



# COMUNE DI TERNO D'ISOLA

PROVINCIA DI BERGAMO

COPIA

VERBALE N. 30 DEL 28-07-2021

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Adunanza di Prima convocazione – seduta Ordinaria

**OGGETTO: RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 - RETTIFICA ALLEGATI A E A/2 PER ALLINEAMENTO ALLE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 TRASMESSA AL MEF - APPROVAZIONE**

L'anno duemilaventuno il giorno ventotto del mese di luglio alle ore 20:30 nella sala delle adunanze consiliari, previa l'osservanza delle formalità prescritte dalla vigente normativa, sono stati convocati in videoconferenza i Consiglieri Comunali.

A causa dell'eccezionalità determinata dall'emergenza epidemiologica Covid 19 la seduta, ai sensi dell'art. 73 comma 1) del D.L. 17.03.2020 n. 18 e secondo le modalità stabilite nella Conferenza Capigruppo si tiene in videoconferenza con la presenza del Sindaco-Presidente e del Segretario Comunale nella Sala riunioni della Residenza municipale.

Risultano collegati in videoconferenza, per appello nominale, secondo quanto previsto dell'art. 73 comma 1) del D.L. 17.03.2020 n. 18, al momento dell'adozione della presente delibera:

1.	GIANLUCA SALA	SINDACO	Presente in videoconferenza	
2.	ANGELO DEGLI ANTONI	VICESINDACO	Presente in videoconferenza	
3.	GIOVANNA D'ANDREA	ASSESSORE	Presente in videoconferenza	
4.	LAURA PAPARELLA	ASSESSORE	Presente in videoconferenza	
5.	SERGIO SPILA	ASSESSORE	Presente in videoconferenza	
6.	MAURIZIO PEGNO	CONSIGLIERE	Presente in videoconferenza	
7.	RICCARDO SORZI	CONSIGLIERE	Presente in videoconferenza	
8.	EDWARDS VINICIO ESPINAL MARTE	CONSIGLIERE	Presente in videoconferenza	
9.	DAMIANO MARCONI	CONSIGLIERE	Presente in videoconferenza	
10.	GIAMBATTISTA VILLA	CONSIGLIERE	Assente	
11.	LUIGI RAVASIO	CONSIGLIERE	Presente in videoconferenza	
12.	STEFANIA GAMBIRASIO	CONSIGLIERE	Assente	
13.	THOMAS BONETTI	CONSIGLIERE	Assente	
			Totale Presenti	10
			Totale Assenti	3
			Totale Generale	13

Risulta inoltre assente l'Assessore esterno ANNA SENES.

Il Sindaco-Presidente Sig. GIANLUCA SALA, constatato il numero legale degli intervenuti, verificata la qualità del segnale video e audio e che la voce degli intervenuti collegati da remoto sia udibile in maniera chiara e distinta, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio Comunale a trattare l'argomento indicato in oggetto

Partecipa il Segretario Comunale dott. PAOLO ZAPPA il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il **Sindaco – Presidente** dà lettura dell'oggetto previsto al punto n. 3 all'ordine del giorno: "Rendiconto della gestione 2020 – rettifica allegati A e A/2 per allineamento alle risultanze della certificazione fondo funzioni fondamentali Covid-19 trasmessa al MEF - Approvazione" e cede la parola all'Assessore di competenza Sergio Spila che relaziona in merito.

Il **Sindaco-Presidente** apre il dibattito.

Intervengono i consiglieri comunali:

**Luigi Ravasio**

**Sergio Spila**

così come risulta dalla registrazione contenuta nel supporto informatico depositato agli atti dell'ufficio segreteria.

**Dopodiché;**

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**UDITA** la relazione dell'Assessore Sergio Spila così come risulta dalla registrazione contenuta nel supporto informatico depositato agli atti dell'ufficio segreteria.

**UDITI** gli interventi dei consiglieri comunali così come risulta dalla registrazione contenuta nel supporto informatico depositato agli atti dell'ufficio segreteria.

**VISTI** i pareri favorevoli espressi sulla proposta di deliberazione allegata alla presente, dal Responsabile del Servizio Gestione Risorse Finanziarie Rag. Flavia Sala in ordine alla regolarità tecnica e contabile dell'atto ai sensi dell'articolo 49, 1° comma del D. Lgs. 267/2000.

Effettuata la votazione per appello nominale sull'emendamento, secondo i criteri previsti dall'art. 73 comma 1) del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 si ottiene l'esito sotto riportato:

		<b>F</b> (favorevole)	<b>C</b> (contrario)	<b>A</b> (astenuato)
1	<b>SALA GIANLUCA</b>	x		
2	<b>DEGLI ANTONI ANGELO</b>	x		
3	<b>D'ANDREA GIOVANNA</b>	x		
4	<b>PEGNO MAURIZIO</b>	x		
5	<b>PAPARELLA LAURA</b>	x		
6	<b>SORZI RICCARDO</b>	x		
7	<b>SPILA SERGIO</b>	x		
8	<b>ESPINAL MARTE EDWARDS VINICIO</b>	x		
9	<b>MARCONI DAMIANO</b>	x		
10	<b>VILLA GIAMBATTISTA</b>			
11	<b>RAVASIO LUIGI</b>	x		
12	<b>GAMBIRASIO STEFANIA</b>			
13	<b>BONETTI THOMAS</b>			

**CON VOTI** favorevoli n.10, astenuti nessuno, contrari nessuno, espressi per appello nominale dai n. 10 consiglieri presenti e votanti.

## DELIBERA

**DI APPROVARE** la proposta di deliberazione allegata alla presente che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

Successivamente,

### IL CONSIGLIO COMUNALE

**RAVVISATA** l'urgenza di dare immediata attuazione al presente provvedimento.

**VISTO** l'art.134, comma 4°, del T.U.E.L. (D. Lgs. 18/8/2000 n. 267).

Effettuata la votazione per appello nominale sul verbale, secondo i criteri previsti dall'art. 73 comma 1) del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 si ottiene l'esito sotto riportato:

		<b>F</b> <b>(favorevole)</b>	<b>C</b> <b>(contrario)</b>	<b>A</b> <b>(astenuto)</b>
1	SALA GIANLUCA	x		
2	DEGLI ANTONI ANGELO	x		
3	D'ANDREA GIOVANNA	x		
4	PEGNO MAURIZIO	x		
5	PAPARELLA LAURA	x		
6	SORZI RICCARDO	x		
7	SPILA SERGIO	x		
8	ESPINAL MARTE EDWARDS VINICIO	x		
9	MARCONI DAMIANO	x		
10	VILLA GIAMBATTISTA			
11	RAVASIO LUIGI	x		
12	GAMBIRASIO STEFANIA			
13	BONETTI THOMAS			

**CON VOTI** favorevoli n.10, astenuti nessuno, contrari nessuno, espressi per appello nominale dai n. 10 consiglieri presenti e votanti.

## DELIBERA

**DI DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile.

## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

ORGANO: **Consiglio**  
SETTORE: GESTIONE RISORSE FINANZIARIE  
UFFICIO: RAGIONERIA  
PROPONENTE: SPILA SERGIO  
Proposta N. 37/2021

**OGGETTO: RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 - RETTIFICA ALLEGATI A E A/2 PER ALLINEAMENTO ALLE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 TRASMESSA AL MEF - APPROVAZIONE**

**VISTA e RICHIAMATA** la deliberazione del C.C. n. 16 del 30/04/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto: "ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020";

**VISTA e RICHIAMATA** la deliberazione della G.C. n. 93 del 11/06/2021, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto: "SCHEMA RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 - RETTIFICA ALLEGATI A E A/2 PER ALLINEAMENTO ALLE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 TRASMESSA AL MEF – APPROVAZIONE";

**VISTO** l'art. 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, e all'articolo 39 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126;

**VISTO** il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, emesso di concerto con il Ministero dell'Interno, n. 212342 del 3 novembre 2020, concernente la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126;

**TENUTO CONTO** che l'art. 1, comma 830, della legge 30 dicembre 2020 n. 178 (legge di bilancio 2021), ha introdotto importanti novità in materia di certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 per l'anno 2020, apportando modifiche all'articolo 39 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126; in particolare viene disposto che le città metropolitane, le province, i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane, beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del decreto legge n. 34 del 2020 e di cui all'art. 39 del D.L. n. 104 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la certificazione in argomento, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato;

**PRESO ATTO** che, nel rispetto dei termini stabiliti dalle norme sopraindicate, la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza è stata definita successivamente all'approvazione del rendiconto di bilancio 2020 e trasmessa alla ragioneria generale dello Stato, tramite l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, in data 25/05/2021 e protocollata al n. 139636;

**PRESO ATTO** altresì delle risultanze della suddetta certificazione e **RAVVISATA** la necessità di rettificare gli allegati a) ed a2) e, di riflesso, gli altri allegati del rendiconto di bilancio 2020 che riportano le medesime risultanze;

**VISTA** la FAQ n. 47 del 17/03/2021, con la quale il Ministero dell'Economia e delle Finanze, dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, rappresenta che, qualora un ente approvi il

rendiconto 2020 senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art. 39 del D.L. 104/2020, come modificato dall'art. 1, c. 830, lett. a), della L. n. 178/2020, si trovi poi nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto concernenti il risultato di amministrazione (allegato a- e allegato a/2-), tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e che il rendiconto aggiornato deve essere poi trasmesso alla BDAP;

**VISTI** gli allegati a) ed a/2) al rendiconto di gestione 2020, opportunamente rettificati in seguito alla redazione in via definitiva della certificazione al fine del corretto allineamento delle risultanze dei due documenti contabili;

**VISTA** il parere favorevole dell'Organo di Revisione economico-finanziaria, predisposto in ottemperanza alle disposizioni contenute all'art. 239 del D.Lgs. 267/2000;

**DATO ATTO** che la documentazione relativa alle rettifiche in argomento, ottemperando al disposto normativo dell'art. 227 del D.Lgs. 267/2000, è stata messa a disposizione dei i Consiglieri comunali a decorrere dal giorno 15 giugno 2021 con nota prot. n. 8037;

**RAVVISATA**, pertanto, la necessità di procedere all'approvazione della rettifica degli allegati a) ed a/2) al rendiconto di bilancio 2020;

**VISTI:**

- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e s.m.i.;
- il Decreto Legislativo n. 118 e allegati principi contabili;
- il D.Lgs. n. 126 del 10.08.2014 e s.m.i.;
- il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;
- il vigente Statuto Comunale;

**SI PROPONE**

1. **DI APPROVARE** la rettifica degli allegati a) e a2) dello schema di rendiconto di gestione esercizio finanziario 2020 al fine di allinearne i contenuti alle risultanze della certificazione di cui all'articolo 39 del D.L. n. 104 del 2020 trasmessa alla RGS in data 25/05/2021 tramite l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> ;
2. **DI ACCERTARE** conseguentemente per l'esercizio finanziario 2020, ai sensi dell'art. 186 del D.Lgs. 267/2000, un avanzo di amministrazione di complessivi € 1.579.335,34=, composto da fondi accantonati per € 427.118,13=, da fondi vincolati per € 407.039,73=, da fondi per finanziamento spese in conto capitale per € 57.552,24= e da parte disponibili per € 687.625,24=;
3. **DI AGGIORNARE** di riflesso gli altri allegati al Rendiconto di gestione esercizio finanziario 2020, redatto secondo gli schemi di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011 che resteranno depositati agli atti dell'ufficio ragioneria;
4. **DI TRASMETTERE** alla BDAP il rendiconto di gestione 2020 aggiornato.

**DI DICHIARARE** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267, al fine di rispettare i termini previsti dall'art. 227, comma 2, del D. Lgs. 267/2000 (T.U.E.L.).

---

**OGGETTO: RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 - RETTIFICA ALLEGATI A E A/2 PER ALLINEAMENTO ALLE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 TRASMESSA AL MEF - APPROVAZIONE**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

La sottoscritta RAG. FLAVIA SALA, nella sua qualità di Responsabile del Settore Gestione risorse finanziarie esprime sulla presente proposta di deliberazione, in ordine alla sola Regolarità tecnica e per quanto di propria competenza, il proprio parere favorevole ai sensi dell'art. 49 – 1° comma del D. Lgs. 267/00.

Terno d'Isola, il 22-07-2021

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE GESTIONE RISORSE FINANZIARIE  
F.to RAG. FLAVIA SALA**

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

La sottoscritta RAG. FLAVIA SALA, nella sua qualità di Responsabile del Settore Gestione risorse finanziarie esprime sulla presente proposta di deliberazione, in ordine alla sola Regolarità contabile e per quanto di propria competenza, il proprio parere favorevole ai sensi dell'art. 49 – 1° comma del D. Lgs. 267/00.

Prenotazione n.  
Terno d'Isola, il 22-07-2021

**IL RESPONSABILE DEL SETTORE GESTIONE RISORSE FINANZIARIE  
F.to RAG. FLAVIA SALA**

**SPAZIO ANNULLATO**

Letto, confermato e sottoscritto

**IL PRESIDENTE**  
F.to GIANLUCA SALA

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
F.to PAOLO ZAPPA

---

**ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE**

Si attesta che copia della presente deliberazione viene oggi pubblicata all'Albo Pretorio del Comune ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

**Terno d'Isola, il 30-07-2021**

**IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE**  
F.to VIRGINIA GIORGIO

---

**ESTREMI DI ESECUTIVITA'**

Si attesta che la presente deliberazione è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 134, comma 3, del T.U. - D. Lgs. 18.08.2000 n. 267.

Terno d'Isola, il 24-08-2021

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
PAOLO ZAPPA

---

Copia conforme all'originale

Terno d'Isola, li 30-07-2021

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
PAOLO ZAPPA

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE  
ANNO 2020**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				901.010,20
RISCOSSIONI	(+)	996.221,15	4.877.620,87	5.873.842,02
PAGAMENTI	(-)	616.294,22	4.272.559,33	4.890.853,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.883.998,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.883.998,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	254.866,80	1.340.873,41	1.595.740,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	239.514,48	1.407.844,38	1.647.358,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			25.645,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			227.399,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.579.335,34
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>				343.063,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				60.000,00
Altri accantonamenti				24.034,74
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>427.118,13</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				216.574,21
Vincoli derivanti da trasferimenti				183.867,98
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				6.596,54
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>407.038,73</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>57.552,24</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>687.626,24</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(5)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

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

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
192D/O	fido per l'esplicitamento delle funzioni fondamentali art. 106 D.L. n. 34/2020 - quota Tari		somme utilizzate per agevolazioni TARI 2020	0,00	0,00	70.550,00	26.866,61	0,00	0,00	0,00	43.683,39	43.683,39
	000		esenzione da sospensione c. capitale muldi WEF - art. 112 D.L. 18/2020 - cap. 835 e c.p.p. 635/1	0,00	0,00	113.150,00	32.909,35	0,00	0,00	0,00	80.240,65	80.240,65
	fido per l'esplicitamento delle funzioni fondamentali - art. 106 D.L. 34/2020 e altri restori specifici di entrata		utilizzo fido per l'esplicitamento delle funzioni fondamentali - art. 106 D.L. 34/2020 e altri restori specifici di entrata	0,00	0,00	141.563,00	92.631,39	0,00	0,00	0,00	48.951,61	48.951,61
192D/O	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	592D/O	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE -infrastrutture stradali	37.969,84	0,00	5.728,72	0,00	0,00	0,00	0,00	5.728,72	43.689,56
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (f1)</b>				<b>37.969,84</b>	<b>0,00</b>	<b>331.011,72</b>	<b>152.407,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>178.604,37</b>	<b>216.574,21</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
435/O	Trasferimenti D.R. Lombardia n. 15.506 del 14/11/2018 - sistema educativo fascia 0 - 6 anni		Trasferimenti D.R. Lombardia n. 15.506 del 14/11/2018 - sistema educativo fascia 0 - 6 anni quota residua annualità 2017 e 2018 (economie di spesa su lavori eseguiti)	0,00	0,00	6.904,68	0,00	0,00	0,00	0,00	6.904,68	6.904,68
	CONTRIBUTI DELLO STATO CONUNI ZONA ROSSA - ART. 112 D.L. 34/2020 EMERGENZA DA COVID 19		PROGETTI FINANZIATI CON CONTRIBUTO STATO EX ART. 112 D.L. 34/2020	0,00	0,00	495.079,75	378.266,14	0,00	0,00	0,00	116.813,61	116.813,61

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)  
2020

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (c)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati: o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non rimpagati nell'esercizio 2020 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
44/1/1	TRASFERIMENTI STATALI PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - sanificazione e disinfezione edifici ecc.		FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI - art. 114, comma 1, D.L. 18/2020 - cap. 495/1 e cap. 513	0,00	0,00	19.620,35	17.295,19	0,00	0,00	0,00	2.325,16	2.325,16
44/1/2	TRASFERIMENTI STATALI PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - rimborso oneri lavoro straordinario e acq. DPI agenti di P.L.		FONDO PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA LOCALE art. 115, c.2, D.L. 18/2020 (cap. 915/1 - 920/1)	0,00	0,00	2.134,25	1.775,03	0,00	0,00	0,00	358,23	358,23
1902/0	CONTRIBUTI DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PER INVESTIMENTI		Trasferimenti D.R. Lombardia n. 15.505 del 14/11/2018 - sistema educativo fascia 0 - 6 anni quota residua annualità 2019 - 2020	0,00	0,00	57.465,30	0,00	0,00	0,00	0,00	57.465,30	57.465,30
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i/2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>881.205,34</b>	<b>397.337,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>183.867,98</b>	<b>183.867,98</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>				<b>11.800,00</b>	<b>11.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>
1925/0	TRASFERIMENTI DA REGIONE LOMBARDA PER F.D.O. SOLIDARIETA' (ABITATIVA) - cap. (a memoria) 530	58172/0	CONTRIBUTI ECONOMICI ALLE FAMIGLIE DA F.D.O. SOLIDARIETA' (ABITATIVA)	795,54	0,00	8.250,00	0,00	8.050,00	0,00	0,00	200,00	995,54
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i/4)</b>				<b>12.595,54</b>	<b>11.800,00</b>	<b>8.250,00</b>	<b>6.200,00</b>	<b>8.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.800,00</b>	<b>6.595,54</b>
<b>Altri vincoli</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale altri vincoli (i/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato 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 dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)-(c)-(d)-(e)-(g)	(i)=(a)+(c)-(h)-(f)-(g)
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (i)=(1)+/2+3+4+15)</b>				<b>50.566,38</b>	<b>920.467,06</b>	<b>555.944,71</b>	<b>8.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>368.272,35</b>	<b>407.038,73</b>
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										
	Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										
	<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>										
	Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)										
	Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)										
	Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)										
	Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)										
	Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)										
	<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)</b>										

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto ai/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2020**

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Fondo contenzioso</b>						
830/0	FONDO SPESE POTENZIALI (rischi da contenzioso)	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
815/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	306.278,36	0,00	36.805,03	0,00	343.083,39
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		306.278,36	0,00	36.805,03	0,00	343.083,39
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
10/1	fondo oneri da rinnovi contrattuali	20.904,11	0,00	0,00	0,00	20.904,11
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	1.235,60	0,00	1.895,03	0,00	3.130,63
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		22.139,71	0,00	1.895,03	0,00	24.034,74
<b>TOTALE</b>		<b>388.418,07</b>	<b>0,00</b>	<b>38.700,06</b>	<b>0,00</b>	<b>427.118,13</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.  
 (2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-) le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.  
 (3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.  
 Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).  
 Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (d) e la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).  
 (4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.  
 (5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.



**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)**  
**2020**

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato 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 <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (*) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
				166.032,67	841.508,16	661.414,92	227.399,18	61.174,49	57.552,24
			SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA AVANZO DI AMM.NE	166.032,67	841.508,16	661.414,92	227.399,18	61.174,49	57.552,24
			<b>TOTALE</b>						<b>0,00</b>
			<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>						<b>57.552,24</b>
			<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f. - g)</b>						<b>57.552,24</b>

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/r del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).



**RENDICONTO DEL TESORIERE  
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA**

Anno 2020

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020			901.010,20
RISCOSSIONI (+)	996.221,15	4.877.620,87	5.873.842,02
PAGAMENTI (-)	618.294,22	4.272.559,33	4.890.853,55
	DIFFERENZA		1.883.998,67
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			1.883.998,67

**CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE**

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	1.883.998,67
(-)	
(+)	
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	1.883.998,67

**Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2020**  
 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000  
*(solo per gli enti locali)*

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020		1.883.998,67
di cui QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(a)	
QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2020	(b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020	(a)+(b)	

SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2020 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA

\_\_\_\_\_, li 31/12/2020

IL TESORIERE

\_\_\_\_\_

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2020**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		901.010,20			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	232.810,00 0,00		Disavanzo di amministrazione <sup>(2)</sup>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(3)</sup> Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(4)</sup> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	27.591,31 179.627,17 0,00 0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(6)</sup>	0,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.248.643,10	3.121.277,85	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente<sup>(6)</sup></i>	4.412.495,99 25.645,50	3.857.588,11
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.173.237,33	1.166.572,61			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	638.836,23	729.642,06			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	606.568,44	296.668,44	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(6)</sup></i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	661.414,92 227.399,18 0,00	442.390,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie<sup>(6)</sup></i>	0,00 0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>5.667.285,10</b>	<b>5.314.160,96</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>5.326.955,59</b>	<b>4.299.978,17</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità<sup>(6)</sup></i>	55.283,62 0,00	55.283,62
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	551.209,18	559.681,06	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	551.209,18	535.591,76
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>6.218.494,28</b>	<b>5.873.842,02</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>5.933.448,39</b>	<b>4.890.853,55</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>6.658.522,76</b>	<b>6.774.852,22</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>5.933.448,39</b>	<b>4.890.853,55</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formalosi nell'esercizio<sup>(7)</sup></i>	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	725.074,37	1.883.998,67
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.658.522,76</b>	<b>6.774.852,22</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>6.658.522,76</b>	<b>6.774.852,22</b>

COMUNE DI TERNO D'ISOLA (BG)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

- (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 fondo pluriennale vincolato.  
 (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 cospitale o FPV per partite finanziarie).  
 (6) Indicare l'importo 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 (-)	725.074,37
b) Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	38.700,06
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	368.272,35
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	318.101,96

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	318.101,96
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup>	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	318.101,96

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2020**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.591,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.060.716,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	4.412.495,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.645,50
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.345,22
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	(-)	55.283,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>588.537,64</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	17.810,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>606.347,64</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	38.700,06
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	304.877,33
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>262.770,25</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>262.770,25</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2020**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	215.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	179.627,17
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	606.568,44
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	(-)	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
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	661.414,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	227.399,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	6.345,22
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>118.726,73</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	63.395,02
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>55.331,71</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>55.331,71</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2020**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>725.074,37</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	38.700,06
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	368.272,35
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>318.101,96</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>318.101,96</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		606.347,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	17.810,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	(-)	38.700,06
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	304.877,33
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>244.960,25</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.



## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	2.572.174,20	2.731.432,91		
2	Proventi da fondi perequativi	665.654,90	657.147,57		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.132.593,97	656.545,77		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.080.602,33	221.056,03		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	13.337,73	6.008,16		E20c
c	Contributi agli investimenti	38.653,91	429.481,58		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	475.344,14	523.082,12	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	323.830,55	300.547,74		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	151.513,59	222.534,38		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	78.905,45	109.292,14	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.924.672,66</b>	<b>4.677.500,51</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	187.440,03	109.313,49	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.270.645,93	2.208.117,84	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	783.597,69	390.743,07		
a	Trasferimenti correnti	782.809,40	390.399,91		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	788,29	343,16		
13	Personale	938.277,21	914.324,32	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	450.532,46	475.273,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	15.477,08	16.092,34	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	398.250,35	408.732,95	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	36.805,03	50.447,93	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	692,80	-1.369,76	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.895,03	20.904,11	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	99.992,73	85.807,41	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.733.073,88</b>	<b>4.203.113,70</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>191.598,78</b>	<b>474.386,81</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	0,75	6,11	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,75</b>	<b>6,11</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	28.464,53	39.962,95	C17	C17
a	Interessi passivi	28.464,53	39.962,95		
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>28.464,53</b>	<b>39.962,95</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-28.463,78</b>	<b>-39.956,84</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni	34.872,30	70.203,51	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>34.872,30</b>	<b>70.203,51</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>178.313,79</b>	<b>221.525,98</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	170.063,79	195.900,75		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.250,00	25.625,23		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>178.313,79</b>	<b>221.525,98</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>198.485,50</b>	<b>406.339,91</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	6.345,22	2.878,44		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	120.425,79	399.761,38		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	71.714,49	3.700,09		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>198.485,50</b>	<b>406.339,91</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-20.171,71</b>	<b>-184.813,93</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>177.835,59</b>	<b>319.819,55</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>65.240,36</b>	<b>66.857,27</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>112.595,23</b>	<b>252.962,28</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	318,42	3.214,44	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre	19.525,05	22.502,11	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.843,47</b>	<b>25.716,55</b>		
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali	3.414.091,94	3.397.917,25		
	1.1 Terreni	263.119,82	263.119,82		
	1.2 Fabbricati	613.180,79	610.337,97		
	1.3 Infrastrutture	2.537.791,33	2.524.459,46		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	11.965.375,95	12.003.545,54		
	2.1 Terreni	3.029.319,23	3.029.319,23	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.768.815,36	8.814.099,87		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	18.048,68	19.197,31	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	79.626,49	83.711,73	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	35.675,19	19.128,89		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.311,51	14.076,92		
	2.7 Mobili e arredi	21.374,53	23.704,15		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	204,96	307,44		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	320.275,62	83.905,01	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.699.743,51</b>	<b>15.485.367,80</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in	2.808.085,37	2.773.213,07	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate	2.808.085,37	2.773.213,07	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	1.082,14	1.082,14	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti	1.082,14	1.082,14	<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.809.167,51</b>	<b>2.774.295,21</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.528.754,49</b>	<b>18.285.379,56</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	2.469,14	3.161,94	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.469,14</b>	<b>3.161,94</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	679.501,90	623.141,50		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	646.976,35	623.141,50		
	c Crediti da Fondi perequativi	32.525,55			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	427.764,88	37.951,50		
	a verso amministrazioni pubbliche	427.764,88	37.951,50		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed utenti	65.536,42	197.941,31	CII1	CII1
	4 Altri Crediti	67.140,82	127.249,30	CII5	CII5
	a verso l'erario		909,00		
b per attività svolta per c/terzi	30.192,35	43.830,30			
c altri	36.948,47	82.510,00			
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.239.944,02</b>	<b>986.283,61</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	1.883.998,67	901.010,20		
	a Istituto tesoriere	1.883.998,67	14.416,21		CIV1a
	b presso Banca d'Italia		886.593,99		
	2 Altri depositi bancari e postali	12.712,80	2.589,38	CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.896.711,47</b>	<b>903.599,58</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.139.124,63</b>	<b>1.893.045,13</b>			
D) RATEI E RISCONTI					
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.667.879,12</b>	<b>20.178.424,69</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	5.241.264,48	5.241.264,48	AI	AI
II	Riserve	13.162.543,63	12.747.094,34		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	496.336,86	313.578,09	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	483.271,58	358.648,45	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	73.986,09	16.698,92	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.899.274,75	11.918.698,04		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	209.674,35	139.470,84		
III	Risultato economico dell'esercizio	112.595,23	252.962,28	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>18.516.403,34</b>	<b>18.241.321,10</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	84.034,74	82.139,71	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>84.034,74</b>	<b>82.139,71</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	547.466,71	602.750,17		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	547.466,71	602.750,17	D5	
2	Debiti verso fornitori	961.749,54	893.766,42	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	392.914,35			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.659,60			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	519,61		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	366.735,14			
5	Altri debiti	297.201,97	79.435,10	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	46.141,10	79.435,10		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	251.060,87			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.199.332,57</b>	<b>1.575.951,69</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	25.645,50	27.951,31	E	E
II	Risconti passivi	842.462,97	251.060,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	634.874,71	169.400,05		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	634.874,71	137.360,05		
b	<i>da altri soggetti</i>		32.040,00		
2	Concessioni pluriennali	95.415,99	70.450,30		

3	Altri risconti passivi		112.172,27	11.210,53	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		868.108,47	279.012,19	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		21.667.879,12	20.178.424,69	

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		227.399,18	179.267,17		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese		87.150,11	90.734,46		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>314.549,29</b>	<b>270.001,63</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA  
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2020**

COMUNE DI TERNO D'ISOLA	Prov.	BG
-------------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--





COMUNE DI TERNO D'ISOLA

*Settore Gestione Risorse Finanziarie*

Via Casolini n. 7

24030 Terno d'Isola

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO**

**ANNO 2020**

COMUNE DI TERNO D'ISOLA  
Provincia di Bergamo

## Indice

### INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto  
Il rendiconto finanziario

### CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

### PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

### PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate  
Analisi della spesa

### ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi  
Motivazioni della persistenza  
Residui passivi  
Motivazioni della persistenza

### MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

### DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

### ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

### ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

### ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

### GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

### ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

### ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

### ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa  
Verifica obiettivi di finanza pubblica  
Conto economico  
Stato patrimoniale

### CONCLUSIONI

## **INTRODUZIONE GENERALE**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

### **PROFILO ISTITUZIONALE DELL'ENTE**

Le elezioni amministrative si sono svolte in data 26/05/2019. Dal 27/05/2019 gli organi di governo risultano così composti:

#### **CONSIGLIO COMUNALE**

Presidente	Sala Gianluca
Consigliere	Degli Antoni Angelo
Consigliere	Paparella Laura
Consigliere	Spila Sergio
Consigliere	D'Andrea Giovanna
Consigliere	Pegno Maurizio
Consigliere	Sorzi Riccardo
Consigliere	Espinal Marte Edward Vinicio
Consigliere	Marconi Damiano
Consigliere	Villa Giambattista
Consigliere	Ravasio Luigi
Consigliere	Gambirasio Stefania
Consigliere	Bonetti Thomas

#### **GIUNTA COMUNALE**

Sindaco	Sala Gianluca
Assessore	Degli Antoni Angelo
Assessore	Senes Anna
Assessore	Spila Sergio
Assessore	D'Andrea Giovanna
Assessore	
Assessore	

#### **Lo Statuto**

Lo Statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato dal Consiglio Comunale nelle sedute del 12 giugno e 2 agosto 1991 con Deliberazioni nn. 41 e 48. Esecutiva con provvedimento del C.R.C. del 20 Agosto 1991 n. 19592.

Modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 01.09.1995 e con deliberazione di Consiglio Comunale n. 81 del 06.11.1995.

Modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 20.03.2000

**Lo scenario**

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione degli indirizzi generali di natura strategica.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili: le caratteristiche della popolazione, del territorio e dell'ambiente.

TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

<b>DATI AL 31/12/2020 POPOLAZIONE</b>	
Popolazione residente (ab.)	8051
Nuclei familiari (n.)	3247

<b>DATI AL 31/12/2020 TERRITORIO E AMBIENTE</b>	
Circoscrizioni (n.)	
Frazioni geografiche (n.)	
Superficie Comune (Kmq)	4
Superficie urbana (Kmq)	3.5
Lunghezza delle strade esterne (Km)	10
- di cui in territorio montano (Km)	
Lunghezza delle strade interne (Km)	6
- di cui in territorio montano (Km)	
Piano urbanistico comunale approvato	SI
Piano urbanistico comunale adottato:	SI
PUO insediamenti produttivi:	NO
- industriali	NO
- artigianali	NO
- commerciali	NO
Piano urbano del traffico:	NO
Piano energetico ambientale comunale:	NO

**L'assetto organizzativo**

Totale personale al 31-12-2020:

<b>a tempo indeterminato</b>	<b>29</b>
<b>a tempo determinato</b>	

<b>Categoria</b>	<b>Posiz. Economica</b>	<b>Tempo indeterminato</b>	<b>Tempo determinato</b>	<b>Full Time</b>	<b>Part-time</b>
<b>B1</b>					

B1	B3	1			1
B1	B6	1		1	
B1	B1	1		1	
B1	B3	1		1	
<b>B3</b>					
B3	B3	1		1	
B3	B5	1		1	
B3	B8	1		1	
B3	B8	1		1	
B3	B5	1		1	
<b>C</b>					
C	C6	1			1
C	C2	1		1	
C	C2	1		1	
C	C2	1			1
C	C5	1			1
C	C6	1		1	
C	C1	1		1	
C	C2	1		1	
C	C4	1		1	
C	C3	1		1	
C	C5	1		1	
C	C1	1		1	
C	C2	1			1
<b>D1</b>					
D1	D2	1		1	
D1	D1	1		1	
D1	D2	1			1
D1	D6	1			1
D1	D7	1		1	
<b>D3</b>					
D3		1		1	
D3	D7	1		1	

---

29	0	22	7
----	---	----	---

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e dell'art. 7 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative al 31/12/2020 risultano essere le seguenti:

<i>SETTORE</i>	<i>DIPENDENTE</i>
<b>Responsabile Settore Affari Generali</b>	Pasquini Pierluigi
<b>Responsabile Settore Gestione Risorse Finanziarie</b>	Sala Flavia
<b>Responsabile Settore Polizia Locale</b>	Brioschi Riccardo
<b>Responsabile Servizio Gestione del Territorio</b>	Ghisleni Sonia

## **IL RENDICONTO FINANZIARIO**

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

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

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

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

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

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

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

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

*In allegato la stampa del riepilogo per titoli conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.*

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	27.591,31								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	179.627,17								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>	CP	0,00								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	232.810,00								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	832.702,64	RR	658.743,77	R	22.614,70		EP	196.573,57	
		CP	3.254.700,00	RC	2.462.534,08	A	3.248.643,10	CP	-6.056,90	EC	786.109,02
		CS	4.087.402,64	TR	3.121.277,85	CS	-966.124,79		TR	982.682,59	
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	37.951,50	RR	31.100,16	R	-6.851,34		EP	0,00	
		CP	1.187.291,00	RC	1.135.472,45	A	1.173.237,33	CP	-14.053,67	EC	37.764,88
		CS	1.225.242,50	TR	1.166.572,61	CS	-58.669,89		TR	37.764,88	
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	297.247,91	RR	204.851,16	R	-56.126,69		EP	36.270,06	
		CP	852.135,00	RC	524.790,90	A	638.836,23	CP	-213.298,77	EC	114.045,33
		CS	1.149.382,91	TR	729.642,06	CS	-419.740,85		TR	150.315,39	
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	82.510,00	RR	80.100,00	R	0,00		EP	2.410,00	
		CP	2.532.500,00	RC	216.568,44	A	606.568,44	CP	-1.925.931,56	EC	390.000,00
		CS	2.615.010,00	TR	296.668,44	CS	-2.318.341,56		TR	392.410,00	
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00	
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	43.830,30	RR	21.426,06	R	-2.791,07		EP	19.613,17	
		CP	1.115.500,00	RC	538.255,00	A	551.209,18	CP	-564.290,82	EC	12.954,18
		CS	1.159.330,30	TR	559.681,06	CS	-599.649,24		TR	32.567,35	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	1.294.242,35	RR	996.221,15	R	-43.154,40		EP	254.866,80	
		CP	9.442.126,00	RC	4.877.620,87	A	6.218.494,28	CP	-3.223.631,72	EC	1.340.873,41
		CS	10.736.368,35	TR	5.873.842,02	CS	-4.862.526,33		TR	1.595.740,21	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	1.294.242,35	RR	996.221,15	R	-43.154,40		EP	254.866,80	
		CP	9.882.154,48	RC	4.877.620,87	A	6.218.494,28	CP	-3.223.631,72	EC	1.340.873,41
		CS	10.736.368,35	TR	5.873.842,02	CS	-4.862.526,33		TR	1.595.740,21	

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00							
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup></i>	CP	0,00							
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	833.605,13	PR	518.159,54	R	-107.461,65	EP	207.983,94	
		CP	5.281.667,31	PC	3.339.428,57	I	4.412.495,99	EC	1.073.067,42	
		CS	5.944.589,10	TP	3.857.588,11	FPV	25.645,50	TR	1.281.051,36	
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	60.161,29	PR	49.180,94	R	-2.220,53	EP	8.759,82	
		CP	2.929.137,17	PC	393.209,12	I	661.414,92	EC	268.205,80	
		CS	2.989.298,46	TP	442.390,06	FPV	227.399,18	TR	276.965,62	
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	55.850,00	PC	55.283,62	I	55.283,62	EC	0,00	
		CS	55.850,00	TP	55.283,62	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00	
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00	
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	79.435,10	PR	50.953,74	R	-5.710,64	EP	22.770,72	
		CP	1.115.500,00	PC	484.638,02	I	551.209,18	EC	66.571,16	
		CS	1.194.935,10	TP	535.591,76	FPV	0,00	TR	89.341,88	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	973.201,52	PR	618.294,22	R	-115.392,82	EP	239.514,48	
		CP	9.882.154,48	PC	4.272.559,33	I	5.680.403,71	EC	1.407.844,38	
		CS	10.684.672,66	TP	4.890.853,55	FPV	253.044,68	TR	1.647.358,86	
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	973.201,52	PR	618.294,22	R	-115.392,82	EP	239.514,48	
		CP	9.882.154,48	PC	4.272.559,33	I	5.680.403,71	EC	1.407.844,38	
		CS	10.684.672,66	TP	4.890.853,55	FPV	253.044,68	TR	1.647.358,86	

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

## **Criteri di valutazione**

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2020 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno:

## CONTO ECONOMICO

		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	4.924.672,66 €	4.677.500,51 €	247.172,15 €
B	Componenti negativi della gestione	4.733.073,88 €	4.203.113,70 €	529.960,18 €
<b>Risultato della gestione</b>		<b>191.598,78 €</b>	<b>474.386,81 €</b>	<b>- 282.788,03 €</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	0,75 €	6,11 €	- 5,36 €
	Oneri finanziari	28.464,53 €	39.962,95 €	- 11.498,42 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	34.872,30 €	70.203,51 €	- 35.331,21 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>6.408,52 €</b>	<b>30.246,67 €</b>	<b>- 23.838,15 €</b>
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>198.007,30 €</b>	<b>504.633,48 €</b>	<b>- 306.626,18 €</b>
E	Proventi straordinari	178.313,79 €	221.525,98 €	- 43.212,19 €
E	Oneri straordinari	198.485,50 €	406.339,91 €	- 207.854,41 €
	<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>- 20.171,71 €</b>	<b>- 184.813,93 €</b>	<b>164.642,22 €</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>177.835,59 €</b>	<b>319.819,55 €</b>	<b>- 141.983,96 €</b>
	Imposte	65.240,36 €	66.857,27 €	- 1.616,91 €
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>112.595,23 €</b>	<b>252.962,28 €</b>	<b>- 140.367,05 €</b>

Al termine dell'esercizio il conto economico evidenzia, come differenza tra i ricavi e i proventi di competenza economica dell'esercizio e i costi e gli oneri di competenza economica del medesimo esercizio, il risultato economico, che può essere costituito da un avanzo economico, un disavanzo economico o dal pareggio economico. Al riguardo è fondamentale sottolineare che le Pubbliche Amministrazioni non perseguono l'obiettivo di un risultato economico positivo ma l'equilibrio tra componenti positive e negative nel medio periodo. Infatti, in quanto determinato anche dalla potestà di imposizione tributaria o da trasferimenti da altri livelli di governo, il risultato economico delle Pubbliche

Amministrazioni è un indicatore della capacità di mantenere nel tempo un equilibrio tra componenti economiche positive e negative nel perseguimento delle proprie finalità istituzionali, e non della capacità di produrre ricchezza attraverso la propria gestione.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

## **Componenti positivi della gestione**

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti.

Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Le alienazioni inoltre richiedono il confronto fra l'importo accertato e il valore di carico del bene nell'inventario. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente dalla quota riservata alla parte capitale. La prima dovrà essere imputata ai proventi straordinari, mentre la quota capitale è una posta del patrimonio netto.

### **Proventi da tributi**

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

### **Proventi da fondi perequativi**

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2019 in contabilità finanziaria.

### **Proventi da trasferimenti e contributi**

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2020 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile prevede che i trasferimenti in conto capitale siano stornati per l'intero importo e sia creato un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni. Il provento è pertanto sospeso fino a quando il bene entrerà in funzione, quando sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso.

### **Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

## Altri ricavi e proventi diversi

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	2.572.174,20	2.731.432,91	- 159.258,71
Proventi da fondi perequativi	665.654,90	657.147,57	8.507,33
Proventi da trasferimenti e contributi	1.132.593,97	656.545,77	<b>476.048,20</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.080.602,33	221.056,03	859.546,30
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.337,73	6.008,16	7.329,57
<i>Contributi agli investimenti</i>	38.653,91	429.481,58	- 390.827,67
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	475.344,14	523.082,12	- <b>47.737,98</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	323.830,55	300.547,74	23.282,81
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-	-
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	151.513,59	222.534,38	- 71.020,79
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	78.905,45	109.292,14	- 30.386,69
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>4.924.672,66</b>	<b>4.677.500,51</b>	<b>247.172,15</b>

## Componenti negativi della gestione

Per quanto concerne i componenti negativi di esercizio, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31/12/2019.

### Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

### Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

### **Utilizzo beni di terzi**

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

### **Trasferimenti e contributi**

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. La liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce pertanto un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

I contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

### **Personale**

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente ecc.), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Si precisa che la voce di costo del personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione quali, ad esempio, gli arretrati, che sono inseriti tra gli oneri straordinari. Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente, né si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui l'ente è stato dichiarato definitivamente responsabile.

### **Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali**

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

### **Svalutazioni dei crediti**

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2020 e l'anno 2019, aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

### **Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo**

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile.

### **Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi**

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013).

L'importo del fondo così determinato trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

### **Oneri diversi di gestione**

È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	187.440,03	109.313,49	78.126,54
Prestazioni di servizi	2.270.645,93	2.208.117,84	62.528,09
Utilizzo beni di terzi	-	-	-
Trasferimenti e contributi	783.597,69	390.743,07	<b>392.854,62</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	782.809,40	390.399,91	392.409,49
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	788,29	343,16	445,13
Personale	938.277,21	914.324,32	23.952,89
Ammortamenti e svalutazioni	450.532,46	475.273,22	- <b>24.740,76</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.477,08	16.092,34	- 615,26
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	398.250,35	408.732,95	- 10.482,60
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	36.805,03	50.447,93	- 13.642,90
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	692,80	1.369,76	2.062,56
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	1.895,03	20.904,11	- 19.009,08
Oneri diversi di gestione	99.992,73	85.807,41	14.185,32
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>4.733.073,88</b>	<b>4.203.113,70</b>	<b>529.960,18</b>

## Saldo gestione ordinaria

La gestione ordinaria ha subito la seguente evoluzione.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>191.598,78</b>	<b>474.386,81</b>	- 282.788,03

Nell'esercizio 2020, si rileva un peggioramento di suddetto risultato, rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente ad un aumento dei componenti negativi della gestione; mentre i componenti positivi della gestione non hanno subito un incremento della stessa misura.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato separatamente l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia dai proventi e dagli oneri finanziari, prendendo in considerazione i proventi derivanti dalle proprie partecipate/controllate sotto forma di dividendi, la remunerazione delle operazioni creditizie attive e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento.

## Gestione finanziaria

### Proventi da partecipazioni.

Tale voce comprende:

- utili e dividendi da società controllate e partecipate. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate e partecipate.
- avanzi distribuiti. In tale voce si collocano gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.
- altri utili e dividendi. In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

### Altri proventi finanziari

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'anno di riferimento, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

### Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio e riferiti ai debiti di finanziamento.

Si riporta di seguito la composizione dei proventi e oneri finanziari

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	0,75	6,11	- 5,36
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,75</b>	<b>6,11</b>	<b>- 5,36</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	28.464,53	39.962,95	- 11.498,42
<i>Interessi passivi</i>	28.464,53	39.962,95	- 11.498,42
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>28.464,53</b>	<b>39.962,95</b>	<b>- 11.498,42</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 28.463,78</b>	<b>- 39.956,84</b>	<b>11.493,06</b>

## Rettifiche di valore di attività finanziarie

Si riporta di seguito la composizione della voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie"

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	34.872,30	70.203,51	- 35.331,21
Svalutazioni	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>34.872,30</b>	<b>70.203,51</b>	<b>- 35.331,21</b>

## Gestione straordinaria

### Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono iscritti in tale voce i proventi di competenza economica di esercizi precedenti che derivano da: incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate.

### Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, connessi principalmente al valore delle immobilizzazioni o dei crediti.

### Plusvalenze patrimoniali

Corrispondono alla differenza positiva tra il corrispettivo o indennizzo conseguito, al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale. Derivano da:

- (a) cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- (b) permuta di immobilizzazioni;
- (c) risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

### Minusvalenze Patrimoniali

Hanno significato simmetrico rispetto alle plusvalenze, e accolgono quindi la differenza, ove negativa, tra il corrispettivo o indennizzo conseguito al netto degli oneri accessori di diretta imputazione e il corrispondente valore netto delle immobilizzazioni iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale.

### Altri oneri e costi straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

Si riporta di seguito la composizione dei proventi e oneri straordinari

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	170.063,79	195.900,75	- 25.836,96
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	8.250,00	25.625,23	- 17.375,23
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>178.313,79</b>	<b>221.525,98</b>	<b>- 43.212,19</b>
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	6.345,22	2.878,44	3.466,78
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	120.425,79	399.761,38	- 279.335,59
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	71.714,49	3.700,09	68.014,40
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>198.485,50</b>	<b>406.339,91</b>	<b>- 207.854,41</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>- 20.171,71</b>	<b>- 184.813,93</b>	<b>164.642,22</b>

## Imposte

Sono inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza dell'esercizio le imposte liquidate nella contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce "oneri diversi di gestione" salvo che debbano essere conteggiati ad incremento del valore di beni (ad es. IVA indetraibile).

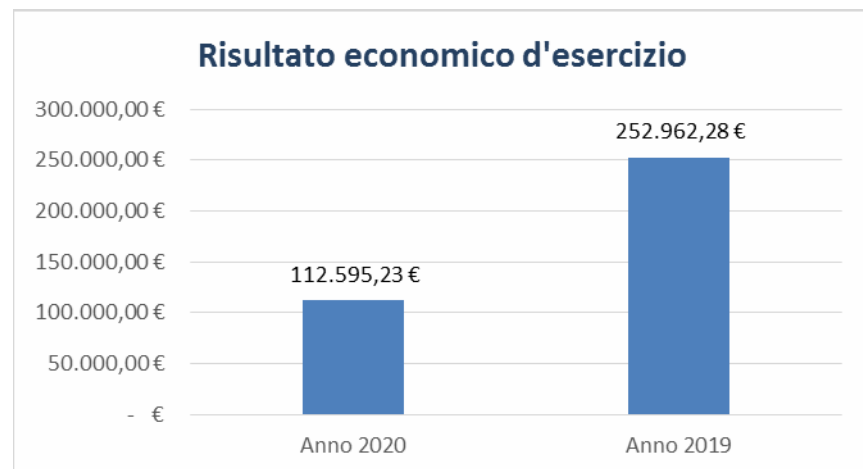
Si riporta di seguito l'ammontare delle imposte

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte	65.240,36	66.857,27	- 1.616,91

## Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a euro 205.230,23.

Come si evince dal grafico sottostante, il risultato d'esercizio ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente.



Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione ordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Gestione ordinaria	191.598,78	474.386,81	- 282.788,03
Gestione finanziaria	6.408,52	30.246,67	- 23.838,15
Gestione straordinaria	- 20.171,71	- 184.813,93	164.642,22
Imposte	65.240,36	66.857,27	- 1.616,91
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>112.595,23</b>	<b>252.962,28</b>	<b>- 140.367,05</b>

Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	132.766,94	437.776,21	- 305.009,27

## STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

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

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	19.843,47 €	25.716,55 €	- 5.873,08 €
Immobilizzazioni materiali	15.699.743,51 €	15.485.367,80 €	214.375,71 €
Immobilizzazioni finanziarie	2.809.167,51 €	2.774.295,21 €	34.872,30 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>18.528.754,49 €</b>	<b>18.285.379,56 €</b>	<b>243.374,93 €</b>
Rimanenze	2.469,14 €	3.161,94 €	- 692,80 €
Crediti	1.239.944,02 €	986.283,61 €	253.660,41 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	1.896.711,47 €	903.599,58 €	993.111,89 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.139.124,63 €</b>	<b>1.893.045,13 €</b>	<b>1.246.079,50 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>21.667.879,12 €</b>	<b>20.178.424,69 €</b>	<b>1.489.454,43 €</b>
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
<b>Patrimonio netto</b>	<b>18.516.403,34 €</b>	<b>18.241.321,10 €</b>	<b>275.082,24 €</b>
Fondo rischi e oneri	84.034,74 €	82.139,71 €	1.895,03 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	2.199.332,57 €	1.575.951,69 €	623.380,88 €
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>868.108,47 €</b>	<b>279.012,19 €</b>	<b>589.096,28 €</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>21.667.879,12 €</b>	<b>20.178.424,69 €</b>	<b>1.489.454,43 €</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>314.549,29 €</b>	<b>270.001,63 €</b>	<b>44.547,66 €</b>

### Immobilizzazioni

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	318,42	3.214,44	- 2.896,02
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
Altre	19.525,05	22.502,11	- 2.977,06
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.843,47</b>	<b>25.716,55</b>	<b>- 5.873,08</b>

### **Immobilizzazioni materiali**

Nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello stato patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs 118/2011.

#### **Beni demaniali:**

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

#### **Altri Beni:**

- Fabbricati 2%

- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto. In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati. I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio – o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto, non sono soggetti ad ammortamento.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni materiali

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>3.414.091,94</b>	<b>3.397.917,25</b>	<b>16.174,69</b>
Terreni	263.119,82	263.119,82	-
Fabbricati	613.180,79	610.337,97	2.842,82
Infrastrutture	2.537.791,33	2.524.459,46	13.331,87
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>11.965.375,95</b>	<b>12.003.545,54</b>	<b>- 38.169,59</b>
Terreni	3.029.319,23	3.029.319,23	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	8.768.815,36	8.814.099,87	- 45.284,51
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	18.048,68	19.197,31	- 1.148,63
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	79.626,49	83.711,73	- 4.085,24
Mezzi di trasporto	35.675,19	19.128,89	16.546,30
Macchine per ufficio e hardware	12.311,51	14.076,92	- 1.765,41
Mobili e arredi	21.374,53	23.704,15	- 2.329,62
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	204,96	307,44	- 102,48
Immobilizzazioni in corso ed acconti	320.275,62	83.905,01	236.370,61
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.699.743,51</b>	<b>15.485.367,80</b>	<b>214.375,71</b>

Si precisa che ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs. 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra inoltre la consistenza delle immobilizzazioni in corso. Si tratta dei cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Le immobilizzazioni in corso sono state valutate al costo di produzione.

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>AMMORTAMENTI</b>			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	15.477,08	16.092,34	- 615,26
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	398.250,35	408.732,95	- 10.482,60
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>413.727,43</b>	<b>424.825,29</b>	<b>- 11.097,86</b>

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad €11.918.698,04 e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indivisibile.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la partecipazione si azzerà. Se la partecipante è legalmente o altrimenti impegnata al sostenimento della partecipata, le perdite ulteriori rispetto a quelle che hanno comportato l'azzeramento della partecipazione sono contabilizzate in un fondo per rischi ed oneri.

Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente.

Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo.

Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva.

Per le partecipazioni non azionarie i criteri di iscrizione e valutazione sono analoghi a quelli valevoli per le azioni. Pertanto, anche le partecipazioni in enti, pubblici e privati, controllati e partecipati, sono valutate in base al “metodo del patrimonio netto”.

In attuazione dell'articolo 11, comma 6, lettera a), del presente decreto, la relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni finanziarie.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>2.808.085,37</b>	<b>2.773.213,07</b>	<b>34.872,30</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	2.808.085,37	2.773.213,07	34.872,30
<i>altri soggetti</i>	-	-	-
Crediti verso	<b>1.082,14</b>	<b>1.082,14</b>	-
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	1.082,14	1.082,14	-
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.809.167,51</b>	<b>2.774.295,21</b>	<b>34.872,30</b>

Si riporta di seguito il dettaglio della voce “partecipazioni in imprese partecipate”:

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	patrimonio netto 2019 partecipata	frazione di patrimonio netto
UNIACQUE SPA	0,490%	77.460.258,00	<b>379.555,26</b>
UNICA SERVIZI SPA	4,860%	48.910.355,00	<b>2.377.043,25</b>
AZIENDA ISOLA	5,210%	684.182,00	<b>35.645,88</b>
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	0,43%	3.683.947,00	<b>15.840,97</b>
<b>totale</b>			<b>2.808.085,36</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Sono state rilevate rimanenze alla fine dell'esercizio, valutate al minore fra il costo di acquisto e il valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art.

2426, n.9, codice civile).

Si riportano di seguito i valori delle rimanenze.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Rimanenze</b>	2.469,14	3.161,94	- 692,80
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.469,14</b>	<b>3.161,94</b>	<b>- 692,80</b>

### **Crediti**

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Si riportano di seguito i valori dei Crediti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Crediti</b>			
Crediti di natura tributaria	<b>679.501,90</b>	<b>623.141,50</b>	<b>56.360,40</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	646.976,35	623.141,50	23.834,85
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	32.525,55	-	32.525,55
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>427.764,88</b>	<b>37.951,50</b>	<b>389.813,38</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	427.764,88	37.951,50	389.813,38
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	65.536,42	197.941,31	- 132.404,89
Altri Crediti	<b>67.140,82</b>	<b>127.249,30</b>	<b>- 60.108,48</b>
<i>verso l'erario</i>	-	909,00	- 909,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30.192,35	43.830,30	- 13.637,95
<i>altri</i>	36.948,47	82.510,00	- 45.561,53
<b>Totale crediti</b>	<b>1.239.944,02</b>	<b>986.283,61</b>	<b>253.660,41</b>

I crediti corrispondono ai residui attivi al netto della svalutazione crediti al 31/12/2020, si è ritenuto di confermare le previsioni effettuate per la finanziaria e quindi si è indicato il fondo crediti di dubbia esigibilità al suo valore complessivo.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 343.083,39 è stato portato quindi in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Gli eventuali crediti inesigibili stralciati dalla contabilità finanziaria sono mantenuti nello stato patrimoniale ma interamente svalutati.

I crediti sono iscritti al netto dei depositi bancari e postali.

Si riporta di seguito la conciliazione fra i crediti della contabilità economico-patrimoniale e i residui attivi della contabilità finanziaria.

	Importi al 31.12.2020
Totale residui attivi	1.595.740,21
- Svalutazione crediti	343.083,39
-Conti correnti postali 2019	12.712,80
<b>TOTALE CREDITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>1.239.944,02</b>

### **Disponibilità liquide**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Disponibilità liquide.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<i>Disponibilità liquide</i>			
Conto di tesoreria	<b>1.883.998,67</b>	<b>901.010,20</b>	<b>982.988,47</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	1.883.998,67	14.416,21	<b>1.869.582,46</b>
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	886.593,99	<b>886.593,99</b>
Altri depositi bancari e postali	12.712,80	2.589,38	<b>10.123,42</b>
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.896.711,47</b>	<b>903.599,58</b>	<b>993.111,89</b>

### **Ratei e risconti attivi**

Non risultano presenti ratei attivi e risconti attivi per l'esercizio 2020.

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto dell'ente deve esporre anche i valori delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, oltre che delle altre riserve indisponibili.

Per dare attuazione alla novità nella voce riserve indisponibili (voce d) è stato fatto confluire il valore contabile dei beni demaniali e del patrimonio indisponibile (come definiti dall'articolo 822 e seguenti del Codice civile) e dei beni culturali (mobili e immobili come per esempio i beni librari) iscritti nell'attivo patrimoniale.

Tali riserve nel corso degli anni sono utilizzate in caso di cessione dei beni, mentre aumentano in conseguenza dell'acquisizione di nuovi cespiti o del sostenimento di manutenzioni straordinarie. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso un'apposita scrittura di rettifica.

La voce e), altre riserve indisponibili, rappresenta il valore dei conferimenti al fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro

statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante. Tali riserve sono utilizzate in caso di liquidazione o di cessione della partecipazione. Nella stessa voce sono rilevati anche gli utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto.

Si riporta di seguito la composizione del patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	5.241.264,48	5.241.264,48	-
Riserve	13.162.543,63	12.747.094,34	415.449,29
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	496.336,86	313.578,09	182.758,77
<i>da capitale</i>	483.271,58	358.648,45	124.623,13
<i>da permessi di costruire</i>	73.986,09	16.698,92	57.287,17
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.899.274,75	11.918.698,04	- 19.423,29
<i>altre riserve indisponibili</i>	209.674,35	139.470,84	70.203,51
Risultato economico dell'esercizio	112.595,23	252.962,28	- 140.367,05
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>18.516.403,34</b>	<b>18.241.321,10</b>	<b>275.082,24</b>

## Variazione patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante.

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	112.595,23 €
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	57.287,17 €
Variazione subita dalla riserva indisponibile beni demaniali	-19.423,29 €
Variazione riserve da capitale	124.623,13 €
<b>Variazione Patrimonio netto</b>	<b>275.082,24 €</b>

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Si riportano di seguito i valori dei Fondi per rischi e oneri

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	-	-	-
Altri	84.034,74	82.139,71	1.895,03
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>84.034,74</b>	<b>82.139,71</b>	<b>1.895,03</b>

Si riporta di seguito il dettaglio della voce altri:

	Saldo al 31/12/2020
Fondo Contenzioso	60.000,00
Fondo rinnovo CCNL	20.904,11
Altri accantonamenti	3.130,63
<b>Totale voce "altri" Fondo rischi ed oneri</b>	<b>84.034,74</b>

## Debiti

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura.

Si riporta di seguito la composizione dei Debiti

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>547.466,71</b>	<b>602.750,17</b>	- <b>55.283,46</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	-
<i>verso altri finanziatori</i>	547.466,71	602.750,17	- 55.283,46
Debiti verso fornitori	961.749,54	893.766,42	67.983,12
Acconti	-	-	-
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>392.914,35</b>	-	<b>392.914,35</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.659,60	-	25.659,60
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	519,61	-	519,61
<i>altri soggetti</i>	366.735,14	-	366.735,14
Altri debiti	<b>297.201,97</b>	<b>79.435,10</b>	<b>217.766,87</b>
<i>tributari</i>	46.141,10	79.435,10	- 33.294,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-	-
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	251.060,87	-	251.060,87
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>2.199.332,57</b>	<b>1.575.951,69</b>	<b>623.380,88</b>

Si riporta di seguito la conciliazione fra i debiti della contabilità economico-patrimoniale e i residui passivi della contabilità finanziaria.

	Importi al 31.12.2020
Totale residui passivi	1.647.358,86
Debiti da finanziamento	547.466,71
Iva a debito	4.507,00
<b>TOTALE DEBITI STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2.199.332,57</b>

## Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

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.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di

competenza dell'esercizio.

Si rilevano quote di ratei passivi relativi a quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, riferiti in particolare al salario accessorio di competenza dell'anno 2019, ma che sarà esigibile a partire dal 2020.

Si riporta di seguito la composizione dei ratei e risconti

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	25.645,50	27.951,31	- 2.305,81
Risconti passivi	<b>842.462,97</b>	<b>251.060,88</b>	<b>591.402,09</b>
Contributi agli investimenti	<b>634.874,71</b>	<b>169.400,05</b>	<b>465.474,66</b>
da altre amministrazioni pubbliche	634.874,71	137.360,05	497.514,66
da altri soggetti	-	32.040,00	- 32.040,00
Concessioni pluriennali	95.415,99	70.450,30	24.965,69
Altri risconti passivi	112.172,27	11.210,53	100.961,74
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>868.108,47</b>	<b>279.012,19</b>	<b>589.096,28</b>

## Conti d'ordine

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Si riporta di seguito la composizione dei Conti d'ordine

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	227.399,18	179.267,17	48.132,01
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	87.150,11	90.734,46	- 3.584,35
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>314.549,29</b>	<b>270.001,63</b>	<b>44.547,66</b>

Nella voce impegni su esercizi futuri è contabilizzato il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale al 31.12.2020, al netto dell'eventuale salario accessorio contabilizzato fra i ratei passivi.

Si riporta di seguito il dettaglio della quota di FPV contabilizzata nei conti d'ordine.

	Saldo al 31/12/2020
Fpv corrente	25.645,50
- Quota salario accessorio	25.645,50
Fpv capitale	227.399,18
<b>Totale impegni esercizi futuri</b>	<b>227.399,18</b>

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti importanti dopo la chiusura dell'esercizio

## Destinazione del risultato d'esercizio

L'ente procede alla destinazione del risultato positivo di esercizio pari a € 205.230,23 a:

	Importo
Riserva risultato economico esercizi precedenti	170.357,93
Altre riserve indisponibili	34.872,30
<b>Totale</b>	<b>205.230,23</b>

## **LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)**

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il

precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

## **PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE**

### **La programmazione finanziaria**

Il bilancio di previsione finanziario 2020- 2022 il D.U.P. e la relazione integrativa sono stati approvati rispettivamente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 54 e n. 53 del 23.12.2019, esecutiva ai sensi di legge.

Successivamente all'approvazione sono state apportate al bilancio di previsione variazioni, ai sensi degli art. 175 e 176 del D. Lgs. 267/2000, con i seguenti atti deliberativi:

VARIAZIONE	EVENTUALE RATIFICA
Giunta Comunale n. 38 del 30/03/2020	Consiglio Comunale n. 6 del 17/06/2020
Giunta Comunale n. 48 del 15/05/2020	Consiglio Comunale n. 7 del 17/06/2020
Consiglio Comunale n. 10 del 17/06/2020	
Giunta Comunale n. 61 del 24/06/2020	Consiglio Comunale n. 16 del 22/07/2020
Consiglio Comunale n. 20 del 22/07/2020	
Giunta Comunale n. 98 del 15/09/2020	Consiglio Comunale n. 24 del 29/09/2020
Consiglio Comunale n. 28 del 27/10/2020	
Consiglio Comunale n. 34 del 26/11/2020	
Giunta Comunale n. 167 del 17/12/2020	Consiglio Comunale n. 49 del 29/12/2020

### VARIAZIONI DI CASSA

Giunta Comunale n. 22 del 18/02/2020  
Giunta Comunale n. 60 del 24/06/2020

### PRELIEVI F.DO DI RISERVA

delibera di G.C. n. 69 del 04/07/2020

### VARIAZIONE DI ESIGIBILITÀ ORDINARIA

Giunta com.le n. 21 del 13/02/2020

### **Stato di accertamento e di riscossione delle entrate**

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

### **Altre informazioni aggiuntive**

*In allegato stampa degli indicatori delle entrate.*

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori sintetici**  
**Rendiconto esercizio 2020**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)	
<b>1</b>	<b>Rigidità strutturale di bilancio</b>		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate )	<b>21,54 %</b>
<b>2</b>	<b>Entrate correnti</b>		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	<b>114,64 %</b>
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	<b>95,39 %</b>
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	<b>72,90 %</b>
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	<b>60,65 %</b>
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<b>97,61 %</b>
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<b>77,65 %</b>
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<b>62,60 %</b>
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	<b>49,80 %</b>

<b>3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere</b>			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	<b>0,00 %</b>
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	<b>0,00 %</b>
<b>4 Spese di personale</b>			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<b>23,65 %</b>
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<b>5,58 %</b>
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	<b>2,43 %</b>

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>124,98</b>
<b>5 Esternalizzazione dei servizi</b>			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	<b>21,56 %</b>
<b>6 Interessi passivi</b>			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	<b>0,56 %</b>
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	<b>0,00 %</b>
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	<b>0,00 %</b>
<b>7 Investimenti</b>			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	<b>11,50 %</b>
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>72,53</b>
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>0,09</b>

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>72,62</b>
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	<b>91,69 %</b>
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	<b>0,00 %</b>
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	<b>0,00 %</b>
<b>8 Analisi dei residui</b>			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	<b>83,76 %</b>
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	<b>96,84 %</b>
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	<b>0,00 %</b>
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	<b>80,11 %</b>
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	<b>99,39 %</b>

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	<b>0,00 %</b>
<b>9 Smaltimento debiti non finanziari</b>			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	<b>70,44 %</b>
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	<b>63,61 %</b>
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	<b>88,42 %</b>

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	<b>48,56 %</b>
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ( <i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i> )	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	<b>0,00</b>
<b>10 Debiti finanziari</b>			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	<b>0,00 %</b>
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	<b>9,17 %</b>

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	<b>1,66 %</b>
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	<b>68,16</b>
<b>11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)</b>			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	<b>48,41 %</b>
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	<b>1,35 %</b>
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	<b>27,04 %</b>
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	<b>23,20 %</b>
<b>12 Disavanzo di amministrazione</b>			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	<b>0,00 %</b>
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	<b>0,00 %</b>
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	<b>0,00 %</b>
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	<b>0,00 %</b>
<b>13 Debiti fuori bilancio</b>			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	<b>0,00 %</b>

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	<b>0,00 %</b>
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	<b>0,00 %</b>
<b>14 Fondo pluriennale vincolato</b>			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio  <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	<b>100,00 %</b>
<b>15 Partite di giro e conto terzi</b>			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate  <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	<b>10,92 %</b>
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa  <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	<b>12,49 %</b>

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione**  
**Rendiconto esercizio 2020**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	34,26	27,43	41,54	88,67	100,00	72,84	70,83	79,11
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	8,23	7,04	10,70	100,00	100,00	95,11	95,11	0,00
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>42,49</b>	<b>34,47</b>	<b>52,24</b>	<b>90,43</b>	<b>100,00</b>	<b>76,48</b>	<b>75,80</b>	<b>79,11</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3,24	12,57	18,87	94,00	100,00	96,32	96,78	81,95
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti</b>	<b>3,24</b>	<b>12,57</b>	<b>18,87</b>	<b>94,00</b>	<b>100,00</b>	<b>96,32</b>	<b>96,78</b>	<b>81,95</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,34	7,03	8,45	99,63	100,00	79,28	83,27	71,30
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,66	0,41	0,51	107,15	100,00	72,08	71,43	100,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,01	0,01	0,00	99,87	100,00	51,61	0,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,78	1,58	1,31	95,84	100,00	70,51	79,11	49,96
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie</b>	<b>8,78</b>	<b>9,02</b>	<b>10,27</b>	<b>99,36</b>	<b>100,00</b>	<b>77,95</b>	<b>82,15</b>	<b>68,92</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	6,19	10,17	8,32	149,73	100,00	34,74	24,63	100,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	18,50	15,83	0,38	100,00	100,00	93,60	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,93	0,82	1,05	100,00	100,00	98,79	100,00	0,00
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale</b>	<b>25,62</b>	<b>26,82</b>	<b>9,75</b>	<b>113,40</b>	<b>100,00</b>	<b>43,05</b>	<b>35,70</b>	<b>97,08</b>
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,19	5,30	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>6,19</b>	<b>5,30</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8,71	7,56	8,04	100,15	100,00	100,00	100,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,97	4,25	0,83	100,73	100,00	62,87	74,79	48,88
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>13,68</b>	<b>11,81</b>	<b>8,86</b>	<b>100,37</b>	<b>100,00</b>	<b>94,06</b>	<b>97,65</b>	<b>48,88</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>78,19</b>	<b>78,44</b>	<b>76,97</b>

## **Analisi della spesa**

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

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificata destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

## **Altre informazioni aggiuntive**

*In allegato stampa degli indicatori delle spese.*

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI ( dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
<b>Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	1	Organi istituzionali	1,06	0,00	0,91	0,00	1,41	0,00	0,15
	2	Segreteria generale	3,29	0,00	2,81	0,00	4,42	0,00	0,39
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,69	0,00	2,24	0,00	3,45	0,00	0,41
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,80	0,00	1,05	0,00	1,66	0,00	0,14
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3,00	0,00	3,73	0,00	5,60	0,00	0,93
	6	Ufficio tecnico	2,91	0,00	2,26	0,00	3,05	0,00	1,07
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,87	0,00	1,53	0,00	2,33	0,00	0,33
	8	Statistica e sistemi informativi	0,03	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,06
	10	Risorse umane	0,83	0,00	0,96	10,13	1,48	10,13	0,17
	11	Altri servizi generali	1,83	0,00	2,84	0,00	3,15	0,00	2,38
	<b>TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			18,30	0,00	18,36	10,13	26,56	10,13
<b>Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>	1	Polizia locale e amministrativa	2,52	0,00	1,95	0,00	2,86	0,00	0,58
	<b>TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>			2,52	0,00	1,95	0,00	2,86	0,00
<b>Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>	1	Istruzione prescolastica	0,85	0,00	0,67	0,00	1,10	0,00	0,04
	2	Altri ordini di istruzione	2,66	0,00	4,74	0,00	6,21	0,00	2,52
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,48	0,00	1,33	0,00	2,04	0,00	0,25
	7	Diritto allo studio	1,00	0,00	1,01	0,00	1,46	0,00	0,33
	<b>TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>			5,00	0,00	7,75	0,00	10,81	0,00
<b>Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,69	0,00	1,45	0,00	2,11	0,00	0,45
	<b>TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>			1,69	0,00	1,45	0,00	2,11	0,00
<b>Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1	Sport e tempo libero	13,14	0,00	12,13	51,37	3,18	51,37	25,59
	<b>TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			13,14	0,00	12,13	51,37	3,18	51,37
<b>Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,62	0,00	1,03	21,74	1,10	21,74	0,93
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,06	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,05
	<b>TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			0,68	0,00	1,08	21,74	1,15	21,74
<b>Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,12	0,00	1,15	0,00	1,85	0,00	0,09
	3	Rifiuti	7,18	0,00	6,48	0,00	10,76	0,00	0,03
	4	Servizio idrico integrato	0,11	0,00	0,11	0,00	0,17	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			8,41	0,00	7,73	0,00	12,79	0,00
<b>Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>	5	Viabilità e infrastrutture stradali	8,25	0,00	8,40	13,57	7,68	13,57	9,47
	<b>TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>			8,25	0,00	8,40	13,57	7,68	13,57
<b>Missione 11: Soccorso civile</b>	1	Sistema di protezione civile	0,06	0,00	0,27	0,00	0,22	0,00	0,35
	<b>TOTALE Missione 11: Soccorso civile</b>			0,06	0,00	0,27	0,00	0,22	0,00
<b>Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>									

	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,87	0,00	3,14	0,00	2,76	0,00	3,71
	2	Interventi per la disabilità	3,66	0,00	3,48	0,00	5,50	0,00	0,45
	3	Interventi per gli anziani	0,82	0,00	0,43	0,00	0,58	0,00	0,19
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,20	0,00	0,16	0,00	0,27	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	2,54	0,00	5,77	0,00	7,83	0,00	2,68
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,12	0,00	0,22	0,00	0,10	0,00	0,40
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,69	0,00	1,39	0,00	2,20	0,00	0,17
	8	Cooperazione e associazionismo	6,20	0,00	5,07	0,00	0,00	0,00	12,69
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,39	0,00	0,84	3,18	1,26	3,18	0,22
		<b>TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>17,51</b>	<b>0,00</b>	<b>20,50</b>	<b>3,18</b>	<b>20,49</b>	<b>3,18</b>	<b>20,51</b>
<b>Missione 13: Tutela della salute</b>	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,16	0,00	0,09	0,00	0,12	0,00	0,03
		<b>TOTALE Missione 13: Tutela della salute</b>	<b>0,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,03</b>
<b>Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	1,52	0,00	1,82	0,00	1,07
		<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,52</b>	<b>0,00</b>	<b>1,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1,07</b>
<b>Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>	1	Fondo di riserva	0,18	0,00	0,14	0,00	0,00	0,00	0,34
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,04	0,00	1,67	0,00	0,00	0,00	4,18
	3	Altri fondi	0,10	0,00	0,07	0,00	0,00	0,00	0,17
		<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>	<b>2,32</b>	<b>0,00</b>	<b>1,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,69</b>
<b>Missione 50: Debito pubblico</b>	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,09	0,00	0,57	0,00	0,93	0,00	0,01
		<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>	<b>2,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,01</b>
<b>Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	6,20	0,00	5,07	0,00	0,00	0,00	12,69
		<b>TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>	<b>6,20</b>	<b>0,00</b>	<b>5,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12,69</b>
<b>Missione 99: Servizi per conto terzi</b>	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	13,68	0,00	11,29	0,00	9,29	0,00	14,29
		<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>	<b>13,68</b>	<b>0,00</b>	<b>11,29</b>	<b>0,00</b>	<b>9,29</b>	<b>0,00</b>	<b>14,29</b>

**Piano degli indicatori di bilancio**  
**Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi**  
**Rendiconto esercizio 2020**

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)					
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	85,22	86,74	71,11
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	91,00	94,56	44,41
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	91,40	91,33	92,23
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	84,69	84,01	90,84
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	72,10	71,40	74,57
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	95,01	94,61	100,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	85,56	89,96	53,25
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	54,12	0,00	54,12
	10	Risorse umane	100,00	126,88	78,62	80,93	73,22
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	49,92	68,04	10,95
	<b>TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>		100,00	101,23	79,30	83,92	55,24
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	93,87	94,47
<b>TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza</b>		100,00	100,00	93,87	94,47	87,36	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	67,74	62,95	80,60
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	63,98	61,76	91,04
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	10,92	6,59	71,08
	7	Diritto allo studio	100,00	100,00	83,16	87,10	49,67
	<b>TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>		100,00	100,00	57,41	54,89	79,46
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	81,66	81,55	82,30
	<b>TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>		100,00	100,00	81,66	81,55	82,30
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	112,05	78,38	76,97	86,78
	<b>TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>		100,00	112,05	78,38	76,97	86,78
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	216,83	72,72	72,72	0,00
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	37,51	75,38	18,45
	<b>TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>		100,00	196,44	57,36	73,27	18,45
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	79,28	84,10	34,15
	3	Rifiuti	100,00	100,00	90,34	89,48	95,26
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	93,39	93,39	0,00
	<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>		100,00	100,00	88,84	88,76	89,39
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	103,48	61,45	70,77	40,91
	<b>TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità</b>		100,00	103,48	61,45	70,77	40,91
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	70,34	62,26	100,00
	<b>TOTALE Missione 11: Soccorso civile</b>		100,00	100,00	70,34	62,26	100,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	77,98	77,91	78,27
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	64,76	61,91	81,70

	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	77,87	91,45	47,82
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	83,14	81,25	100,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	50,41	48,73	79,39
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	17,88	34,03	0,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	92,18	93,28	34,79
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	110,25	34,14	31,47	88,51
		<b>TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	100,00	100,37	62,98	61,66	73,47
<b>Missione 13: Tutela della salute</b>							
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	98,92	98,85	99,93
		<b>TOTALE Missione 13: Tutela della salute</b>	100,00	100,00	98,92	98,85	99,93
<b>Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>							
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	100,00	28,83	28,83	0,00
		<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>	0,00	100,00	28,83	28,83	0,00
<b>Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>							
	1	Fondo di riserva	100,00	109,83	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>	7,83	7,93	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 50: Debito pubblico</b>							
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
		<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
<b>Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>							
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		<b>TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>Missione 99: Servizi per conto terzi</b>							
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	84,93	87,92	64,15
		<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>	100,00	100,00	84,93	87,92	64,15

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	898.643,87	1.205.930,32	1.014.832,55
<b>Di cui:</b>			
<b>Parte accantonata</b>	214.201,30	379.521,69	388.418,07
<b>Parte vincolata</b>	47.684,56	405.147,59	50.566,38
<b>Parte destinata a investimenti</b>	105.416,40	94.850,03	166.032,67
<b>Parte disponibile (+/-)</b>	531.341,61	326.411,01	409.815,43

## ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2017	2018	2019
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	+898.643,87	+1.205.930,32	+ <b>1.014.832,55</b>
<b>Di cui:</b>			
<b>Parte accantonata</b>	214.201,30	379.521,69	<b>388.418,07</b>
<b>Parte vincolata</b>	47.684,56	405.147,59	<b>50.566,38</b>
<b>Parte destintata a investimenti</b>	105.416,40	94.850,03	<b>166.032,67</b>
<b>Parte disponibile (+/-)</b>	531.341,61	326.411,01	<b>409.815,43</b>

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo del 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	17.086,80				17.086,80
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale		94.850,03		196.113,11	290.963,11
Altro					
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	17.086,80	94850,03		196.113,11	308.049,94

*In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).*

*N.B. Risultato di amm.ne 2020: q. vincolata da trasferimenti per sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita a 6 anni - annualità 2019 e 2020 di cui rispettivamente ai D.R. n. 2405 del 25/02/2020 e n. 9271 del 30/07/2020 dovranno essere impiegati nelle annualità successive per le finalità ivi indicate (spese correnti)*

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				901.010,20
RISCOSSIONI	(+)	996.221,15	4.877.620,87	5.873.842,02
PAGAMENTI	(-)	618.294,22	4.272.559,33	4.890.853,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.883.998,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.883.998,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	254.866,80	1.340.873,41	1.595.740,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	239.514,48	1.407.844,38	1.647.358,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			25.645,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			227.399,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>1.579.335,34</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>				343.083,39
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				60.000,00
Altri accantonamenti				24.034,74
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>427.118,13</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				216.574,21
Vincoli derivanti da trasferimenti				183.867,98
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				6.596,54
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>407.038,73</b>

<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>57.552,24</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>687.626,24</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
830/0	FONDO SPESE POTENZIALI (rischi da contenzioso)	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
815/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	306.278,36	0,00	36.805,03	0,00	343.083,39
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>306.278,36</b>	<b>0,00</b>	<b>36.805,03</b>	<b>0,00</b>	<b>343.083,39</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
10/1	fondo oneri da rinnovi contrattuali	20.904,11	0,00	0,00	0,00	20.904,11
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	1.235,60	0,00	1.895,03	0,00	3.130,63
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>22.139,71</b>	<b>0,00</b>	<b>1.895,03</b>	<b>0,00</b>	<b>24.034,74</b>
<b>TOTALE</b>		<b>388.418,07</b>	<b>0,00</b>	<b>38.700,06</b>	<b>0,00</b>	<b>427.118,13</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 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)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
	f.do per l'espletamento delle funzioni fondamentali art. 106 D.L. n. 34/2020 - quota Tari		somme utilizzate per agevolazioni TARI 2020	0,00	0,00	70.550,00	26.866,61	0,00	0,00	0,00	43.683,39	43.683,39
	000		economie da sospensione q. capitale mutui MEF - art. 112 D.L. 18/2020 - cap. 835 e cap. 835/1	0,00	0,00	113.150,00	32.909,35	0,00	0,00	0,00	80.240,65	80.240,65
	f.do per l'espletamento delle funzioni fondamentali - art. 106 D.L. 34/2020 e altri ristori specifici di entrata		utilizzo f.do per l'espletamento delle funzioni fondamentali - art. 106 D.L. 34/2020 e altri ristori specifici di entrata	0,00	0,00	141.583,00	92.631,39	0,00	0,00	0,00	48.951,61	48.951,61
1920/0	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE	5620/0	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE -infrastrutture stradali	37.969,84	0,00	5.728,72	0,00	0,00	0,00	0,00	5.728,72	43.698,56
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)</b>				<b>37.969,84</b>	<b>0,00</b>	<b>331.011,72</b>	<b>152.407,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>178.604,37</b>	<b>216.574,21</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
	Trasferimenti D.R. Lombardia n. 15.506 del 14/11/2018 - sistema educativo fascia 0 - 6 anni		Trasferimenti D.R. Lombardia n. 15.506 del 14/11/2018 - sistema educativo fascia 0 - 6 anni quota residua annualità 2017 e 2018 (economie di spesa su lavori eseguiti)	0,00	0,00	6.904,68	0,00	0,00	0,00	0,00	6.904,68	6.904,68
435/0	CONTRIBUTI DELLO STATO COMUNI ZONA ROSSA - ART. 112 D.L. 34_2020 EMERGENZA DA COVID 19		PROGETTI FINANZIATI CON CONTRIBUTO STATO EX ART. 112 D.L. 34/2020	0,00	0,00	495.079,75	378.266,14	0,00	0,00	0,00	116.813,61	116.813,61
441/1	TRASFERIMENTI STATALI PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - sanificazione e disinfezione edifici ecc.		FONDO PER LA SANIFICAZIONE DEGLI AMBIENTI - art. 114, comma 1, D.L. 18/2020 - cap. 499/1 e cap. 513	0,00	0,00	19.620,35	17.295,19	0,00	0,00	0,00	2.325,16	2.325,16

441/2	TRASFERIMENTI STATALI PER EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - rimborso oneri lavoro straordinario e acq. DPI agenti di P.L.		FONDO PRESTAZIONI LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA LOCALE art. 115, c. 2, D.L. 18/2020 (cap. 915/1 - 920/1)	0,00	0,00	2.134,26	1.776,03	0,00	0,00	0,00	358,23	358,23
1902/0	CONTRIBUTI DA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PER INVESTIMENTI		Trasferimenti D.R. Lombardia n. 15.506 del 14/11/2018 - sistema educativo fascia 0 - 6 anni quota residua annualità 2019 - 2020	0,00	0,00	57.466,30	0,00	0,00	0,00	0,00	57.466,30	57.466,30
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>581.205,34</b>	<b>397.337,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>183.867,98</b>	<b>183.867,98</b>

<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
	TRASFERIMENTI DA REGIONE LOMBARDA PER F.DO SOLIDARIETA' (ABITATIVA) - cap. (a memoria) 530		CONTRIBUTI ECONOMICI ALLE FAMIGLIE DA F.DO SOLIDARIETA' (ABITATIVA)	11.800,00	11.800,00	0,00	6.200,00	0,00	0,00	0,00	5.600,00	5.600,00
1925/0	CONTRIBUTI PER ESTUMULAZIONI CIMITERIALI	5812/0	F.DO SPESE PER ESTUMULAZIONI CIMITERIALI	796,54	0,00	8.250,00	0,00	8.050,00	0,00	0,00	200,00	996,54
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>12.596,54</b>	<b>11.800,00</b>	<b>8.250,00</b>	<b>6.200,00</b>	<b>8.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.800,00</b>	<b>6.596,54</b>

<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>50.566,38</b>	<b>11.800,00</b>	<b>920.467,06</b>	<b>555.944,71</b>	<b>8.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>368.272,35</b>	<b>407.038,73</b>
---	--	--	--	------------------	------------------	-------------------	-------------------	-----------------	-------------	-------------	-------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											178.604,37	216.574,21
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											183.867,98	183.867,98
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											5.800,00	6.596,54
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>											<b>368.272,35</b>	<b>407.038,73</b>

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato 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 <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE DA AVANZO DI AMM.NE	166.032,67	841.508,16	661.414,92	227.399,18	61.174,49	57.552,24
<b>TOTALE</b>				<b>166.032,67</b>	<b>841.508,16</b>	<b>661.414,92</b>	<b>227.399,18</b>	<b>61.174,49</b>	<b>57.552,24</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>57.552,24</b>

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

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
Accertamenti	6.218.494,28
Impegni	5.680.403,71
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>538.090,57</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	207.218,48
Fondo pluriennale vincolato di spesa	253.044,68
<b>SALDO FPV</b>	<b>-45.826,20</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	72.983,09
Minori residui attivi riaccertati (-)	116.137,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	115.392,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>72.238,42</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>538.090,57</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-45.826,20</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>72.238,42</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	232.810,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	782.022,55
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>1.579.335,34</b>

## RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

### Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	5.692,29	49.290,42	84.224,87	57.365,99	786.109,02	982.682,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.764,88	37.764,88
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	8.435,89	6.151,03	4.483,14	17.200,00	114.045,33	150.315,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	2.410,00	0,00	390.000,00	392.410,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	15.673,00	597,40	0,00	195,25	3.147,52	12.954,18	32.567,35
<b>Totale</b>	<b>15.673,00</b>	<b>14.725,58</b>	<b>55.441,45</b>	<b>91.313,26</b>	<b>77.713,51</b>	<b>1.340.873,41</b>	<b>1.595.740,21</b>

## **RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI**

### **Residui attivi**

Con anzianità superiore a 5 anni risultano in essere i seguenti accertamenti di entrata:

- 1) acc. n. 67 anno 2013 di € 2.000,00 - Ist. Ospedaliero Sospiro - deposito cauzionale per inserimento sig. R.A.
- 2) acc. n. 70 anno 2014 di € 375,000 - rete ferroviaria Italiano SpA - deposito cauzionale per locazione aree ex scalo stazione
- 3) acc. n. 71 anno 2014 di € 13.298,00 - rimborso spese assistnza professionale finalizzata alla stima degli impianti di distribuzione del gas metano

### **Motivazioni della persistenza**

E' stato necessario mantenere i residui sopra elencati per le seguenti motivazioni:

p.ti 1) e 2) I depositi cauzionali costituiti saranno restituiti all'ente Comune solo a scadenza dei relativi contratti  
p.to 3) somme che saranno restituite all'ente dal vincitore della gara di distribuzione del gas metano

*In allegato l'elenco completo dei residui attivi divisi per anno.*

## RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

### Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	13.722,61	31.583,77	88.740,07	20.474,55	53.462,94	1.073.067,42	1.281.051,36
Titolo 2	0,00	336,22	3.828,40	351,26	4.243,94	268.205,80	276.965,62
Titolo 7	1.550,00	3.749,88	262,79	913,80	16.294,25	66.571,16	89.341,88
<b>Totale</b>	15.272,61	35.669,87	92.831,26	21.739,61	74.001,13	1.407.844,38	1.647.358,86

### **Residui passivi con anzianità superiore a 5 anni**

Con anzianità superiore a 5 anni risultano in essere i seguenti impegni di spesa:

- 1) imp. n. 324 anno 2013 di € 3.000,00: Protezione Civile Guardia Nazionale Padana ONLUS Lombardia - interventi lungo le sponde del torrente Buliga
- 2) imp. n. 744 anno 2014 di € 7.431,92: Unica servizi S.p.A. - riversamento proventi da scambio sul posto energia elettrica da impianti fotovoltaici

### **Motivazioni della persistenza**

E' stato necessario mantenere i residui sopra elencati per le seguenti motivazioni:

- 1) somme non erogate in attesa di ottenere il rimborso delle spese sostenute per le utenze pagate dell'ente per locali utilizzati dall'associazione indicata
- 2) somme non riversate in attesa del versamento del canone affitto tetti da parte di Unica Servizi SpA

*In allegato l'elenco dei residui passivi divisi per anno.*

**MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

<b>E / U</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Art.</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Movimentazione</b>

Non si è reso necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria

## **DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE**

Non risultano in essere diritti reali di godimento

## ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No
Azienda Isola - Azienda speciale consortile	x	

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

<b>Ragione sociale della società</b>	<b>Percentuale di partecipazione</b>
Uniacque S.p.A.	0,49%
Unica Servizi S.p.A.	4,86%
Val Cavallina Servizi s.r.l.	0,43%

**ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE**

**DENOMINAZIONE**

**TIPO DI PARTECIPAZIONE**

**CREDITI DEL COMUNE**

**DEBITI DEL COMUNE**

**Azienda Isola - partecipazione diretta - crediti comune € 29.932,13 - debiti comune € 22.289,14**

**Unica Servizi S.p.A. (debiti e crediti ora passati a Hservizi) - partecipazione diretta - crediti comune € 29.331,34 - debiti comune € 11.667,27**

**Uniacque S.p.A. - partecipazione diretta - crediti comune € 20.037,18 - debiti comune € 2.198,35**

**Val Cavallina Servizi srl - partecipazione diretta - crediti comune € 0 - debiti comune € 38.750,00**

**Hservizi S.p.A. - partecipazione indiretta - crediti comune € 14.720,04 - debiti comune € 0**

**G.Eco srl - partecipazione indiretta - crediti € 0 - debiti comune € 3.334,07**

**ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

Denominazione dell'onere o dell'impegno	Onere	Impegno	Tipo di contratto		Note
			Relativi a strumenti finanziari derivati	Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata)	

*Non sono in essere contratti inerenti strumenti finanziari derivati, né contratti di finanziamento che includono una componente derivata*

**GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI**

<b>Denominazione garanzie</b>	<b>Principale</b>	<b>Sussidiaria</b>	<b>Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie</b>	<b>Richieste di escussione dell'ente</b>	<b>Rischio di applicazione</b>
Garanzia fidejussoria ex art. 207 del D.lgs. 267/2000 - Deliberazione del C.C. n. 15 del 21/05/2008	x		Polisportiva dilettantistica Terno d'Isola	Nessuna	Medio Basso Durata 05/2008 - 04/2024

## ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Descrizione	Ubicazione	Canone	Note
PALAZZO MUNICIPALE	VIA CASOLINI N. 7		
SCUOLA ELEMENTARE - MICRONIDO	VIA DEI VIGNALI		COMPRENDE ANCHE LOCALI DESTINATI AL MICRONIDO E PALESTRINA
SCUOLA MATERNA - MENSA SCOLASTICA	VIA DEI VIGNALI N. 19		COMPRENDE ANCHE CUCINA E MENSA SCOLASTICA
SCULA MEDIA	VIA CASOLINI N. 5		
PALAZZETTO DELLO SPORT	VIA CASOLINI N. 5		
AREA FESTE CON ANNESSI LOCALI CUCINA	VIA OLIMPO ANGOLO VIA CARBONERA	GIORNALIERO DI € 100,00	
CENTRO SPORTIVO COM.LE	V.LE DELLO SPORT		COMPRENDE CAMPO DA CALCIO CON PISTA DI ATLETICA - SPOGLIATOI - BAR - CAMPO BOCCE - PARCO GIOCHI - CAMPO POLIVALENTE - CAMPI TENNIS COPERTI
SEDE INPS - SEDE UFFICI POLIZIA MUCIPALE	VIA CASOLINI N. 3		
PARCO EX SCUOLA MATERNA	VIA BRAVI - ANGOLO VIA CASOLINI - VIA PARTIGIANI		
CASA BRAVI	VIA BRAVI N. 16		
APPARTAMENTO (N. 2) + AUTORIMESSE (N. 2)	VIA TORRE 7/A		
APPARTAMENTO	VIA CARVISI		
BIBLIOTECA COM.LE - CENTRO SOLLIEVO	VIA BRAVI N. 9		
SEDE ALPINI	VIA DEI VIGNALI N. 21/23		
ALLOGGI COM.LI (N.6)	VIA ROMA N. 8		
FARMACIA COM.LE	VIA ROMA N. 8		
UFFICIO POSTALE	VIA ROMA N. 23		
SEDE GNP	VIA BRAVI N. 56 - L.GO DONIZETTI		
MAGAZZINO COM.LE	VIA BRAVI N.56 - L.GO DONIZETTI		
LUDOTECA	VIA MEDOLAGO - L.GO ITALIA		
APPARTAMENTI (N.2) + AUTORIMESSA (N.1)	VIA MEDOLAGO - L.GO ITALIA		
STAZIONE ECOLOGICA	VIA CASTEGNATE		
ALLOGGI ERP (N.2) + AUTORIMESSE (N.2)	VIA MEDOLAGO		
ALLOGGI ERP (N.4)	VIA PARTIGIANI		
APPARTAMENTO + BOX	VIA BOCCACCIO		
N. 8 CABINE ELETTRICHE	VIA TORRE - VIA CASOLINI - VIA ROMA - VIA BACCANELLO (2) - VIA OLIMPO - VIA MARATONA - VIA DEI BEDESCHI		

CASCINA SEGHEZZI	CORTENUOVA		
TERRENI PATRIMONIO INDISPONIBILE E DISPONIBILE	VEDI ALLEGATO		
CIMITERO	VIA IV NOVEMBRE		

MODELLO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI SCORPORO	VARIAZIONI	AMMORTAMENTO	CONSISTENZA FINALE
MODELLO A - IMMOBILI DEMANIALI	€ 3.397.917,25	€ 0,00	€ 138.833,96	€ 122.659,27	€ 3.414.091,94
MODELLO B - IMMOBILI INDISPONIBILI	€ 8.520.780,79	€ 0,00	€ 216.676,53	€ 252.274,51	€ 8.485.182,81
MODELLO C - IMMOBILI DISPONIBILI	€ 3.322.638,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.686,53	€ 3.312.951,78

## **ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI**

Limitatamente alla parte compatibile con la gestione economico finanziaria degli enti locali, gli elementi richiesti dall'art. 2427 del codice civile sono già stati per la maggior parte ampiamente trattati nei punti precedenti della presente relazione e negli altri allegati al rendiconto.

Restano da specificare gli elementi previsti dai seguenti punti del comma 1:

*15) n. medio dei dipendenti, ripartito per categoria:*

- cat. B n. 8,5
- cat. C n. 12
- cat. D n. 6,5

*16-bis) salvo che la società sia inclusa in un ambito di consolidamento e le informazioni siano contenute nella nota integrativa del relativo bilancio consolidato, l'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile;*

- Compenso organo di revisione economico-finanziaria come determinato con deliberazione di C.C. n. 9 del 30.01.2019 € 7.100,00 annui oltre agli oneri per la cassa di previdenza e IVA, se dovuti.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

### **Gestione di cassa**

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

*In allegato stampa della situazione di cassa.*

## Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
<b>Fondo di cassa al 01/01/2020</b>			<b>901.010,20</b>	<b>901.010,20</b>
Riscossioni effettuate	<b>competenza</b>		4.877.620,87	4.877.620,87
	<b>residui</b>		996.221,15	996.221,15
	<b>totali</b>		5.873.842,02	5.873.842,02
Pagamenti effettuati	<b>competenza</b>		4.272.559,33	4.272.559,33
	<b>residui</b>		618.294,22	618.294,22
	<b>totali</b>		4.890.853,55	4.890.853,55
<b>Fondo di cassa con operazioni emesse</b>			<b>1.883.998,67</b>	<b>1.883.998,67</b>
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	<b>entrata</b>			
	<b>uscita</b>			
<b>FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020</b>			<b>1.883.998,67</b>	<b>1.883.998,67</b>

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		901.010,20			901.010,20
Entrate titolo 1.00	+	4.087.402,64	2.462.534,08	658.743,77	3.121.277,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	1.225.242,50	1.135.472,45	31.100,16	1.166.572,61
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.149.382,91	524.790,90	204.851,16	729.642,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>6.462.028,05</b>	<b>4.122.797,43</b>	<b>894.695,09</b>	<b>5.017.492,52</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.944.589,10	3.339.428,57	518.159,54	3.857.588,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	9.378,44	6.345,22	2.878,44	9.223,66
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	55.850,00	55.283,62		55.283,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>6.009.817,54</b>	<b>3.401.057,41</b>	<b>521.037,98</b>	<b>3.922.095,39</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>452.210,51</b>	<b>721.740,02</b>	<b>373.657,11</b>	<b>1.095.397,13</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>452.210,51</b>	<b>721.740,02</b>	<b>373.657,11</b>	<b>1.095.397,13</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.615.010,00	216.568,44	80.100,00	296.668,44
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>	=	<b>2.615.010,00</b>	<b>216.568,44</b>	<b>80.100,00</b>	<b>296.668,44</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=				
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>2.615.010,00</b>	<b>216.568,44</b>	<b>80.100,00</b>	<b>296.668,44</b>
Spese Titolo 2.00	+	2.989.298,46	393.209,12	49.180,94	442.390,06
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>2.989.298,46</b>	<b>393.209,12</b>	<b>49.180,94</b>	<b>442.390,06</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>9.378,44</b>	<b>6.345,22</b>	<b>2.878,44</b>	<b>9.223,66</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>2.979.920,02</b>	<b>386.863,90</b>	<b>46.302,50</b>	<b>433.166,40</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-364.910,02</b>	<b>-170.295,46</b>	<b>33.797,50</b>	<b>-136.497,96</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	500.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	500.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.159.330,30	538.255,00	21.426,06	559.681,06
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.194.935,10	484.638,02	50.953,74	535.591,76
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>952.705,89</b>	<b>605.061,54</b>	<b>377.926,93</b>	<b>1.883.998,67</b>

\* Trattasi di quota rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza+Residui

## **Verifica obiettivi di finanza pubblica**

I singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, così come previsto dall'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, Fondo pluriennale vincolato e debito). L'informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo n. 118 del 2011

L'Ente, come si evince dai prospetti che seguono, risulta rispettoso degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2020,

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.591,31
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.060.716,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.412.495,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.645,50
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	6.345,22
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.283,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>588.537,64</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	17.810,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>606.347,64</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	38.700,06

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	304.877,33
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>262.770,25</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>262.770,25</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	215.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	179.627,17
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	606.568,44
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	661.414,92
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	227.399,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	6.345,22
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>118.726,73</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	63.395,02
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>55.331,71</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>55.331,71</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>725.074,37</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	38.700,06
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	368.272,35
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>318.101,96</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>318.101,96</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		606.347,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	17.810,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio <sup>(1)</sup>	(-)	38.700,06
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	304.877,33
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>244.960,25</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## GLI OBBLIGHI DI CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

Ai sensi dell'articolo 151 comma 5 del D.lgs. 267/2000 (Tuel), i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Gli enti locali sono obbligati a garantire la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (articolo 232 del Tuel).

Pertanto gli enti sono obbligati ad applicare il principio della competenza economica con riferimento ai soli prospetti di natura economica e patrimoniale facenti parte di ogni sistema di rendicontazione; in particolare con riferimento al conto economico ed al conto del patrimonio nel rendiconto della gestione.

Il rendiconto deve rappresentare infatti la dimensione finanziaria, economica e patrimoniale dei fatti amministrativi che la singola amministrazione pubblica ha realizzato nell'esercizio.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato ed attribuito all'esercizio al quale essi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La determinazione dei risultati di esercizio di ogni pubblica amministrazione implica un procedimento contabile di identificazione, di misurazione e di correlazione tra le entrate e le uscite dei documenti finanziari e tra i proventi ed i costi e le spese dei documenti economici del bilancio di previsione e di rendicontazione. La determinazione del risultato economico d'esercizio richiede un procedimento di analisi della competenza economica e delle componenti economiche positive e negative relative all'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

L'analisi economica dei fatti amministrativi di una singola amministrazione pubblica richiede una distinzione tra fatti gestionali direttamente collegati ad un processo di scambio sul mercato (acquisizione, trasformazione e vendita) che danno luogo a costi o ricavi, e fatti gestionali non caratterizzati da questo processo in quanto finalizzati ad altre attività istituzionali e/o erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), che danno luogo a oneri e proventi. Nel primo caso la competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dei Dottori Commercialisti, mentre nel secondo caso, e quindi per la maggior parte delle attività amministrative pubbliche, è necessario fare riferimento alla competenza economica delle componenti positive e negative della gestione direttamente collegate al processo erogativo delle prestazioni e servizi offerti alla comunità amministrata e quindi alle diverse categorie di portatori di interesse. Nel secondo caso quindi, i ricavi, come regola generale, devono essere imputati all'esercizio nel quale si verificano le seguenti due condizioni: il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato; l'erogazione è già avvenuta, si è cioè verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà o i servizi sono stati resi.

Le risorse finanziarie rese disponibili per le attività istituzionali dell'amministrazione, come i diversi proventi o trasferimenti correnti di natura tributaria o non, si imputano all'esercizio nel quale si è verificata la manifestazione finanziaria e se tali risorse sono risultate impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate. Fanno eccezione i trasferimenti a destinazione vincolata, siano questi correnti o in conto capitale, che vengono imputati in ragione del costo o dell'onere di competenza economica alla copertura del quale sono destinati. I componenti economici negativi devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio della competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi che presunti. Tale correlazione si realizza: per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione o cessione del prodotto o servizio realizzato. L'associazione può essere effettuata

analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi; per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione (ammortamento); per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio o perché associati a funzioni istituzionali, o perché associati al tempo, o perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo. In particolare quando: a) i costi sostenuti in un esercizio esauriscono la loro utilità già nell'esercizio stesso, o non sia identificabile o valutabile la futura utilità; b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei fattori produttivi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti; c) L'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità del costo a cui ci si riferisce su base razionale e sistematica non risulti più di sostanziale rilevanza. I componenti economici positivi quindi devono essere correlati ai componenti economici negativi o costi o spese dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali caratterizzanti l'attività amministrativa di ogni amministrazione pubblica.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale sono definiti nell'allegato 10 al D.lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio, indicati dal D.lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto;
- **Conto economico**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico del periodo;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Il conto economico è il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un periodo.

La struttura del conto economico è quella scalare e consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

**Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione**

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

**Risultato prima delle imposte**

Imposte

**Risultato dell'esercizio**

Lo stato patrimoniale rappresenta la composizione quali-quantitativa del patrimonio dell'ente alla data di riferimento. Esso presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I documenti di conto economico e stato patrimoniale sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente.

Per i criteri di valutazione adottati si rimanda a quanto indicato alla lettera a) della presente relazione.

*In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.*

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>2.572.174,20</b>	<b>2.731.432,91</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>665.654,90</b>	<b>657.147,57</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>1.132.593,97</b>	<b>656.545,77</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.080.602,33	221.056,03		<b>A5c</b>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.337,73	6.008,16		<b>E20c</b>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	38.653,91	429.481,58		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>475.344,14</b>	<b>523.082,12</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	323.830,55	300.547,74		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	151.513,59	222.534,38		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			<b>A4</b>	<b>A4</b>
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>78.905,45</b>	<b>109.292,14</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.924.672,66</b>	<b>4.677.500,51</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>187.440,03</b>	<b>109.313,49</b>	<b>B6</b>	<b>B6</b>
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>2.270.645,93</b>	<b>2.208.117,84</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>			<b>B8</b>	<b>B8</b>
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>783.597,69</b>	<b>390.743,07</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	782.809,40	390.399,91		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	788,29	343,16		
13	<b>Personale</b>	<b>938.277,21</b>	<b>914.324,32</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>450.532,46</b>	<b>475.273,22</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	15.477,08	16.092,34	<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	398.250,35	408.732,95	<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	36.805,03	50.447,93	<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>	<b>692,80</b>	<b>-1.369,76</b>	<b>B11</b>	<b>B11</b>
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>			<b>B12</b>	<b>B12</b>
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>1.895,03</b>	<b>20.904,11</b>	<b>B13</b>	<b>B13</b>
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>99.992,73</b>	<b>85.807,41</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.733.073,88</b>	<b>4.203.113,70</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>191.598,78</b>	<b>474.386,81</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			<b>C15</b>	<b>C15</b>
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				

20	Altri proventi finanziari	0,75	6,11	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,75</b>	<b>6,11</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>28.464,53</b>	<b>39.962,95</b>	<b>C17</b>	<b>C17</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	28.464,53	39.962,95		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>28.464,53</b>	<b>39.962,95</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-28.463,78</b>	<b>-39.956,84</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	<b>Rivalutazioni</b>	<b>34.872,30</b>	<b>70.203,51</b>	<b>D18</b>	<b>D18</b>
23	<b>Svalutazioni</b>			<b>D19</b>	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>34.872,30</b>	<b>70.203,51</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>178.313,79</b>	<b>221.525,98</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	170.063,79	195.900,75		<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.250,00	25.625,23		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>178.313,79</b>	<b>221.525,98</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>198.485,50</b>	<b>406.339,91</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	6.345,22	2.878,44		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	120.425,79	399.761,38		<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	71.714,49	3.700,09		<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>198.485,50</b>	<b>406.339,91</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-20.171,71</b>	<b>-184.813,93</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>177.835,59</b>	<b>319.819,55</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>65.240,36</b>	<b>66.857,27</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>112.595,23</b>	<b>252.962,28</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	318,42	3.214,44	<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	19.525,05	22.502,11	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>19.843,47</b>	<b>25.716,55</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	3.414.091,94	3.397.917,25		
1.1	Terreni	263.119,82	263.119,82		
1.2	Fabbricati	613.180,79	610.337,97		
1.3	Infrastrutture	2.537.791,33	2.524.459,46		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	11.965.375,95	12.003.545,54		
2.1	Terreni	3.029.319,23	3.029.319,23	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	8.768.815,36	8.814.099,87		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	18.048,68	19.197,31	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	79.626,49	83.711,73	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto	35.675,19	19.128,89		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.311,51	14.076,92		
2.7	Mobili e arredi	21.374,53	23.704,15		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	204,96	307,44		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	320.275,62	83.905,01	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.699.743,51</b>	<b>15.485.367,80</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in	2.808.085,37	2.773.213,07	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>	2.808.085,37	2.773.213,07	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	1.082,14	1.082,14	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				

	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	1.082,14	1.082,14	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.809.167,51</b>	<b>2.774.295,21</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>18.528.754,49</b>	<b>18.285.379,56</b>		
<b>I</b>		<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
		<b><u>Rimanenze</u></b>	2.469,14	3.161,94	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.469,14</b>	<b>3.161,94</b>		
<b>II</b>		<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1		Crediti di natura tributaria	679.501,90	623.141,50		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	646.976,35	623.141,50		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	32.525,55			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	427.764,88	37.951,50		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	427.764,88	37.951,50		
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>				
3		Verso clienti ed utenti	65.536,42	197.941,31	CII1	CII1
4		Altri Crediti	67.140,82	127.249,30	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>		909,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	30.192,35	43.830,30		
	c	<i>altri</i>	36.948,47	82.510,00		
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.239.944,02</b>	<b>986.283,61</b>		
<b>III</b>		<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>		<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1		Conto di tesoreria	1.883.998,67	901.010,20		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.883.998,67	14.416,21		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		886.593,99		
2		Altri depositi bancari e postali	12.712,80	2.589,38	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.896.711,47</b>	<b>903.599,58</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.139.124,63</b>	<b>1.893.045,13</b>		
		<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D

	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.667.879,12</b>	<b>20.178.424,69</b>		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	5.241.264,48	5.241.264,48	<b>AI</b>	<b>AI</b>
II	Riserve	13.162.543,63	12.747.094,34		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	496.336,86	313.578,09	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	<i>da capitale</i>	483.271,58	358.648,45	<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>	73.986,09	16.698,92	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	11.899.274,75	11.918.698,04		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	209.674,35	139.470,84		
III	Risultato economico dell'esercizio	112.595,23	252.962,28	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>18.516.403,34</b>	<b>18.241.321,10</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	84.034,74	82.139,71	<b>B3</b>	<b>B3</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>84.034,74</b>	<b>82.139,71</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				<b>C</b>	<b>C</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	547.466,71	602.750,17		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	547.466,71	602.750,17	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	961.749,54	893.766,42	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	392.914,35			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.659,60			
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>	519,61		<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	366.735,14			
5	Altri debiti	297.201,97	79.435,10	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>	46.141,10	79.435,10		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	251.060,87			
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>2.199.332,57</b>	<b>1.575.951,69</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					

I	Ratei passivi	25.645,50	27.951,31	E	E
II	Risconti passivi	842.462,97	251.060,88	E	E
1	Contributi agli investimenti	634.874,71	169.400,05		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	634.874,71	137.360,05		
b	<i>da altri soggetti</i>		32.040,00		
2	Concessioni pluriennali	95.415,99	70.450,30		
3	Altri risconti passivi	112.172,27	11.210,53		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>868.108,47</b>	<b>279.012,19</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.667.879,12</b>	<b>20.178.424,69</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	227.399,18	179.267,17		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese	87.150,11	90.734,46		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>314.549,29</b>	<b>270.001,63</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## **CONCLUSIONI**

Sulla base dello stato di realizzazione dei programmi come evidenziato nella presente relazione, l'amministrazione ha approvato gli strumenti di programmazione per il triennio 2020 - 2022 in data 23 dicembre 2019

In fase di predisposizione di bilancio sono stati stabiliti i limiti agli stanziamenti di bilancio e durante la gestione si è svolta una costante attività di monitoraggio delle spese effettivamente impegnate.

Non è stato necessario ricorrere a manovre correttive né per la gestione di competenza, né per la gestione di cassa.

Sono stati rispettati i vincoli di finanza pubblica e non si reso necessario il ricorso all'indebitamento.

Tutto ciò lascia prevedere che le politiche gestionali intraprese risultano idonee a realizzare gli obiettivi indicati nel programma di mandato nel pieno rispetto degli equilibri economici e finanziari di bilancio