0,00	0,00
52000/0	ALIENAZIONE BENI MOBILI E D OGGETTI FUORI USO. (I. V. A. -1).			500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
			Totale ALM	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
52100/0	ALIENAZIONE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE			0,00	52,29	0,00	0,00	0,00	52,29
			Totale ALP	0,00	52,29	0,00	0,00	0,00	52,29
52400/0	Alienazione terreni			602,26	0,00	0,00	0,00	0,00	602,26
			Totale ALT	602,26	0,00	0,00	0,00	0,00	602,26
	Economie Tit. II da FPV e RRPP			300.102,32	0,00	0,00	0,00	0,00	300.102,32



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

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 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	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
		702300/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI	0,00	0,00	0,00	0,00	-264,62	264,62
		706500/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.293,60	2.293,60
		709200/0	STRAORDINARIA MANUTENZIONE SCUOLE	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,67	0,67
		710000/0	ALLESTIMENTO NUOVA SEZIONE MUSICALE	0,00	0,00	-54,00	0,00	0,00	54,00
		710700/0	INTERVENTI VALORIZZAZIONE BENI ARCHEOLOGICI	0,00	0,00	-642,80	0,00	-5,80	648,60
		714200/0	TRASFERIMENTI AI COMUNI PER PROGETTI TURISTICI	0,00	0,00	7.021,06	0,00	0,00	-7.021,06
		715300/0	INTERVENTI STRADE ESTERNE	0,00	0,00	0,00	0,00	-14,00	14,00
		715600/0	VARIANTE VIABILITA' SS71	0,00	0,00	0,00	0,00	-660,00	660,00
		716200/0	INTERVENTI IMPIANTI SEMAFORICI	0,00	0,00	892,47	50.107,53	0,00	-51.000,00
		719001/0	IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	-528,97	0,00	0,00	528,97
		729200/0	ACQUISTO ATTREZZATURE PER CASA DI RIPOSO	0,00	0,00	8.845,00	0,00	0,00	-8.845,00
		729300/0	CENTRI CIVICI E VITA ASSOCIATA	0,00	0,00	3.816,43	223.903,57	0,00	-227.720,00
		731002/0	TRASFERIMENTI C/CAPITALE per MATTATOIO	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.797,17	1.797,17
			Totale AVVI	300.102,32	0,00	19.349,19	274.011,10	-5.035,86	11.777,89
Totale				316.948,63	591.094,18	124.842,92	763.818,37	-5.056,10	24.437,62