



**Comune di Cislago
Provincia di Varese**

***RELAZIONE
AL RENDICONTO DI GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA***

ESERCIZIO 2020

Premessa	Pag. 3
1. L'IDENTITA' DELL'ENTE	Pag. 6
1.1. Il profilo istituzionale	Pag. 6
1.2 Lo scenario	Pag. 7
1.3 L'assetto organizzativo	Pag. 8
1.4 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici – Organismi gestionali	Pag. 9
2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA	Pag. 10
2.1 Il Conto del bilancio	Pag. 10
2.1.1 Riepilogo della gestione finanziaria	Pag. 10
2.1.2 Le variazioni al bilancio	Pag. 11
2.1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione	Pag. 16
2.1.4 Gli equilibri di bilancio	Pag. 28
2.1.5 La gestione di cassa	Pag. 32
2.1.6 La Gestione dei Residui	Pag. 33
2.1.7 Le principali voci del conto del bilancio	Pag. 36
2.2 I RISULTATI CONSEGUITSI	Pag. 56
2.2.1 Analisi dei risultati conseguiti	Pag. 57
3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE	Pag. 64
3.1 Equilibri costituzionali	Pag. 64
3.2 Analisi per indici	Pag. 65
3.3 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti	Pag. 69
3.4 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2019, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	Pag. 69
3.5 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali	Pag. 69
3.6 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.	Pag. 69
3.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.	Pag. 69
3.8 Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti.	Pag. 70
3.9 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Pag. 70
3.10 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese	Pag. 70
3.11 Indice di tempestività dei pagamenti	Pag. 70
4. ASPECTI ECONOMICI PATRIMONIALI	Pag. 71
4.1 - Criteri di formazione	Pag. 71
4.2 - Il Conto Economico	Pag. 71
4.3 - Lo Stato Patrimoniale	Pag. 79

PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmati e gestionali.

Per quanto attiene agli schemi contabili, la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Conseguentemente anche i documenti necessari alla rendicontazione delle attività svolte durante l'esercizio hanno risentito delle innovazioni introdotte dalla riforma contabile, e risultano quindi più "sintetici".

Già nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto della gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati.

La necessità, tuttavia, di rendere più esplicativi i dati contenuti nel rendiconto, ha indotto il legislatore a specificare ulteriormente, rispetto a prima, il contenuto della citata relazione: pertanto, l'art. 11 comma 6 del D.Lgs. 118/2011 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché a altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della Gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

Il Conto del Bilancio

Lo Stato Patrimoniale

Il Conto Economico

La relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

Al Rendiconto sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Sono inoltre allegati:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, pertanto, si è cercato di evidenziare gli aspetti fondamentali caratterizzanti la gestione per l'esercizio finanziario 2020.

1 . L'IDENTITA' DELL'ENTE

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione della struttura fondamentale dell'Ente.

L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

Gli Organi Istituzionali

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio, costituito in conformità alla Legge, ha autonomia organizzativa e funzionale, è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente, rappresenta l'intera Comunità dei Cittadini. Compie le scelte politico-amministrative per il raggiungimento delle finalità del Comune anche mediante approvazione di direttive generali, programmi, atti fondamentali ed indirizzi.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dal Sindaco, che la presiede, e dagli Assessori da questo nominati.

La Giunta collabora con il Sindaco nell'amministrazione del Comune; opera in modo collegiale, dà attuazione agli indirizzi generali espressi dal Consiglio e svolge attività propositiva e di impulso nei confronti dello stesso. In particolare, nell'esercizio delle attribuzioni di governo e delle funzioni organizzative può proporre al Consiglio i regolamenti e adotta i regolamenti sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, nel rispetto dei criteri generali definiti dal Consiglio; propone allo stesso le linee programmatiche rendendo esecutivi tutti i provvedimenti da questo deliberati.

La Giunta compie tutti gli atti di amministrazione che non siano riservati dalla legge e dallo Statuto al Consiglio e che non rientrino nelle competenze del Sindaco, del Segretario Generale e dei Dirigenti.

Nel 2020 gli organi di governo del Comune di Cislago, eletti nella primavera del 2016, erano così composti:

CONSIGLIO COMUNALE

Sindaco/Presidente	Cartabia Gian Luigi
Consigliere	Lista Luciano
Consigliere	Broli Chiara
Consigliere	Turconi Elisabetta
Consigliere	Dosso Luca
Consigliere	Rossi Ercole
Consigliere	Campanella Marzia sino al 24.4.2020
Consigliere	Fagioli Cristiano
Consigliere	Melis Valentina sino al 9.6.2020
Consigliere	Pacchioni Debora
Consigliere	Codignoni Romina
Consigliere	Franco Claudio
Consigliere	Pagani Giorgio
Consigliere	Bianco Elisa dal 2.5.2020
Consigliere	Grimoldi Corrado dal 13.6.2020

GIUNTA COMUNALE

Sindaco	Cartabia Gian Luigi
Assessore	Broli Chiara sino all'8.6.2020
Assessore	Dosso Luca
Assessore	Campanella Marzia sino al 24.4.2020
Assessore	Paticella Fabio sino al 6.10.2020
Assessore	Turconi Elisabetta dal 24.6.2020
Assessore	Patti Deborah dal 24.8.2020
Assessore	Cattelan Antonello dal 10.10.2020

Lo Statuto

Lo Statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 50 del 28.11.2003, modificato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 dell'8/2/2016 (art. 46).

1.2 - 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.

DATI AL 31/12/2020 POPOLAZIONE	
Popolazione residente (ab.)	10401
Nuclei familiari (n.)	4312

DATI AL 31/12/2020 TERRITORIO E AMBIENTE	
Circoscrizioni (n.)	0
Frazioni geografiche (n.)	1
Superficie Comune (Kmq)	10,92
Superficie urbana (Kmq)	1,4
Lunghezza delle strade (Km)	28
- di cui in territorio montano (Km)	0
Piano urbanistico comunale approvato	SI
Piano urbanistico comunale adottato:	SI
P. insediamenti produttivi:	
- industriali	SI
- artigianali	SI
- commerciali	NO
Piano urbano del traffico:	SI
Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Categoria e posizione economica	In servizio numero	Categoria e posizione economica	In servizio numero
A.1	1	D.1	2
A.2	1	D.2	2
B.1	1	D.5	1
B.3	4	D.6	1
B.7	2		
C.1	4		
C.2	2		
C.3	3		
C.4	2		
C.5	2		
C.6	1 (convenzione)		

Totale del personale di ruolo in servizio al 31.12.2020: n. 29 (di cui n. 1 dipendente in convenzione).

La distribuzione del personale al 31/12/2020 tra le aree del Comune:

AREA TECNICA		AREA ECONOMICO - FINANZIARIA	
Categoria	N. in servizio	Categoria	N. in servizio
A	2	A	0
B	3	B	0
C	4	C	3
D	1	D	1
AREA DI VIGILANZA		SOCIALE	
Categoria	N. in servizio	Categoria	N. in servizio
A	0	A	0
B	0	B	0
C	2	C	0
D	0	D	2
AMMINISTRAZIONE GENERALE		DEMOGRAFICO ELETTORALE	
Categoria	N. in servizio	Categoria	N. in servizio
A	0	A	0
B	2	B	0
C	0	C	2
D	0	D	0
TRIBUTI COMMERCIO NOTIFICAZIONE		ISTRUZIONE CULTURA SPORT TEMPO LIBERO	
Categoria	N. in servizio	Categoria	N. in servizio
A	0	A	0
B	1	B	1
C	2 (n. 1 convenzione)	C	1
D	1	D	1

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL le Posizioni Organizzative sono state conferite, con decorrenza 20.5.2019, ai sotto elencati dipendenti:

SETTORE	DIPENDENTE
Responsabile Servizio Amministrazione Generale	Angelo Quagliotti sino al 18/12/2020
Responsabile Servizio Demografico Elettorale	Angelo Quagliotti sino al 18/12/2020
Responsabile Servizio Amministrazione Generale	Antonio Giovanni Cotrupi dal 19/12/2020
Responsabile Servizio Demografico Elettorale	Antonio Giovanni Cotrupi dal 19/12/2020
Responsabile Servizio Cultura, Istruzione e Sport	Gloria Paccarié
Responsabile Servizio Tecnico	Marina Lastraioli
Responsabile Servizio Tributi	Roberta Cagnin
Responsabile Servizio Finanziario	Giuseppina Cozzi
Responsabile Servizio Polizia Locale	Filippo Ballatore sino al 1.11.2020
Responsabile sostituto Servizio Polizia Locale	Fusco Simona dal 2.11.2020
Responsabile Servizio Socio Assistenziale	Giulia Manfredi

1.4 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali – Organismi gestionali

Denominazione	31/12/20
Consorzi	0
Unione di comuni	0
Società di capitali	3
Concessioni	6

LE SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	sito WEB	% Partec.	RISULTATI DI BILANCIO Ultimo anno disponibile (Anno 2019)
BOZZENTE SRL – VARESE	https://bozzente.societaecologiche.net/	11,06	414.814
AQUA SEPRO SERVIZI SRL – MOZZATE	http://www.aquaseprioservizi.com/	1,00	210.478
ALFA SRL - VARESE	http://www.alfasii.it/	0,9061	11.146.627

Nel corso dell'esercizio finanziario il Consiglio Comunale ha approvato la fusione per incorporazione della società Bozzente srl di Varese nella società Alfa srl di Varese. L'atto sottoscritto dalle parti a dicembre 2020 ha decorrenza dal 1.1.2021.

2 . ANDAMENTO DELLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari, tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione.

2.1 IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;

b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

2.1.1 Riepilogo della gestione finanziaria.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

RIEPILOGO ENTRATE - ANNO 2020

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Accertamenti D	% Realizzo E=D/B	Riscossioni F	Residuo G=D-F
	Avanzo	0,00	553.651,27	0,00	0,00			
	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	27.670,17	0,00				
	Fondo Pluriennale Vincolato	0,00	1.395.077,38	0,00				
1	Titolo I - Entrate tributarie	4.431.763,16	4.263.653,57	96,21	4.235.241,49	99,33	3.256.484,36	978.757,13
2	Titolo II - Trasferimenti correnti	215.460,00	840.452,80	390,07	901.440,77	107,26	894.653,23	6.787,54
3	Titolo III - Entrate extratributarie	1.057.919,00	975.060,99	92,17	889.390,90	91,21	794.142,56	95.248,34
4	Titolo IV - Entrate in conto	496.500,00	1.355.482,63	273,01	763.637,67	56,34	673.361,57	90.276,10
5	Titolo V - Riduzione Attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Titolo VI - Accensione mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Titolo VII - Anticipazioni di	1.406.000,00	1.406.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Titolo IX - Servizi contro terzi	1.832.000,00	1.832.000,00	100,00	856.898,58	46,77	852.841,40	4.057,18
	Totale	9.439.642,16	12.649.048,81	134,00	7.646.609,41	60,45	6.471.483,12	1.175.126,29

RIEPILOGO SPESE - ANNO 2020

Tit.	Descrizione	Previsione iniziale A	Previsione definitiva B	% Scost. C=B/A	Impegni D	% Reali zzo E=D/B	Pagamenti F	Residuo G=D-F
1	Titolo I - Spese correnti	5.791.642,16	6.231.936,00	107,60	5.085.840,94	81,61	4.216.257,23	869.583,71
2	Titolo II - Spese in conto	410.000,00	3.179.112,81	775,39	1.338.738,32	42,11	1.164.146,59	174.591,73
3	Titolo III - Incremento di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Titolo IV - Rimborso dei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Titolo V - Chiusura	1.406.000,00	1.406.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Titolo VII - Spese per conto	1.832.000,00	1.832.000,00	100,00	856.898,58	46,77	810.274,95	46.623,63
	Total	9.439.642,16	12.649.048,81	134,00	7.281.477,84	57,57	6.190.678,77	1.090.799,07

2.1.2 Le variazioni al bilancio.

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 45 del 17.12.2019.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossioni e degli accertamenti e le diverse necessità in ordine alla spesa, sono intervenute le seguenti variazioni:

VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2020				
ORGANO	N.	DEL	RATIFICA	
GC	8	23/01/2020	CC 1	14/03/2020
GC	37	02/04/2020	CC7	03/06/2020
CC	13	03/06/2020		
GC	71	20/07/2020	CC27	29/07/2020
CC	38	25/09/2020		
GC	144	03/12/2020		

FONDO DI RISERVA DI CASSA E VARIAZIONI CASSA				
ORGANO	N.	DEL	COMUNICAZIONE	
GC	3	09/01/2020	CC17	03/06/2020
GC	9	23/01/2020	CC17	03/06/2020
GC	38	02/04/2020	CC17	03/06/2020
GC	57	04/06/2020	CC29	29/07/2020
GC	72	20/07/2020	CC29	29/07/2020
GC	106	29/09/2020	CC53	27/11/2020

FONDO DI RISERVA				
ORGANO	N.	DEL	COMUNICAZIONE	
GC	31	05/03/2020	CC17	03/06/2020
GC	51	15/05/2020	CC17	03/06/2020

GC	89	28/08/2020	CC45	25/09/2020
GC	127	13/11/2020	CC53	27/11/2020
GC	145	03/12/2020	CC62	28/12/2020

RIACCERTAMENTO			
ORGANO	N.	DEL	
GC	32	12/03/2020	anno 2019 su esercizio 2020

DETERMINAZIONI			
ORGANO	N.	DEL	COMUNICAZIONE
DR	55	31/12/2020	

Il Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale con proprio atto, previa acquisizione del parere del Revisore Unico dei Conti ha preso atto dei residui di natura attiva e passiva da riportare nell'esercizio finanziario 2021 e dell'adeguamento definitivo delle previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2021.

Nel corso del 2020 è stato applicato avanzo di amministrazione 2019 per complessivi € 553.651,27, così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

tipo di vincolo	previsione assestata	Impegni	Trasf. a FPV	Avanzo utilizzato
Fondi vincolati	€ 5.651,27	€ 5.651,27	€ -	€ 5.651,27
Fondi liberi	€ 20.000,00	€ 17.479,72	€ -	€ 17.479,72
Fondi destinati a spese di investimento	€ 528.000,00	€ 164.527,80	€ 206.864,95	€ 371.392,75
Totale	€ 553.651,27	€ 187.658,79	€ 206.864,95	€ 394.523,74

UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE SU ESERCIZIO 2020

COD. BILANCIO	CAP.	DESCRIZIONE	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	VARIAZIONE	IMPEGNI	FPV	TOTALE
		AVANZO AMMINISTRAZIONE accantonato					
		FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'					
20.02.1	1897/01	Fondo crediti dubbia esigibilità	319.447,87	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02.1	9597/01	Fondo crediti dubbia esigibilità	669.285,23	0,00	0,00	0,00	0,00
			988.733,10	0,00	0,00	0,00	0,00
		ALTRI ACCANTONAMENTI					
		Fondo rinnovo contrattuali	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03.1	1199/694	Fondo indennità di fine mandato	8.995,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08.01.1	9175/480	Fondo restituzione somme versate per liberalizzazione vincoli concessori	5.366,07	0,00	0,00	0,00	0,00
			33.361,07	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale	1.022.094,17	0,00	0,00	0,00	0,00
		AVANZO AMMINISTRAZIONE vincolato					
10.05.1	8136/308	Segnaletica stradale finanziata con aa vincolato	774,95	774,95	774,95	0,00	774,95
		Interventi eliminazione barriere architettoniche	43.159,58	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01.1	10194/635	Interventi per minori finanziati con il 5 per mille	4.323,52	4.323,52	4.323,52	0,00	4.323,52
01.06.2	21680/755	Acquisto hd e sw servizio tecnico fondo funzioni tecniche	552,80	552,80	552,80	0,00	552,80
		Contributo costruzione nuove chiese LR	8.538,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Manutenzione straordinaria finanziata con fondo aree verdi	8.562,31	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale	65.911,16	5.651,27	5.651,27	0,00	5.651,27

		Spesa in conto capitale:					
		AVANZO AMMINISTRAZIONE investimenti	543.864,51	528.000,00	164.527,80	206.864,95	371.392,75
01.02.2		Segreteria Generale					
	21281/712	Acquisto hardware software servizio amministrazione generale		2.000,00	0,00	0,00	0,00
01.03.2		Gestione economica finanziaria programmazione e provveditorato					
	21381/712	Acquisto hardware software servizio finanziario		2.500,00	1.647,00	549,00	2.196,00
01.04.2		Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
	21481/712	Acquisto hardware software servizio tributi		2.500,00	0,00	1.891,00	1.891,00
01.05.2		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
	21503/712	manutenzione straordinaria edifici di proprietà comunale		156.200,00	11.552,57	54.636,00	66.188,57
01.06.2		Servizi istituzionali e generali di gestione - Ufficio Tecnico					
	21681/754	Acquisto di hardware e software - Servizio Tecnico (Avanzo di amministrazione 2019)		3.500,00	2.146,20	0,00	2.146,20
03.01.2		Polizia Locale e Amministrativa					
	23140/712	Manutenzione straordinaria impianto di videosorveglianza (avanzo di amministrazione 2019)		9.000,00	5.694,96	0,00	5.694,96
	23181/712	Acquisto hardware e software servizio polizia locale		2.000,00	0,00	1.464,00	1.464,00
04.01.2		Istruzione prescolastica					
	24101/712	Manutenzione straordinaria scuola infanzia		4.500,00	1.310,28	0,00	1.310,28
04.02.2		Altri ordini di istruzione non universitaria					
	24201/712	Manutenzione straordinaria scuola elementare		47.000,00	12.919,80	19.078,88	31.998,68
	24280/755	Acquisto mobili arredi scuola elementare		1.100,00	561,20	0,00	561,20
	24301/712	Manutenzione straordinaria scuola media		31.700,00	15.142,27	7.508,74	22.651,01
05.02.2		Tutela valorizzazione dei beni - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
	25250/712	Acquisizione attrezzature tecniche servizio cultura (avanzo di amministrazione 2019)		1.000,00	218,38	390,00	608,38
06.01.2		Sport e tempo libero					
	26201/712	Adeguamento impianti strutture sportive - finanziato con avanzo di amministrazione 2019		70.000,00	2.453,62	64.123,87	66.577,49
	26261/712	Acquisto mobili centro sportivo		15.000,00	11.190,90	2.223,46	13.414,36

10.05.2		Viabilità e infrastrutture stradali					
	28103/712	Opere stradali		55.000,00	0,00	55.000,00	55.000,00
	28104/712	Opere stradali realizzazione dossi e segnaletica		20.000,00	14.873,87	0,00	14.873,87
	28150/712	Acquisto automezzo		30.000,00	25.127,76	0,00	25.127,76
	28201/712	Interventi di illuminazione pubblica - Polizia Locale		1.500,00	0,00	0,00	0,00
	28202/712	Interventi di illuminazione pubblica - Servizio Tecnico		8.000,00	0,00	0,00	0,00
09.02.2		Tutela valorizzazione e recupero ambientale					
	29611/712	Manutenzione straordinaria verde pubblico		26.000,00	22.528,66	0,00	22.528,66
	29680/712	Acquisto attrezzature per manutenzione verde		25.000,00	24.076,33	0,00	24.076,33
09.04.2		Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente- Servizio idrico integrato					
	29401/705	opere servizio idrico integrato (avanzo amm.ne investimenti 2019)					
12.09.2		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia - Servizio necroscopico cimiteriale					
	30501/712	Opere cimiteriali		14.500,00	13.084,00	0,00	13.084,00
		AVANZO AMMINISTRAZIONE disponibile	2.113.964,30	20.000,00	17.479,72	0,00	17.479,72
09.03.1	9576/534	Agevolazioni TARI COVID19 finanziata con avanzo di amministrazione libero		20.000,00	17.479,72	0,00	17.479,72
			3.745.834,14	553.651,27	187.658,79	206.864,95	394.523,74

2.1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione.

Il risultato di amministrazione se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di residui e risultato della gestione competenza.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di Amministrazione

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				5.060.345,47
RISCOSSIONI	(+)	1.041.675,46	6.471.483,12	7.513.158,58
PAGAMENTI	(-)	1.064.209,22	6.190.678,77	7.254.887,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.318.616,06
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.318.616,06
RESIDUI ATTIVI	(+)	494.319,05	1.175.126,29	1.669.445,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	546.594,21	1.090.799,07	1.637.393,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			30.996,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			798.279,34
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE2020(A) (2)	(=)			4.521.392,05

Di seguito si riporta il trend storico del risultato di amministrazione degli ultimi sette anni:

DESCRIZIONE	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione finanziaria	3.430.606,10	5.757.024,70	5.034.486,67	4.973.252,03	4.057.907,47	3.415.521,27	4.521.392,05

I risultati finanziari dell'esercizio assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro diverse componenti.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

GESTIONE RESIDUI		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -)	(+)	3.745.834,14
MAGGIORI (+) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	(+)	84.875,59
MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	(-)	-429.796,05
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	(+)	161.875,32
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		3.562.789,00
Saldo al netto risultato amministrazione		
Saldo gestione corrente	(+)	-218.911,27
Saldo gestione capitale	(+)	31.761,05
Saldo gestione partite di giro	(+)	4.105,08
Saldo totale	(+)	-183.045,14

GESTIONE DI COMPETENZA		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO	(+)	553.651,27
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA	(+)	1.422.747,55
ACCERTAMENTI A COMPETENZA	(+)	7.646.609,41
IMPEGNI A COMPETENZA	(-)	7.281.477,84
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA	(-)	829.276,07
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.512.254,32
Saldo al netto risultato amministrazione		
Saldo gestione corrente	(+)	936.905,66
Saldo gestione capitale	(+)	21.697,39
Saldo movimenti fondi	(+)	0,00
Saldo totale		958.603,05

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

LA GESTIONE DI COMPETENZA	
1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	27.670,17
Entrate correnti (Titolo I II e III)	6.026.073,16
Avanzo applicato alla parte corrente	25.098,47
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	108.658,24
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	-4.040,34
TOTALE RISORSE CORRENTI	6.183.459,70
Spese titolo I	5.085.840,94
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	30.996,73
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	5.116.837,67
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	1.066.622,03
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	763.637,67
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	-108.658,24
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	4.040,34
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	1.395.077,38
Avanzo amministrazione applicato a investimenti	528.552,80
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	2.582.649,95
Spese Titolo II	1.338.738,32
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	
Spese Titolo III	
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	798.279,34
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	2.137.017,66
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	445.632,29
3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI	
Entrate Titolo VII	0,00
Spese Titolo V	0,00
RISULTATO MOVIMENTO FONDI	0,00

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

I maggiori/minori residui attivi si sono verificati:

TITOLO 1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	-289.386,01
TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	
TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	-54.469,73
TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	
TITOLO 5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
TITOLO 6	<i>Accensione prestiti</i>	
TITOLO 7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	-1.064,72
		-344.920,46

Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:

TITOLO 1	Correnti	-124.944,47
TITOLO 2	In conto capitale	-31.761,05
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	-5.169,80
		-161.875,32

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020		(A) 4.521.392,05
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020		622.573,54
Fondo indennità di fine mandato		11.505,00
Fondo rischi restituzione quota liberalizzazione aree		10.723,81
Fondo contenzioso		10.000,00
Fondo rinnovo contrattuali		38.000,00
	Totale parte accantonata (B)	692.802,35
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		110.249,95
Vincoli derivanti da trasferimenti		520.965,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	631.215,56
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	483.561,15
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.713.812,99

FONDI ACCANTONATI - allegato A/1

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento)
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).
4. altri accantonamenti.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati.

Quando si accerta che la spesa potenziale non può più più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto

legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Si provvede:

b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto;

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma

b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Nel secondo anno di applicazione dei nuovi principi:

- a) per le entrate accertate per competenza la media è calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. E così via negli anni successivi.;
- b) per le entrate accertate per cassa, si calcola la media facendo riferimento a i dati extra-contabili dei primi quattro anni del quinquennio precedente e ai dati contabili rilevati nell'esercizio precedente. E così via negli anni successivi.

Dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio precedente.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo.

Nel caso dell'Ente la media è stata calcolata secondo con la modalità della media semplice. Gli importi minimi sono stati però incrementati tenuto conto dello stato degli incassi al 28.02.2021.

L'importo totale a fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a € 622.573,24.

Si è provveduto a stralciare, ai sensi del paragrafo 9.1 dell'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011 crediti per €. 401.858,24 dandone evidenzia sia nel registro allegato alla presente relazione che nel conto del patrimonio.

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILTA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	936.570,95	316.263,97	1.252.834,92	324.633,87	472.269,87	0,38
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	462.472,60	20.405,17	482.877,77	0,00	0,00	0,00
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	474.098,35	295.858,80	769.957,15	324.633,87	472.269,87	0,61
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	42.186,18	0,00	42.186,18	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1	978.757,13	316.263,97	1.295.021,10	324.633,87	472.269,87	0,36
TRASFERIMENTI CORRENTI						

Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.551,80	946,93	4.498,73	0,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	3.235,74	0,00	3.235,74	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2	6.787,54	946,93	7.734,47	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	88.986,48	95.459,18	184.445,66	90.401,94	113.691,27	0,62
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	310,68	44.435,75	44.746,43	35.105,63	36.612,40	0,82
Tipologia 300: Interessi attivi	1,41	0,00	1,41	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	5.949,77	8.630,10	14.579,87	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	95.248,34	148.525,03	243.773,37	125.507,57	150.303,67	0,62
ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tipologia 200: Contributi agli investimenti	90.276,10	0,00	90.276,10	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	90.276,10	0,00	90.276,10	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	90.276,10	0,00	90.276,10	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE GENERALE	1.171.069,11	465.735,93	1.636.805,04	450.141,44	622.573,54
						0,38

DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	90.276,10	0,00	90.276,10	0,00	0,00	0,00
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	1.080.793,01	465.735,93	1.546.528,94	450.141,44	622.573,54	0,40

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	1.636.805,04	622.573,54
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	401.858,24	401.858,24
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	0,00
TOTALE	2.038.663,28	1.024.431,78

Sono stati inseriti fra la parte accantonata del risultato di amministrazione i seguenti fondi:

- 1) Fondo indennità di fine mandato: € 11.505,00. Costituisce una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non e' possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.
- 2) Fondo contenzioso: € 10.000,00 derivanti dalla possibile soccombenza delle cause in essere
- 3) Fondo rischi derivanti dalla possibilità di restituzione di quote incassate per la liberalizzazione dei vincoli di alloggi in edilizia economica convenzionata: € 10.723,81.
- 3) Fondo rinnovi contrattuali: € 38.000,00. Nel risultato di amministrazione risultano accantonati i fondi per il rinnovo contrattuale del personale dipendente (periodo 2019-2021) e del Segretario Comunale.

FONDI VINCOLATI allegato A/2

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

La quota vincolata del risultato di amministrazione è di € 631.215,56 suddiviso in vincoli derivanti da norme di legge per € 110.249,95 e in € 520.965,61 per vincoli derivanti da trasferimenti.

Somme vincolate per norme di legge:

1) Fondo proventi codice della strada	€ 1.885,00
2) Fondo cinque per mille IRPEF	€ 4.920,11
3) Fondo urbanizzazione secondaria edifici di culto	€ 15.847,00
4) Fondo barriere architettoniche	€ 70.106,69
5) Fondo aree verdi	€ 15.496,39
6) Fondo funzioni tecniche	€ 1.994,76
Per un totale complessivo di	€ 110.249,95

Somme vincolate per trasferimenti:

1) Trasferimenti statali fondi COVID 19	€ 516.767,56
2) Trasferimenti regionali	€ 4.198,05
Per un totale complessivo di	€ 520.965,61

FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI allegato A/3

I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale sia con vincoli di destinazione (ossia oneri di urbanizzazione, sanzioni per violazione norme in materia urbanistica, oneri per area a standard) sia senza vincoli di specifica destinazione. L'importo quantificato è di € 483.561,15.

FONDI LIBERI

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione è prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

La quota libera, data dalla differenza, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € 2.713.812,99.

2.1.4 Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio sono l'equilibrio di parte corrente (tabella 1) e l'equilibrio di parte capitale (tabella 2).

L'equilibrio di parte corrente è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Il prospetto sotto riportato evidenzia un risultato positivo, dovuto ai seguenti elementi:

- Utilizzo avanzo di amministrazione e risorse derivanti da entrate in conto capitale;
- Necessità di accantonare una quota di risorse correnti per il finanziamento del fondo crediti dubbia esigibilità;

L'equilibrio in conto capitale dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento.

Il prospetto sotto riportato evidenzia un saldo positivo.

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	27.670,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.026.073,16
<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	(-)	5.085.840,94
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	30.996,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quota di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		936.905,66
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	25.098,47
<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	(+)	108.658,24
<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	(-)	4.040,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.066.622,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	165.822,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	527.770,72
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	373.028,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)	-495.114,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		868.143,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
P) Utilizzo avано di amministrazione per spese di investimento	(+)		528.552,80
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.395.077,38
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		763.637,67
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	(-)		108.658,24
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.040,34
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.338.738,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		798.279,34
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			445.632,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		43.184,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			402.447,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			402.447,34

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			1.512.254,32
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N			165.822,74
Risorse vincolate nel bilancio			570.955,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			775.475,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-495.114,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			1.270.590,47

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	1.066.622,03	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	25.098,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	165.822,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(2)	(-)	-495.114,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	527.770,72
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		843.044,66

Si evidenzia l'equilibrio e con riferimento alle due nuove componenti, valide dal 2020 (nel 2019 avevano solo valore conoscitivo) introdotte con il D.M. 01/08/2019.

W1/EQUILIBRIO DI BILANCIO	1.512.254,32
Risorse accantonate stanziate nel 2020	165.822,74
Risorse vincolate nel bilancio	570.955,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	775.475,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 495.114,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	1.270.590,47

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermo restando l’obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell’Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l’effettiva capacità dell’ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

2.1.5 La gestione di cassa

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotto la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs.267/2000 e del D.Lgs. n. 118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

La tabella che segue evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

FLUSSI DI CASSA			
RISCOSSIONI E PAGAMENTI			
	COMPETENZE	RESIDUI	TOTALE
FONDO DI CASSA INIZIALE	0,00	0,00	5.060.345,47
Entrate titolo I	3.256.484,36	897.825,52	4.154.309,88
Entrate titolo II	894.653,23	1.256,89	895.910,12
Entrate titolo III	794.142,56	69.660,61	863.803,17
Totale titoli I, II, III (A)	4.945.280,15	968.743,02	5.914.023,17
Spese titolo I (B)	4.216.257,23	897.480,05	5.113.737,28
Rimborso prestiti (C) IV	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	729.022,92	71.262,97	800.285,89
Entrate titolo IV	673.361,57	71.877,24	745.238,81
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
Totale titoli IV, V, VI (E)	673.361,57	71.877,24	745.238,81
Spese titolo II (F)	1.164.146,59	36.003,08	1.200.149,67
Spese titolo III (G)	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (H=E-F-G)	-490.785,02	35.874,16	-454.910,86
Entrate titolo IX	852.841,40	1.055,20	853.896,60
Spese titolo VII	810.274,95	130.726,09	941.001,04
Fondo di cassa finale	0,00	0,00	5.318.616,06

In applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2020 è stata quantificata in € zero,

Contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2020, si provvede a determinare l'importo della cassa vincolata al 01/01/2021 da comunicare al tesoriere pari a € zero.

Si dettaglia l'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio:

L'anticipazione di Tesoreria:

Durante l'esercizio 2020 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

2.1.6 La Gestione dei Residui

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni Responsabile di Servizio ha effettuato la verifica dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget nel rendiconto dell'esercizio 2020, la Giunta ne ha preso atto con il riaccertamento ordinario.

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

Analisi anzianità dei residui - Anno 2020

Residui	2015 E ANNI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	6.253,71	6.766,05	4.106,34	128.714,68	170.423,19	978.757,13	1.295.021,10
di cui Tarsu/tari	1.316,70	1.533,73	4.106,34	81.112,56	121.681,44	451.694,14	661.444,91
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.186,18	42.186,18
TITOLO II	0,00	0,00	14,25	17,33	915,35	6.787,54	7.734,47
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	773,50	2.881,10	3.654,60
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO III	18.581,94	39.371,24	1.373,80	32.629,03	56.569,02	95.248,34	243.773,37
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	65,19	130,66	527,80	5.576,20	16.470,60	18.282,68	41.053,13
di cui sanzioni CdS	0,00	379,65	0,00	13.341,15	24.218,51	310,68	38.249,99
Tot. Parte corrente	24.835,65	46.137,29	5.494,39	161.361,04	227.907,56	1.080.793,01	1.546.528,94
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.276,10	90.276,10
di cui TRASF. STATO CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.909,64	78.909,64
di cui TRASF. REG. CAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.366,46	11.366,46
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.276,10	90.276,10
TITOLO IX	25.345,87	360,00	0,00	0,00	2.877,25	4.057,18	32.640,30
TOTALE	50.181,52	46.497,29	5.494,39	161.361,04	230.784,81	1.175.126,29	1.669.445,34
PASSIVI							
TITOLO I	16.552,94	18.324,35	44.479,38	70.133,73	223.537,01	869.583,71	1.242.611,12
TITOLO II	2.011,78	0,00	0,00	0,00	2.311,64	174.591,73	178.915,15
TITOLO VII	45.596,81	71.442,88	9.776,00	18.794,90	23.632,79	46.623,63	215.867,01
TOTALE	64.161,53	89.767,23	54.255,38	88.928,63	249.481,44	1.090.799,07	1.637.393,28

Andamento della gestione dei residui per il rendiconto 2020

Residui Attivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui riscossi (B)	Magg./Min. residui reimpr. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da riaccertare (D+F)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	1.503.475,50	897.825,52	-289.386,01	316.263,97	21,04	978.757,13	1.295.021,10
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	2.203,82	1.256,89	0,00	946,93	42,97	6.787,54	7.734,47
TIT. 3 - ENTRATE EXTRABRUTARIE	272.655,37	69.660,61	-54.469,73	148.525,03	54,47	95.248,34	243.773,37
GEST. CORRENTE	1.778.334,69	968.743,02	-343.855,74	465.735,93	26,19	1.080.793,01	1.546.528,94
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	71.877,24	71.877,24	0,00	0,00	0,00	90.276,10	90.276,10
TIT. 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GEST. CAPITALE	71.877,24	71.877,24	0,00	0,00	0,00	90.276,10	90.276,10
TIT. 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30.703,04	1.055,20	-1.064,72	28.583,12	93,10	4.057,18	32.640,30
TOTALE	1.880.914,97	1.041.675,46	-344.920,46	494.319,05	26,28	1.175.126,29	1.669.445,34

Residui Passivi

Gestione	Residui iniziali (A)	Residui pagati (B)	Magg./Min. residui riacc. (C)	Residui da riportare (D)	Percentuale di riporto (E=D/A)	Residui di competenza (F)	Totale Residui da reimpegnare (D+F)
TIT. 1 - SPESE CORRENTI	1.395.451,93	897.480,05	-124.944,47	373.027,41	26,73	869.583,71	1.242.611,12
TIT. 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	72.087,55	36.003,08	-31.761,05	4.323,42	6,00	174.591,73	178.915,15
TIT. 3 - INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 5 - CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT. 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	305.139,27	130.726,09	-5.169,80	169.243,38	55,46	46.623,63	215.867,01
TOTALE	1.772.678,75	1.064.209,22	-161.875,32	546.594,21	30,83	1.090.799,07	1.637.393,28

2.1.7 Le principali voci del conto del bilancio e criteri di valutazione utilizzati

Le risultanze finali del conto del bilancio 2020, per la parte entrata e spesa, sono sintetizzate:

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020	% Scost.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.340.763,12	4.383.167,84	4.263.653,57	4.235.241,49	99,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	239.624,08	210.782,74	840.452,80	901.440,77	107,26
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.043.931,11	1.456.923,73	975.060,99	889.390,90	91,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	693.426,21	914.617,88	1.355.482,63	763.637,67	56,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-				
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-				
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		1.406.000,00		-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	950.663,77	858.919,99	1.832.000,00	856.898,58	46,77
Utilizzo avanzo di amministrazione	1.389.667,97	1.240.451,74	553.651,27	553.651,27	100,00
Fondo pluriennale vincolato	1.368.050,44	1.550.554,84	1.422.747,55	1.422.747,55	100,00
TOTALE ENTRATE	10.026.126,70	10.615.418,76	12.649.048,81	9.623.008,23	
Titolo 1 - Spese correnti	5.298.026,60	5.503.715,82	6.231.936,00	5.085.840,94	81,61
FPV		27.670,17		30.996,73	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.170.209,55	1.420.984,92	3.179.112,81	1.338.738,32	42,11
FPV		1.395.077,38		798.279,34	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-			-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-			
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		1.406.000,00		-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	950.663,77	858.919,99	1.832.000,00	856.898,58	46,77
TOTALE SPESE	9.418.899,92	9.206.368,28	12.649.048,81	8.110.753,91	

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili sui singoli cespiti.

LE ENTRATE

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

ENTRATE	TREND STORICO				scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni def.)	2020 (accertamenti)	
	1	2	3	4	
IMU	782.387,28	844.652,80	1.274.972,79	1.263.473,19	99,10
IMU partite arretrate	151.742,25	116.399,77	29.000,00	42.021,68	144,90
ICI partite arretrate	2.784,30	241,26	-	-	#DIV/0!
Addizionale IRPEF	710.000,00	735.000,00	690.000,00	730.000,00	105,80
TASI	460.000,00	440.978,80	10.000,00	13.201,02	132,01
TASI verifiche accertamenti	15.355,64	14.267,00	6.000,00	8.488,04	141,47
TARI	1.161.560,37	1.187.512,98	1.184.000,00	1.168.999,95	98,73
TARI partite arretrate					
TOSAP					
Altre tasse	61.719,11	50.990,63	62.200,00	9.077,84	14,59
Diritti sulle pubbliche affissioni	73.840,28	71.665,21	70.000,00	62.498,99	89,28
Fondo solidarietà comunale	921.373,89	921.459,39	937.480,78	937.480,78	100,00
TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.340.763,12	4.383.167,84	4.263.653,57	4.235.241,49	99,33

IMU

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

A decorrere dall'anno 2020 è stata completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti, con nuove definizioni, nuove esenzioni, nuova modalità di definizione delle aliquote agevolate (norma tuttavia non ancora applicabile per il 2020). Con la medesima norma è stata soppressa la TASI, unificata nella nuova IMU.

Nel 2019 è stata accertata la somma di € 844.652,80, al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari ad € 264.024,54.

Nel 2020 è stata accertata la somma di € 1.274.972,79 al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale, pari a € 264.024,54 e comprensiva della TASI. Se consideriamo la TASI accertata nell'anno precedente pari a € 440.978,00 e nell'anno in corso pari a € 13.201,02 gli accertamenti a titolo IMU sarebbero pari € 847.195,81 perciò in linea con quelli dell'anno precedente.

RECUPERO EVASIONE IMU – ICI e TASI

A decorrere dall'esercizio 2017 il principio contabile 4/2 prevede che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate).

La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha introdotto, dopo anni di attese in proposito, importanti novità in materia di riscossione coattiva, introducendo dal 01/01/2020 anche per i tributi locali l'accertamento esecutivo, che attribuisce all'avviso di accertamento la natura di titolo esecutivo e che consente ai Comuni di attivare immediatamente le procedure esecutive per il recupero coattivo del credito, senza dover formare prima il ruolo o l'ingiunzione fiscale. Tale modalità semplificata consentirà agli enti di migliorare la propria performance in termini di riscossione, snellendo la procedura.

Tuttavia tale norma nell'anno 2020 ha subito una limitazione concreta nella sua applicazione a causa della crisi pandemica, in quanto tutta l'attività di accertamento ha subito un rallentamento a seguito della sospensione disposta dal D.L. 18/2020 per il periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020: a fronte della sospensione in questione, il termine decadenziale per l'emissione degli atti di accertamento scaduti precedentemente il 31/12/2020 è posticipato al 26/03/2021.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

Alla fine del 2015 è intervenuta una modifica del principio contabile applicato della contabilità finanziaria: dal 2016, pertanto, l'accertamento di tale entrata è stato conforme alla nuova modalità di contabilizzazione. Tale nuovo principio prevede, anziché l'accertamento, per un importo pari a quanto indicato dal Dipartimento delle Finanze e pubblicato sul portale per il federalismo fiscale, l'accertamento sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU. In alternativa è possibile accettare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta.

Ad oggi non sono ancora rilevabili gli effetti che la crisi avrà epidemiologica avrà sulla base imponibile 2020, pertanto l'importo che è inserito come accertamento è pari a quello già inserito ed incassato per l'anno 2018 che corrisponde a circa il 10% in meno rispetto alle risultanze per l'anno 2019.

TARI

Le tariffe 2020 sono state approvate nelle stesse misure valide per il 2019, in base alla facoltà prevista dall'art. 107 c. 5 del D.L. 18/2020: il conguaglio tra i costi 2019 ed i costi 2020 verrà assorbito dal fondo funzioni fondamentali trasferito all'Ente.

Con riferimento alla TARI, si segnala che l'Ente nel corso del 2020 ha approvato il PEF basato sulla nuova metodologia di cui alla deliberazione Arera n. 443/2019 in data 28.12.2020.

Inoltre sono state riconosciute agevolazioni finanziarie con avanzo di amministrazione per far fronte alla crisi da Covid -19 per alcune categorie di utenza non domestica, il cui importo complessivo è stato calcolato in € 17.479,72.

Trattasi di entrata per la quale è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità, si è inoltre provveduto allo stralcio dei ruoli ancora aperti che si riferivano agli anni dal 2011 al 2017.

TASI

Tributo soppresso e conglobato nell'IMU ai sensi del comma 775 della legge di bilancio 2020.

DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI - IMPOSTA PUBBLICITA'

Il tributo è gestito a mezzo ditta concessionaria e gli importi sono accertati sulla base delle somme comunicate e versate dalla stessa in base alle riscossioni effettivamente conseguite dal Concessionario o per il tramite dello Stato (versamenti F24).

L'accertamento per il 2020 è pari a €. 62.498,99 contro € 71.665,21 dello scorso esercizio finanziario.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE. RIPARTO E ALIMENTAZIONE

Entrata contabilizzata sulla base degli importi delle spettanze divulgati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet. Questo fondo, istituito dalla Legge di stabilità 2013, sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio. E' iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Il suo importo ammonta nel corrente esercizio finanziario a € 937.480,78 contro € 921.459,39 dello scorso anno dovuto a un incremento della risultante della perequazione delle risorse e alla ripartizione dell'incremento di 100 milioni stabilito da DPCM.

A fronte di tale contributo è stato determinato dal Ministero un prelievo sull'IMU per alimentare il fondo di solidarietà "comunale", per un importo di €. 264.024,54, importo che quindi non viene versato all'Ente ma trattenuto dal Ministero.

Per quanto riguarda il recupero dell'evasione tributaria si espone il seguente prospetto:

	Accertamenti 2020	Riscossioni (competenza) 2020	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2020	FCDE rendiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU	42.021,68	22.675,35	53,96%	16.057,45	80.500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	8.488,04	5.430,16	63,97%	2.354,57	7.460,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	%	0,00	0,00
Totale	50.509,72	28.105,51	55,64%	18.412,02	87.960,00

Titolo 2° - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni)	2020 (accertamenti)	
	1	2	3	4	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	239.624,08	148.068,27	777.840,00	881.248,96	13,29%
Trasferimenti correnti da famiglie		62.714,47	5.000,00	1.920,00	-61,60%
Trasferimenti correnti da imprese			57.612,80	18.271,81	-68,29%
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private					#DIV/0!
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo					#DIV/0!
TOTALE Trasferimenti correnti	239.624,08	210.782,74	840.452,80	901.440,77	7,26%

Nell'ambito dei trasferimenti Statali per l'anno 2020, merita sicura menzione il fondo per le funzioni degli enti locali, introdotto dall'art. 106 del DL 34/2020 (DL Rilancio), rifinanziato con l'art. 39 del DL 104/2020 (decreto Agosto). Tale fondo è destinato a finanziare le minori entrate e le maggiori spese (al netto delle minori spese) connesse all'emergenza pandemica: le eventuali risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate confluiscano nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e potranno essere utilizzate per ristorare sia la perdita di gettito 2021 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2021 connesse al Covid-19 anche nel 2021. Complessivamente il Comune di Cislago ha percepito a titolo di fondo per le funzioni degli enti locali la somma di € 475.487,68. Si rimanda alla sezione relativa alla quota vincolata del risultato di amministrazione per i dettagli in merito all'utilizzo di tali fondi.

Si evidenzia nella tabella sottostante gli importi accertati per il 2020 a titolo di trasferimenti straordinari dello Stato, compresi quelli connessi alla pandemia da Coronavirus:

Descrizione	Importo
Fondo solidarietà alimentare (Ordinanza n. 658 del 29/03/2020 del Capo della Protezione civile);	110.399,78
Contributo per la sanificazione e la disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi (art. 114 del D.L. n. 18/2020) – compreso trasferimento sanificazione in occasione delle consultazioni elettorali;	15.611,83
Contributo per il lavoro straordinario della polizia locale e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale (comma 2 dell'art. 115 del D.L. n. 18/2020);	1.503,67
Contributo per il potenziamento dei centri estivi diurni (art. 105 del D.L. n. 34/2020);	21.538,49
Contributo per incremento patrimonio librario	10.001,90
Contributo per ristoro IMU settore turistico	3.107,47
Contributo per il ristoro della TOSAP e del COSAP (art. 181, comma 5 del D.L. n. 34/2020 e art. 109 del D.L. n. 104/2020);	9.722,82

Titolo 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni def)	2020 (accertamenti)	
	1	2	3	4	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	938.432,91	1.159.627,92	831.647,99	796.028,50	95,72
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	31.622,11	45.593,78	7.062,00	4.063,38	57,54
Interessi attivi	1,12	1,90	150,00	1,41	0,94
Altre entrate da redditi da capitale					
Rimborsi e altre entrate correnti	73.874,97	251.700,13	136.201,00	89.297,51	65,56
TOTALE Entrate extra tributarie	1.043.931,11	1.456.923,73	975.060,99	889.390,80	91,21

VENDITA DI BENI – DI SERVIZI – GESTIONE DEI BENI

Entrata accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio che sono state accertate sulla base di idonea documentazione.

L'importo si riferisce principalmente a:

- diritti di segreteria
- proventi servizi cimiteriali
- proventi servizi assistenza scolastica, socio assistenziali
- proventi servizio depurazione e fognatura
- fitti di fabbricati, COSAP, concessioni cimiteriali.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLICITI

Entrata accertata con riferimento alla data di notifica del verbale ovvero all'incasso dei pre-avvisi di verbale. A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Tali proventi, a norma del codice della strada, risultano a destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50% di quella stanziata a bilancio di previsione.

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	capitolo	Descrizione	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI

3.200.2	3016-3027-3028-3029	Sanzioni per violazione al codice della strada	5.460,00	3.560,82
		Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.488,07	-295,15
3.200.2	3033	Sanzioni per violazione al codice della strada ruoli pregressi	1.000,00	502,56
			4.971,93	3.768,23
		entrata vincolata minima (50%)	2.485,00	1.885,00
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	Capitolo	Descrizione	2020	IMPEGNI
03.01.U.1	3133/157	Sp.miglioramento quant.vo e qual.vo servizio	0,00	0,00
03.01.U.1	3133/161	Educazione stradale	500,00	0,00
03.01.U.1	3136/306	Manutenzione automezzi e attrezzature Polizia Locale	0,00	0,00
10.05.U.1	8136/305	Segnaletica stradale	1.485,00	0,00
10.05.U.1	8136/306	Interventi fasce deboli	500,00	0,00
		TOTALE	2.485,00	0,00
		Avanzo vincolato		1.885,00

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

Analisi entrate in conto capitale - Titolo 4 - Anno 2020

Tit.	Tipolog ia	Cat.	Descrizione	Previsi oni iniziali (A)	Previsi oni Definit ive (B)	% Scost. (C=B/ A)	Accertam enti (D)	% di Realiz zo (E=B/ D)	Riscossi oni (F)	Residui da Riport are (G=D-)
4	100	1	Imposte da sanatorie e condoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	200	1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	839.982,63	0,00	338.050,33	40,24	247.774,23	90.276,10
4	200	3	Contributi agli investimenti da Imprese	151.500,00	160.500,00	105,94	7.704,16	4,80	7.704,16	0,00
4	200	5	Contributi agli investimenti dall'Unione	15.000,00	15.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	300	12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	400	1	Alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	500	1	Permessi da costruire	245.000,00	245.000,00	100,00	313.719,77	128,05	313.719,77	0,00

4	500	4	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	85.000,00	95.000,00	111,76	104.163,41	109,65	104.163,41	0,00
			TOTA	496.500,00	1.355.482,63	2,73	763.637,67	0,56	673.361,57	90.276,10

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni def)	2020 (accertamenti)	
	1	2	3	4	5
Tributi in conto capitale	-	-			
Contributi agli investimenti	314.845,65	364.952,13	1.015.482,63	345.754,49	34,05
Altri trasferimenti in conto capitale		24.475,19			
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		2.400,00			#DIV/0!
Altre entrate in conto capitale	378.580,56	522.790,58	340.000,00	417.883,18	122,91
TOTALE Entrate in conto capitale	693.426,21	914.617,90	1.355.482,63	763.637,67	56,34

Nel titolo IV dell'Entrata si trovano quelle poste che vanno a finanziare gli investimenti, in particolare: i contributi da Enti Pubblici, da Istituzione sociali private, da imprese, le entrate derivanti da alienazione di beni materiali ed immateriali, gli oneri per permessi di costruire proventi per la monetizzazione di aree a standard.

L'obbligazione per i permessi di costruire è articolata in due quote. La prima (oneri di urbanizzazione) è immediatamente esigibile, ed è collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente la seconda è accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui, in ragione delle modalità stabilite dall'ente, viene a scadenza la relativa quota.

La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano.

Pertanto, a decorrere dal 01/01/2018, è abrogato l'articolo 2, comma 8, della legge n. 244/2007, che ha consentito per gli anni dal 2008 al 2015 l'utilizzo dei proventi in questione per una quota non superiore al 50%, per il finanziamento di spese correnti e per

una quota non superiore ad un ulteriore 25% esclusivamente per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242). Inoltre l'art. 109 comma 2 del D.L. 18/2020 "Cura Italia" ha previsto la possibilità per gli anni 2020 e 2021 di utilizzare i proventi in questione, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Gli importi accertati nell'anno 2020 ammontano ad € 313.719,77 a titolo di permessi a costruire e a €59.102,63 per sanzioni dovute alle violazioni di norme in materie urbanistica. Una quota paria € 108.658,74 è andato a finanziarie la spesa corrente (pari al 36,88% degli accertamenti complessivi per permessi a costruire).

ANALISI PERMESSI A COSTRUIRE - ANNO 2020

Voce	2018	%	2019	%	2020	%
Quota per spese correnti	89.234,36	36,88	75.000,00	19,94	108.658,74	34,64
Quota per spese capitali	152.752,43	63,12	301.157,59	80,06	205.061,83	65,36
TOTAL	241.986,79	0,00	376.157,59	0,00	313.719,77	0,00

Quest'anno sono stati molti importanti e hanno dato la possibilità di avviare diverse opere i contributi a statali e regionali stanziati anche a seguito dell'emergenza COVID. Parte di questi contributi sono stati reimputati unitamente alla spesa di riferimento all'esercizio successivo non essendo ancora terminati.

Contributo statale spese di investimento anno 2020 euro 90.000,00 lavori di riqualificazione energetica impianto di riscaldamento scuola Aldo Moro.

Contributo statale MIUR per adeguamento aule scolastiche per emergenza COVID euro 36.517,82
Contributo regionale per spese di investimento euro 500.000,00 vanno a finanziare i lavori di riqualificazione energetica, impianto fotovoltaico della scuola Mazzini, e opere di messa in sicurezza di strade e marciapiedi.

Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni def)	2020 (accertamenti)	
	1	2	3	4	
	Alienazione di attività finanziarie	-			
Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	
TOTALE Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	

Titolo 6° - Accensione di prestiti

Nel corso del 2020 non era prevista alcuna accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria.

Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni def)	2020 (accertamenti)	
	1	2	3	4	
Entrate per partite di giro	718.082,88	755.438,95	1.622.000,00	772.576,61	47,63
Entrate per conto terzi	232.580,89	103.481,04	210.000,00	84.321,97	40,15
TOTALE Entrate	950.663,77	858.919,99	1.832.000,00	856.898,58	46,77

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di “Servizi per conto terzi”, sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle “operazioni per conto di terzi”, l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

Al risultato di gestione anno 2020 hanno contribuito le seguenti entrate e spese di natura non ricorrente:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	108.658,74
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria (al netto fcde 18.412,02)	32.097,70
Trasferimento ALER	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada al netto fcde	3.768,23
Altre (da specificare)	
Totale entrate	144.524,67
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese correlate alla riscossione entrate da evasione	15.712,95
Spese correlate alla gestione ex ALER	
Spese destinazione vincolata CDS	1.885,00
Totale spese	17.597,95
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	126.926,72

LE SPESE

Di seguito la disanima della parte spesa con la classificazione per titoli.

Titolo 1° - Spese correnti.

RIEPILOGO SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO CON TREND STORICO - ANNO 2020

Descrizione		2018	2019	2020
101	redditi da lavoro dipendente	1.117.338,63	1.118.395,79	1.081.153,89
102	imposte e tasse a carico ente	81.929,92	84.070,21	79.696,40
103	acquisto di beni e servizi	3.243.480,34	3.586.548,76	3.065.879,00
104	trasferimenti correnti	743.263,57	628.840,54	766.341,65
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	63.056,88	85.860,52	92.770,00
TOTALE		5.249.069,34	5.503.715,82	5.085.840,94

Andamento Spese Correnti per Macroaggregato - Anno 2020

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	di cui Impegni FPV	Economie	di cui Economie da FPV
0	Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Redditi da lavoro dipendente	1.151.422,29	1.132.196,58	1.081.153,89	17.494,45	51.042,69	-3.672,93
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	87.491,46	86.288,85	79.696,40	328,77	6.592,45	-245,55
3	Acquisto di beni e servizi	3.538.068,54	3.637.343,20	3.065.879,00	0,00	571.464,20	0,00
4	Trasferimenti correnti	676.608,50	961.268,59	766.341,65	0,00	194.926,94	0,00
7	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Altre spese correnti	338.051,37	414.838,78	92.770,00	0,00	322.068,78	0,00
	TOTALE	5.791.642,16	6.231.936,00	5.085.840,94	17.823,22	1.146.095,06	-3.918,48

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 113 dell'11.7.2019, n. 43 del 16.4.2020 e n. 90 del 3.9.2020, ha approvato ed aggiornato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2020/2022, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.

La spesa di personale determinata per l'anno 2020 ai sensi dalla circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad €. 1.005.786,11, il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2020 risulta essere rispettato (spesa media riferita al triennio 2011-2013)..

La spesa per il personale a tempo determinato è stato pari a € 8.058,70 rispettando il limite imposto dalla legge.

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile e alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2020 anche la quota relativa al salario accessorio imputata all'esercizio successivo mediante il fondo pluriennale vincolato, per la somma di €.23.310,02.

Il fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività è stato definito con determinazione del Responsabile del Servizio Amministrazione Generale n. 56 del 4.12.2020.

Il contratto collettivo decentrato integrativo è stato sottoscritto in data 10.12.2019.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il non applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997);
- Tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente.
- Imposta di bollo e registrazione dei contratti.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali e quelle relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa scolastica, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni turistiche e culturali, gestione del servizio idrico integrato, dell'illuminazione pubblica ecc ecc). Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come previsto dal principio contabile.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI PER MISSIONI - ANNI 2019 - 2020

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	SCOSTAMENTO 2019 - 2020	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	524.761,59	426.916,36	-97.845,23	-18,65
3	Ordine pubblico e sicurezza	14.488,40	16.040,85	1.552,45	10,72
4	Istruzione e diritto allo studio	209.410,28	165.371,85	-44.038,43	-21,03
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	44.187,92	41.094,38	-3.093,54	-7,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	9.493,39	2.778,18	-6.715,21	-70,74

8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.462.299,54	1.363.292,82	-99.006,72	-6,77
10	Trasporti e diritto alla mobilità	492.656,59	346.015,57	-146.641,02	-29,77
11	Soccorso civile	1.962,69	1.505,12	-457,57	-23,31
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	822.395,24	702.863,87	-119.531,37	-14,53
14	Sviluppo economico e competitività	4.893,12	0,00	-4.893,12	-100,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale		3.586.548,76	3.065.879,00	-520.669,76	-14,52

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i trasferimenti a favore delle istituzioni scolastiche.

TRASFERIMENTI CORRENTI PER MISSIONI - ANNI 2019 - 2020

Nr.	MISSIONI	CONSUNTIVO 2019	CONSUNTIVO 2020	SCOSTAMENTO 2019 - 2020	SCOST. %
1	Servizi istituzionali e generali e di gestione	31.617,91	30.213,72	-1.404,19	-4,44
4	Istruzione e diritto allo studio	392.608,20	459.388,70	66.780,50	17,01
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.771,04	4.596,86	825,82	21,90
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	366,00	2.314,80	1.948,80	532,46
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	81.001,91	50.063,72	-30.938,19	-38,19
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	113.525,48	211.263,85	97.738,37	86,09
14	Sviluppo economico e competitività	5.950,00	8.500,00	2.550,00	42,86
Totale		628.840,54	766.341,65	137.501,11	21,87

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi è pari a zero avendo provveduto negli esercizi successivi all'estinzione anticipata dei mutui in ammortamento.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è stata riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Il Fondo di riserva iniziale era di € 41.086,37, è stato utilizzato per € 27.730,00 e reintegrato per € 7.000,30. Non è stata utilizzata la quota di € 8.625,83 vincolata a esigenze non prevedibili che comporterebbero danni certi per l'Ente.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL). Il fondo iniziale stanziato è stato di € 2.538.618,47 è stato integrato per € 3.234.225,22 e utilizzato per € 1.513.512,69.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento. L'importo definitivamente stanziato in bilancio è stato di € 138.955,00.

Titolo 2° - Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (impegni)	2019 (impegni)	2020 (previsioni def)	2020 (impegni)	
	1	2	3	4	
	-	-	-	-	
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.660.250,91	1.411.463,83	2.374.433,47	1.338.738,32	56,38
Contributi agli investimenti	8.361,06	9.521,09	6.400,00	-	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale					
Altre spese in conto capitale (fpv)			798.279,34		
TOTALE Spese in conto capitale	1.668.611,97	1.420.984,92	3.179.112,81	1.338.738,32	42,11

INVESTIMENTI FISSI LORDI

Comprende sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche approvato per l'anno 2020. Si rinvia alla disanima del titolo IV della entrata per evidenziare i contributi concessi sia dallo Stato che dalla Regione. Gli altri investimenti sono stati finanziati con mezzi propri provenienti dalla gestione in conto capitale e di parte corrente e derivanti dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione.

Segue l'elenco delle opere sia in corso che attivate negli esercizi precedenti, per le quali sono state impegnate le somme necessarie alla loro realizzazione, imputate secondo esigibilità e anche mediante lo strumento del fondo pluriennale vincolato.

Opere Pubbliche finanziate nel 2019/2020 - Stato di attuazione al 31/12/2020			
DESCRIZIONE (Oggetto dell'opera)	ANNO IMPEGNO FONDI	Importo Totale	Stato attuazione
Lavori di riqualificazione impianti illuminazione pubblica	2018	€ 1.193.891,64	approvato progetto esecutivo
Opere adeguamento impianto elettrico del plesso scolastico "A. Moro" e Palazzetto dello Sport - Sostituzione corpi illuminanti e realizzazione impianto fotovoltaico	2019	€ 237.600,00	lavori in corso
Lavori edili e termoidrauliche villa Isacchi Lotto 4	2019	€ 90.000,00	lavori in corso
Lavori adeguamento impianto elettrico villa Isacchi Lotto 4	2019	€ 49.000,00	lavori in corso
Lavori di completamento rotatoria via Battisti/viale dello Sport	2019	€ 130.000,00	lavori in corso
Lavori asfaltatura strade diverse	2020	€ 360.000,00	lavori in corso
Lavori riqualificazione energetica impianto elettrico e impianto fotovoltaico scuola primaria Mazzini	2020	€ 162.000,00	lavori in corso
Realizzazione parte opere di urbanizzazione primaria P.L. 4 v. Raffaello/Caravaggio/Giotto - completamento	2020	58.089,54	lavori in corso
Lavori di adeguamento spazi e aule scolastiche a seguito emergenza da Covid-19	2020	€ 40.000,00	lavori ultimati - forniture da completare
Lavori di manutenzione straordinaria copertura palestra Scuola Primaria G. Mazzini	2020	€ 35.000,00	lavori affidati
Lavori di allargamento e messa in sicurezza via Vecchio Bozzente – Lotto 1	2020	€ 130.637,01	lavori affidati
Lavori di sostituzione del manto di copertura del Magazzino comunale Via Mattei	2020	€ 40.000,00	lavori affidati
Lavori adeguamento spogliatoi fabbricato "B" e spazi esterni Centro Sportivo Comunale via Papa Giovanni XXIII°	2020	€ 87.656,43	lavori affidati

Lavori di sostituzione copertura tribune Centro Sportivo via Papa Giovanni XXIII°	2020	€ 20.000,00	lavori affidati
---	------	-------------	-----------------

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questo macroaggregato sono compresi gli impegni riferiti a restituzione di oneri per permessi a costruire, i contributi 8% urbanizzazioni secondaria a favore delle Chiese

Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie

Non sono state previste nel 2020.

Titolo 4° - Rimborso di prestiti

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (impegni)	2019 (impegni)	2020 (previsioni def)	2020 (impegni)	
	1	2	3	4	
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-		-	-	#DIV/0!
Rimborso di altre forme di indebitamento	-		-	-	
TOTALE Spese per RIMBORSO DI PRESTITI	0,00		0,00	0,00	

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione nel triennio, che evidenzia l'estinzione complessiva dello stesso.

	2018	2019	2020
Debito residuo al 01/01	€ -	€ -	€ -
Accensione di nuovi prestiti	€ -	€ -	€ -
Rimborso di prestiti	€ -		€ -
Estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -
Variazioni non da c/ fin.	€ -	€ -	€ -
Debito residuo al 31/12	€ -	€ -	€ -

Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro

SPESE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (impegni)	2019 (impegni)	2020 (previsioni def)	2020 (impegni)	
	2	4	3	4	
Spese per partite di giro	718.082,88	776.106,57	1.662.000,00	796.648,67	47,93
Spese per conto terzi	232.580,89	82.813,42	170.000,00	60.249,91	35,44
TOTALE Spese	950.663,77	858.919,99	1.832.000,00	856.898,58	46,77

Per la natura delle spese, si rinvia ai commenti relativi alle entrate.

Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata al 31/12/2020 è pari a:

FPV	31/12/2020
FPV – parte corrente	30.996,73
FPV – parte capitale	798.279,34

Il fondo pluriennale in entrata è costituito da una quota proveniente dal fpv anno 2019 per € 471.628,83 e per € 357.647,24 da risorse 2020 rinviate all'esercizio finanziario 2021.

Le economie del fpv all' 1.1.2020 determinate nel corso del 2020 e con l'operazione di riaccertamento dei residui sono a pari a € 122.324,64 confluendo nell'avanzo di amministrazione..

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;

2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale. Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si veda il prospetto che segue:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2020 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviate all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
01	MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione									
02	Segreteria generale	12.381,76	6.545,28	0,00	0,00	5.836,48	9.310,86	0,00	0,00	15.147,34
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	549,00	0,00	0,00	549,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.891,00	0,00	0,00	1.891,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	345.773,10	143.191,68	12.076,74	0,00	190.504,68	95.213,02	0,00	0,00	285.717,70
06	Ufficio tecnico	1.244,40	1.244,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	4.995,50	4.995,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Altri servizi generali	57.954,88	37.641,61	5.379,31	0,00	14.933,96	18.257,40	0,00	0,00	33.191,36
	TOTALE MISSIONE 1 Servizi istituzionali e generali e di gestione	422.349,64	193.618,47	17.456,05	0,00	211.275,12	125.221,28	0,00	0,00	336.496,40
03	MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.464,00	0,00	0,00	1.464,00
	TOTALE MISSIONE 3 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.464,00	0,00	0,00	1.464,00
04	MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	672,00	0,00	672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	408.390,05	260.400,42	29.534,44	0,00	118.455,19	26.587,62	0,00	0,00	145.042,81
	TOTALE MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio	409.062,05	260.400,42	30.206,44	0,00	118.455,19	26.587,62	0,00	0,00	145.042,81
05	MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	44.792,30	14.731,91	0,00	0,00	30.060,39	0,00	0,00	0,00	30.060,39
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	390,00	0,00	0,00	390,00

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riacertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
	TOTALE MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	44.792,30	14.731,91	0,00	0,00	30.060,39	390,00	0,00	0,00	30.450,39
06	MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	157.118,59	120.050,47	4.953,42	0,00	32.114,70	66.347,33	0,00	0,00	98.462,03
	TOTALE MISSIONE 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	157.118,59	120.050,47	4.953,42	0,00	32.114,70	66.347,33	0,00	0,00	98.462,03
09	MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	58.000,00	49.136,27	7.287,63	0,00	1.576,10	0,00	0,00	0,00	1.576,10
04	Servizio idrico integrato	31.900,38	22.667,46	9.232,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	89.900,38	71.803,73	16.520,55	0,00	1.576,10	0,00	0,00	0,00	1.576,10
10	MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	276.979,79	165.260,44	33.572,02	0,00	78.147,33	137.637,01	0,00	0,00	215.784,34
	TOTALE MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità	276.979,79	165.260,44	33.572,02	0,00	78.147,33	137.637,01	0,00	0,00	215.784,34
12	MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	22.544,80	2.928,64	19.616,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	22.544,80	2.928,64	19.616,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale generale	1.422.747,55	828.794,08	122.324,64	0,00	471.628,83	357.647,24	0,00	0,00	829.276,07

2.2 I RISULTATI CONSEGUITSI

In attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 27 del 21.06.2016 il Programma di mandato per il periodo 2016 – 2021, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite le aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui deriveranno i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Attraverso tale atto di Pianificazione le aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così denominate:

Elenco Linee di mandato e collegamento con le Missioni di bilancio

Codice	Descrizione
0001	Missione SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE (gestione)
0002	SICUREZZA PREVENZIONE ORDINE PUBBLICO, LOTTA ALLE DIPENDENZE Missione ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA
0003	SCUOLA E ISTRUZIONE Missione ISTRUZIONE
0004	CULTURA e RAPPORTI CON LE ASSOCIAZIONI Missione CULTURA
0005	FAMIGLIA, ADOLESCENTI E GIOVANI, SPORT E TEMPO LIBERO Missione POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO
0006	PATRIMONIO PUBBLICO Missione ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA
0007	TERRITORIO E VIABILITA', AMBIENTE, ANIMALI DA COMPAGNIA Missione SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
0008	TERRITORIO E VIABILITA' Missione TRASPORTO E DIRITTO ALLA MOBILITA'
0009	TERRITORIO E VIABILITA' Missione SOCCORSO CIVILE
0010	FAMIGLIA, ADOLESCENTI E GIOVANI, ANZIANI, PERSONE DIVERSAMENTE ABILI, SERVIZI SOCIALI Missione DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA
0011	MARKETING TERRITORIALE Missione SVILUPPO ECONOMICO, COMPETITIVITA' POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE AGRICOLTURA
0012	Missione RELAZIONI CON ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI, RELAZIONI INTERNAZIONALI
0013	Missione FONDI E ACCANTONAMENTI (gestione)
0014	Missione DEBITO PUBBLICO (gestione)

La Giunta Comunale con deliberazione n. 21 del 6.2.2020 ha inoltre approvato il Piano della Performance, il Piano esecutivo di gestione 2020-2022 e il piano degli indicatori.

2.2.1 Analisi dei risultati per programma

Di seguito è riporta l'analisi dello stato di attuazione dei programmi.

STATO ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DISTINTI PER MISSIONE						
MISSIONE - PROGRAMMA	Descrizione	Prev. Ini.	Impegni	Residui	Impegni/Pr.def.ve	Impegni/Res.
		Variazioni	Disp. Imp	Impegni		
		Prev. Def.	Mandati	Mandati		
		Prev. Def. Cassa	Da Pagare	Da Pagare		
Missione: 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione					
Totale Programma 1	Organi istituzionali	151.871,00	83.400,23	16.514,79	60,69%	69,26%
		-14.456,40	54.014,37	11.438,29		
		137.414,60	73.226,25	8.395,93	87,80%	73,40%
		153.929,39	10.173,98	3.042,36		
Totale Programma 2	Segreteria generale (Titolo I e Titolo II)	160.680,00	137.001,25	65.803,91	77,89%	99,71%
		15.201,76	38.880,51	65.618,47		
		175.881,76	112.084,64	63.591,51	81,81%	96,91%
		226.538,33	24.916,61	2.026,96		
Totale Programma 3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato (Titolo I e III)	198.666,00	195.232,85	8.088,03	95,57%	99,70%
		5.939,00	9.372,15	7.966,03		
		204.605,00	190.625,32	6.898,53	95,77%	100%
		212.144,03	4.607,53	1.067,50		
Totale Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali (Titolo I e Titolo II)	186.190,00	164.367,32	64.012,06	95,42%	98,49%
		900,00	22.722,68	53.461,50		
		187.090,00	139.372,29	17.361,46	97,64%	86,60%
		249.211,06	24.995,03	36.100,04		
Totale Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (TITOLO I E II)	206.880,00	329.951,08	45.036,14	42,71%	85,57%
		565.648,02	442.576,94	38.539,06		
		772.528,02	300.105,79	33.986,23	90,95%	88,19%
		531.846,46	29.845,29	4.552,83		

Totale Programma 6	Ufficio tecnico (TITOLO I E II)	413.120,00	437.837,14	59.783,95	86,17%	95,72%
		94.989,44	70.272,30	57.228,06		
		508.109,44	378.543,58	25.724,14	86,46%	44,95%
		567.893,39	59.293,56	31.503,92		
Totale Programma 7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile (TITOLO I E TITOLO II)	96.920,00	87.007,59	9.317,98	85,29%	92,69%
		5.095,50	15.007,91	8.636,54		
		102.015,50	85.528,82	8.636,54	98,30%	100,00%
		111.333,48	1.478,77	0,00		
Totale Programma 8	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
Totale Programma 11	Altri servizi generali (TITOLO I E II)	240.487,29	188.779,81	7.547,99	63,27%	87,95%
		57.854,88	109.582,36	6.638,12		
		298.342,17	183.279,18	6.638,12	97,09%	100,00%
		272.698,80	5.500,63	0,00		
Totale Missione 1	Servizi istituzionali e generali e di gestione (TITOLO I E TITOLO II)	1.654.814,29	1.623.577,27	276.104,85	68,05%	90,37%
		731.172,20	762.409,22	249.526,07		
		2.385.986,49	1.462.765,87	171.232,46	90,09%	68,62%
		2.325.594,94	160.811,40	78.293,61		
Missione: 3	Ordine pubblico e sicurezza					
Totale Programma 1	Polizia locale e amministrativa (TITOLO I E II)	164.050,00	131.909,41	22.882,35	75,96%	94,02%
		9.603,67	41.744,26	21.513,22		
		173.653,67	117.010,94	1.049,35	88,71%	4,88%
		195.072,02	14.898,47	20.463,87		
Totale Missione 3	Ordine pubblico e sicurezza (TITOLO I E TITOLO II)	164.050,00	131.909,41	22.882,35	75,96%	94,02%
		9.603,67	41.744,26	21.513,22		
		173.653,67	117.010,94	1.049,35	88,71%	4,88%
		195.072,02	14.898,47	20.463,87		
Missione: 4	Istruzione e diritto allo studio					
Totale Programma 1	Istruzione prescolastica (TITOLO I E TITOLO II)	324.500,00	397.724,36	67.000,00	98,17%	100,00%
		80.624,69	7.400,33	67.000,00		
		405.124,69	396.414,06	67.000,00	99,67%	100,00%
		472.124,69	1.310,28	0,00		

Totale Programma 2	Altri ordini di istruzione non universitaria (TITOLO I E II)	212.757,50	574.428,85	89.001,82	59,20%	85,90%
		757.640,61	395.969,26	76.454,72		
		970.398,11	482.337,27	68.847,90	83,97%	90,05%
		914.357,12	92.091,58	7.606,82		
Totale Programma 6	Servizi ausiliari all'istruzione (TITOLO I E II)	80.670,00	117.035,31	14.086,71	76,97%	89,54%
		71.390,00	35.024,69	12.613,41		
		152.060,00	86.471,63	10.069,48	73,89%	79,83%
		166.146,71	30.563,68	2.543,93		
Totale Missione 4	Istruzione e diritto allo studio (TITOLO I E II)	617.927,50	1.089.188,52	170.088,53	71,30%	91,76%
		909.655,30	438.394,28	156.068,13		
		1.527.582,80	965.222,98	145.917,38	88,62%	93,50%
		1.552.628,52	123.965,54	10.150,75		
Missione: 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali					
Totale Programma 1	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali (TITOLO I E TITOLO II)	145.490,00	154.908,39	6.795,97	76,82%	83,27%
		56.169,06	46.750,67	5.659,22		
		201.659,06	138.830,16	5.239,97	89,62%	92,59%
		178.394,64	16.078,23	419,25		
Totale Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale (TITOLO I E TITOLO II)	25.500,00	11.904,91	4.905,20	36,60%	100,00%
		7.023,98	20.619,07	4.905,20		
		32.523,98	7.516,74	4.905,20	63,14%	100,00%
		37.039,18	4.388,17	0,00		
Totale Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	170.990,00	166.813,30	11.701,17	71,23%	90,29%
		63.193,04	67.369,74	10.564,42		
		234.183,04	146.346,90	10.145,17	87,73%	96,03%
		215.433,82	20.466,40	419,25		
Missione: 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
Totale Programma 1	Sport e tempo libero (TITOLO I E TITOLO II)	27.500,00	138.787,97	1.791,19	41,50%	98,74%
		306.930,59	195.642,62	1.768,65		
		334.430,59	124.509,58	1.768,65	89,71%	100,00%
		237.759,75	14.278,39	0,00		
Totale Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.500,00	138.787,97	1.791,19	41,50%	98,74%
		306.930,59	195.642,62	1.768,65		
		334.430,59	124.509,58	1.768,65	89,71%	100,00%
		237.759,75	14.278,39	0,00		

Missione: 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Totale Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio (TITOLO I)	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	10.000,00	0,00		
		10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		10.000,00	0,00	0,00		
Totale Missione 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	10.000,00	0,00		
		10.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		10.000,00	0,00	0,00		
Missione: 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Totale Programma 2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (TITOLO I E TITOLO II)	94.700,00	182.897,15	37.566,44	86,325%	97,46%
		117.171,00	28.973,85	36.613,14		
		211.871,00	166.170,06	36.613,14	90,85%	100,00%
		247.861,34	16.727,09	0,00		
Totale Programma 3	Rifiuti (TITOLO I E TITOLO II)	1.104.900,00	1.057.384,71	291.474,94	94,00%	98,05%
		20.000,00	67.515,29	285.778,05		
		1.124.900,00	851.094,40	191.159,61	80,49%	66,89%
		1.416.374,94	206.290,31	94.618,44		
Totale Programma 4	Servizio idrico integrato (TITOLO I E TITOLO II)	298.431,00	319.157,04	12.069,90	91,05%	99,63%
		52.100,38	31.374,34	12.025,60		
		350.531,38	304.529,80	8.269,51	95,42%	68,77%
		362.601,28	14.627,34	3.756,09		
Totale Missione 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.498.031,00	1.559.438,90	341.111,28	92,42%	98,04%
		189.271,38	127.863,48	334.416,79		
		1.687.302,38	1.321.794,26	236.042,26	84,76%	70,58%
		2.026.837,56	237.644,64	98.374,53		
Missione: 10	Trasporti e diritto alla mobilità	665.188,00	682.916,34	359.428,51	46,09%	85,49%
Totale Programma 5	Viabilità e infrastrutture stradali (TITOLO I E TITOLO II)	816.370,24	798.641,90	307.280,30		
		1.481.558,24	522.642,92	195.946,55	76,53%	63,77%
		1.625.202,41	160.273,42	111.333,75		
Totale Missione	Trasporti e diritto alla	665.188,00	682.916,34	359.428,51	46,09 %	85,49 %

10	mobilità					
		816.370,24	798.641,90	307.280,30		
		1.481.558,24	522.642,92	195.946,55	76,53%	63,77%
		1.625.202,41	160.273,42	111.333,75		
Missione: 11	Soccorso civile					
Totale Programma 1	Sistema di protezione civile	4.000,00	1.505,12	1.934,57	37,63%	78,28%
		0,00	2.494,88	1.514,46		
		4.000,00	1.489,92	1.514,46	98,99%	100,00%
		5.934,57	15,20	0,00		
Totale Missione 11	Soccorso civile	4.000,00	1.505,12	1.934,57	37,63%	78,28%
		0,00	2.494,88	1.514,46		
		4.000,00	1.489,92	1.514,46	98,99%	100,00%
		5.934,57	15,20	0,00		
Missione: 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Totale Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	583.680,00	429.798,61	131.847,08	76,60%	81,33%
		-22.574,55	131308,84	107.230,89		
		561.105,45	315.052,03	98.584,10	73,30%	74,77%
		692.952,53	114.746,58	8.646,79		
Totale Programma 2	Interventi per la disabilità	2.500,00	2.500,00	0,00	100,00%	
		0,00	0,00	0,00		
		2.500,00	2.500,00	0,00	100,00%	
		2.500,00	0,00	0,00		
Totale Programma 5	Interventi per le famiglie (TITOLO I)	546.410,00	529.006,09	137.186,62	78,74%	79,23%
		125.419,29	142.823,20	108.693,59		
		671.829,29	384.395,14	62.798,42	72,66%	57,78%
		809.015,91	164.610,95	45.895,17		
Totale Programma 9	Servizio necroscopico e cimiteriale (TITOLO I E TITOLO II)	41.500,00	60.637,73	10.963,33	70,88%	96,00%
		44.044,80	24.907,07	10.525,01		
		85.544,80	31.673,28	8.484,33	52,23%	80,61%
		96.508,13	28.964,45	2.040,68		
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.174.090,00	1.021.942,43	279.997,03	77,36%	80,88%
		146.889,54	299.037,11	226.449,49		
		1.320.979,54	713.620,45	169.866,85	69,83%	75,01%
		1.600.976,57	308.321,98	56.582,64		
Missione: 14	Sviluppo economico e competitività					
Totale Programma 1	Industria, PMI e Artigianato	2.500,00	2.500,00	2.500,00	100,00%	69,29%

		0,00	0,00	1.732,43		
		2.500,00	0,00	0,00	0,00%	
		2.500,00	2.500,00	1.732,43		
Totale Programma 2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	11.000,00	6.000,00	0,00	54,55%	
		0,00	5.000,00	0,00		
		11.000,00	5.000,00	0,00	83,33%	
		11.000,00	1.000,00	0,00		
Totale Programma 4	Reti ed altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
Totale Missione 14	Sviluppo economico e competitività	13.500,00	8.500,00	2.500,00	62,96%	69,29%
		0,00	5.000,00	1.732,43		
		13.500,00	5.000,00	0,00	58,82%	
		16.000,00	3.500,00	1.732,43		
Missione: 20	Fondi e accantonamenti					
Totale Programma 1	Fondo di riserva	41.086,27	0,00	0,00		
		-20.729,70	20.356,67	0,00		
		20.356,67	0,00	0,00		
		4.259.331,00	0,00	0,00		
Totale Programma 2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	138.955,00	0,00	0,00		
		0,00	138.955,00	0,00		
		138.955,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
Totale Programma 3	Altri fondi	21.510,00	0,00	0,00		
		57.050,39	78.560,39	0,00		
		78.560,39	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
Totale Missione 20	Fondi e accantonamenti	201.551,37	0,00	0,00		
		36.320,69	237.872,06	0,00		
		237.872,06	0,00	0,00		
		4.259.331,00	0,00	0,00		
Missione: 50	Debito pubblico					
Totale Programma 2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	0,00	0,00		

		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	0,00	0,00		
Totale Missione 50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	0,00	0,00		
Missione: 60	Anticipazioni finanziarie					
Totale Programma 1	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.406.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	1.406.000,00	0,00		
		1.406.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		1.406.000,00	0,00	0,00		
Totale Missione 60	Anticipazioni finanziarie	1.406.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		0,00	1.406.000,00	0,00		
		1.406.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
		1.406.000,00	0,00	0,00		
Missione: 99	Servizi per conto terzi					
Totale Programma 1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.832.000,00	856.898,58	305.139,27	46,77%	98,31%
		0,00	975.101,42	299.969,47		
		1.832.000,00	810.274,95	130.726,09	94,56%	43,58%
		2.137.139,27	46.623,63	169.243,38		
Totale Missione 99	Servizi per conto terzi	1.832.000,00	856.898,58	305.139,27	46,77%	98,31%
		0,00	975.101,42	299.969,47		
		1.832.000,00	810.274,95	130.726,09	94,56%	43,58%
		2.137.139,27	46.623,63	169.243,38		
	TOTALI GENERALI	9.439.642,16	7.281.477,84	1.772.678,75	57,57%	90,87%
		3.209.406,65	5.367.570,97	1.610.803,43		
		12.649.048,81	6.190.678,77	1.064.209,22	85,02%	66,07%
		17.613.910,43	1.090.799,07	546.594,21		

3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

Si riportano di seguito le altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

3.1 Equilibri costituzionali.

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla governance nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale, le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Gli enti pertanto si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La legge di bilancio è poi intervenuta modificando e/o eliminando numerose sanzioni relative agli anni passati, anche nei confronti degli enti in dissesto finanziario o in piano di riequilibrio pluriennale, ai sensi, rispettivamente, dell'articolo 244 e degli articoli 243-bis e seguenti TUEL.

Infine il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 01/08/2019 ha aggiornato gli schemi di bilancio e di rendiconto (allegati 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011): in particolare, per quanto attiene al vigente prospetto di "Verifica degli equilibri", sono inseriti, tra le componenti valide ai fini della determinazione dell'equilibrio finale, anche lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, nonché gli altri stanziamenti non impegnati ma destinati a confluire nelle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione. La partecipazione agli equilibri di tali componenti contabili incide, naturalmente, sulla determinazione del risultato finale.

Il citato decreto ha disposto che i nuovi allegati, validi già per il consuntivo 2019, hanno tuttavia per tale annualità solo valore conoscitivo.

La commissione Arconet ha chiarito in data 11/12/2019 che, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio" (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio. Ciò premesso, si segnala, in ogni caso, che a legislazione vigente non sono previste specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto.

Oltre a tale equilibrio da rispettare, occorre sottolineare che la Legge n. 243/2012 che disciplina le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012, è tuttora in vigore.

Le Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei conti, con la questione di massima n. 20/SSRRCO/QMIG/2019, hanno chiarito che le disposizioni introdotte dalla Legge costituzionale n. 243/2012, tese a garantire che Regioni ed Enti locali concorrono al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica posti in ambito europeo e strutturati secondo le regole comunitarie, coesistono con le norme aventi fonte nell'ordinamento giuridico-contabile degli enti territoriali, per garantire un complessivo equilibrio di tipo finanziario.

La Ragioneria Generale dello Stato ha tuttavia chiarito, con la circolare n. 5/2020, mediante un'analisi della normativa costituzionale, che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale, e non a livello di singolo ente.

Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione, di cui si richiamano in questa sezione le risultanze:

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 1.512.254,32
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 775.475,91
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 1.270.590,47

3.2 Analisi per indici

In questo paragrafo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario

Gli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n. 267/2000 stabiliscono che, solo gli Enti dissettati e quelli in situazione strutturalmente deficitarie sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

Tra gli Enti in stato di dissesto rientrano quelli che sono nella condizione di non poter garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili e quelli che hanno debiti liquidi ed esigibili non dotati di valida copertura finanziaria con mezzi di finanziamento autonomi senza compromettere lo svolgimento delle funzioni e dei servizi essenziali.

Rientrano invece tra gli Enti in situazione strutturalmente deficitaria quelli che dal rendiconto di gestione presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziate dagli otto parametri approvati con il Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero delle Finanze del 28.12.2018.

I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati. Il Comune non si trova in stato di dissesto e, quanto ai parametri ministeriali rilevatori di una situazione strutturalmente deficitaria, si riscontra il rispetto della normativa ministeriale, come viene dimostrato dalla seguente tabella:

Parametro	Codice indicatore	Denominazione dell'indicatore	Condizione di deficitarietà del parametro	Soglie (valori percentuali)	
				Comuni	CISLAGO
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	deficitario se maggiore del	48%	19,21%
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	deficitario se minore del	22%	52,47%
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	deficitario se maggiore di	0	0
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari	deficitario se maggiore del	16%	0,00%
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	deficitario se maggiore del	1,20%	0,00%
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	deficitario se maggiore del	1%	0,00%
P7	13.2 + 13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	deficitario se maggiore dello	0,60%	0,00%
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	deficitario se minore del	47%	81,82%

Per il piano degli indicatori di bilancio si rimanda al documento parte del conto del bilancio.

Si riporta il prospetto relativo agli indicatori finanziari ed economici generali riferiti al triennio 2018-2020:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

		2018	2019	2020
Autonomia finanziaria	Titolo I + Titolo III /		96,00	
	Titolo I + II + III	96,52		85,04
Autonomia impositiva	Titolo I /		77,18	
	Titolo I + II + III	72,44		70,28
Pressione finanziaria	Titolo I + Titolo II	438,52		
	Popolazione	440,46		493,86
Pressione tributaria	Titolo I	416,90		
	Popolazione	420,25		407,19
Intervento erariale	Trasferimenti statali	3,80		
	Popolazione	4,68		68,06
Intervento regionale	Trasferimenti regionali	9,38		
	Popolazione	8,33		16,55
Incidenza residui attivi	Totale residui attivi	24,78		
	Totale accertamenti di competenza	24,396		21,83
Incidenza residui passivi	Totale residui passivi	22,38		
	Totale impegni di competenza	22,77		22,48
Indebitamento locale pro capite	Residui debiti mutui	0,00		
	Popolazione	0,00		0,00
Velocità di riscossione entrate proprie	Riscossione Titolo I + III	0,80		
	Accertamenti Titolo I + III	0,82		0,79

Rigidità spesa corrente	Spese personale + Quote ammortamento mutui	19,58	
	Totale entrate Tit. I + II + III	19,86	17,94
Velocità di gestione spese correnti	Pagamenti Tit. I competenza	0,79	
	Impegni Tit. I competenza	0,81	0,83
Redditività del patrimonio	Entrate patrimoniali	0,03	
	Valore patrimoniale disponibile	0,015	0,19
Patrimonio pro capite	Valori beni patrimoniali indisponibili (2017)	1.010,95	
	Popolazione	1.036,58	789,92
Patrimonio pro capite	Valori beni patrimoniali disponibili (2017)	819,85	
	Popolazione	862,44	81,05
Rapporto dipendenti / popolazione	Dipendenti	0,00	
	Popolazione	0,00	0,00

Con riferimento ai servizi a domanda individuale la situazione è la seguente:

Servizio	entrate proventi	spese/costi	% di copertura	entrate proventi	spese/costi	% di copertura
	Previsione	Previsione		Definitivo	Definitivo	
	2020	2020		2020	2020	
Centro diurno	13.200,00	43.336,00	30,46	1.800,00	11.257,72	15,99
Pasti anziani	29.000,00	33.300,00	87,08	16.615,65	18.167,96	91,46
Pesa pubblica	1.500,00	3.000,00	50,00	674,00	1.500,00	44,93
Impianti sportivi	10.000,00	26.000,00	38,46	901,28	5.000,00	18,03
Uso locali non istituzionali	1.500,00	4.000,00	37,50	563,64	2.900,00	19,44
Pre e Post scuola (presunto)	10.450,00	10.450,00	100,00	-	-	#DIV/0!
TOTALE	65.650,00	120.086,00	55,73	20.554,57	38.825,68	52,94

3.3 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

L'Ente non ha rilasciato alcuna garanzia diretta nel corso del corrente esercizio finanziario.

3.4 Oneri e impegni finanziari risultanti al 31/12/2020, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

La relazione al Rendiconto, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o ai contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

3.5 Elenco dei propri enti ed organismi strumentali.

L'ente non ha enti od organismi strumentali.

3.6 Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

L'elenco delle partecipazioni è di seguito riportato:

- | | | |
|-------------------------------------|---|----------|
| - Aqua Seprio Servizi srl – Mozzate | codice fiscale 02749880130 | quota di |
| partecipazione | 1,00%; | |
| - Bozzente srl – Varese | codice fiscale 800008630123 | quota di |
| partecipazione | 11,06%; (Fusa al termine esercizio finanziario in Alfa srl) | |
| - Società Alfa | codice fiscale 03481930125 | quota di |
| partecipazione | 0,9061%; | |

I dati principali delle società sono pubblicati sul sito internet dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente alla voce “enti controllati-società partecipate”.

I bilanci e altri documenti di interessi sono pubblicati sul sito internet delle rispettive società e sono agli atti presso l'Ente.

3.7 Gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Ogni anno viene richiesto alle società partecipate un prospetto da cui risulti la situazione creditoria/debitoria reciproca. Alla data attuale sono pervenuti i prospetti di raccordo delle seguenti

società:

- Alfa Srl.;

- Bozzente Srl

Si rimane in attesa del prospetto di raccordo di Aqua Seprio Servizi Srl.

3.8 Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti.

Ogni anno l'Ente effettua per il tramite di ditta specializzata l'aggiornamento degli inventari che comprende il patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Ente. I dati riassuntivi si riscontrano sul sito internet dell'Ente.

3.9 Elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

L'Ente non ha diritti reali di godimento.

3.10 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese

Si segnala che con decorrenza 2020, le normative vincolistiche relative alle spese di cui sopra sono state disapplicate per gli enti locali a norma dell'art. 57 del D.L. 124/2019.

Rimane ancora in vigore l'obbligo di comunicare le spese di rappresentanza, nonché gli incarichi di collaborazione/consulenza superiori ad € 5.000,00 alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti.

3.11 Indice di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 e per il 2020 pari a giorni meno quattro (-4). I dati sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

4. ASPETTI ECONOMICI E PATRIMONIALI

4.1 Criteri di formazione

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le “utilità economiche” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali e di erogazione (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'Ente ha provveduto alla rilevazione contabile dei fatti gestionali sotto tre aspetti: finanziario, economico e patrimoniale.

4.2. – Il Conto Economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

I proventi, cioè i componenti positivi del conto economico, correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;

- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I costi, cioè i componenti negativi del conto economico, derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. 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 (tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento);

- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo. economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

La gestione comprende le operazioni attraverso le quali si vogliono realizzare le finalità dell'ente. I componenti negativi sono riferiti ai consumi dei fattori impiegati, quelli positivi consistono nei proventi e ricavi conseguiti in conseguenza dell'affluire delle risorse che rendono possibile lo svolgimento dei menzionati processi di consumo.

Il conto economico comprende:

(a) proventi ed oneri, derivanti da impegni ed accertamenti di parte corrente del bilancio, rettificati al fine di far partecipare al risultato della gestione solo i valori di competenza economica dell'esercizio;

(b) le sopravvenienze e le insussistenze;

(c) gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio che hanno inciso sui valori patrimoniali modificandoli.

Il principio di valutazione applicato al conto economico è quello della competenza economica che, in base al sistema contabile adottato dall'Ente, ha portato:

- ad una valutazione dei ricavi: ottenuta rettificando gli accertamenti di parte corrente del bilancio ed, in alcuni casi, ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria;

- ad una valutazione dei costi: conseguente a rettifiche degli impegni di parte corrente del bilancio ed, in alcuni casi, ad una valutazione unicamente sulla base di elementi economici, non essendoci una corrispondente rilevazione finanziaria. 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.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;

- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;

- le perdite di competenza economica dell'esercizio;

- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;

- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;

- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;

- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare

nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni del D.Lgs 118/2011.

Per consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, le rilevazioni della contabilità finanziaria misurano il valore monetario dei costi/oneri sostenuti e dei ricavi/proventi conseguiti durante l'esercizio.

Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, salvo le eccezioni previste dal principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese. Con particolare riferimento a questo ultimo punto, nell'ambito delle scritture di assestamento economico, è necessario assimilare le spese liquidabili di cui al principio applicato della contabilità finanziaria n. 6.1 alle spese liquidate cui sono correlati i costi di competenza dell'esercizio. Pertanto, in corrispondenza agli impegni liquidabili che nella contabilità finanziaria, in quanto esigibili, sono considerati di competenza finanziaria dell'esercizio in cui la prestazione è stata resa, nella contabilità economico patrimoniale, è effettuata la registrazione "Merci c/acquisto a fatture da ricevere", che consente di attribuire il costo dei beni e delle prestazioni rese nell'esercizio, ancorché non liquidate, alla competenza economica dell'esercizio.

Si riportano di seguito i risultati sintetici esposti nel conto economico al 31/12/2020.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	6.013.177,67
B	Componenti negativi della Gestione	6.097.022,55
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-83.844,88
C	Risultato della Gestione Finanziaria	1,41
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	0,00
E	Risultato della Gestione Straordinaria	779.654,47
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	695.811,00
	Imposte	75.738,35
	Risultato d'esercizio	620.072,65

La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-83.844,88**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **6.013.177,67**

In generale, le voci corrispondono agli accertamenti assunti sui capitoli delle entrate correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione.

Voce	Descrizione Voce	Importo
A 1	Proventi da tributi (PdC E.1.1.)	3.297.738,91
A 2	Proventi da fondi perequativi (PdC E.1.3.)	937.480,78
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	956.258,53
a	Proventi da trasferimenti correnti (PdC E.2.1.)	901.440,77
b	Quota annuale di contributi agli investimenti (da INVENTARIO)	54.817,76
c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	757.324,98
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni (PdC E.3.1.3.)	398.467,30
b	Ricavi della vendita di beni (PdC E.3.1.1.) al netto dell'IVA a debito	263.843,03
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (PdC E.3.1.2.) al netto dell'IVA a debito	95.014,65
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi (PdC E.3.2. + E.3.5. escluso E.3.5.2.2.2.) al netto dell'IVA a debito	64.374,47
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.013.177,67

COMPONENTI NEGATIVI (B) per € 6.097.022,55

In generale le voci corrispondono a:

- liquidazioni di competenza effettuate sui capitoli delle spese correnti in relazione ai piani dei conti finanziari in applicazione della Matrice di correlazione;
- fatture/note da liquidare ricevute e/o da ricevere su capitoli di competenza delle spese correnti;
- quota impegni di competenza residuali non movimentate alla data di elaborazione del lavoro;
- impegni di competenza sul PDC U.1.4. – U.2.3.

Voce	Descrizione Voce	Importo
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo (PdC U.1.3.1.)	62.311,47
B 10	Prestazioni di servizi (PdC U.1.3.2. escluso 1.3.2.7.) al netto dell'IVA a credito	2.974.240,82
B 11	Utilizzo beni di terzi (PdC U.1.3.2.7. + 1.3.2.8.) al netto dell'IVA a credito	544,25
B 12	Trasferimenti e contributi	766.341,65
a	Trasferimenti correnti (PdC U.1.4. + U.1.1.2.2.4.)	766.341,65
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche (PdC U.2.3.1.)	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti (PdC U.2.3.2. + U.2.3.3. + U.2.3.4. + U.2.3.5.)	0,00
B 13	Personale (PdC U.1.1. escluso U.1.1.2.2.4 - U.1.1.2.2.5) al netto degli impegni 2020 finanziati da FPV U.1.1. e al lordo al netto degli impegni 2021 finanziati da FPV U.1.1.	1.086.092,53
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	1.100.256,01
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali (da INVENTARIO)	11.673,28
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali (da INVENTARIO)	686.724,49
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti (Svalutazione CDE)	401.858,24
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi (incremento fondo contenzioso)	15.357,74
B 17	Altri accantonamenti (incremento altri fondi)	21.510,00
B 18	Oneri diversi di gestione (PdC U.1.2. escluso U.1.2.1.1 + U.1.9.1. + U.1.9.3. + U.1.9.99. + U.1.10.4. + U.1.10.5. + U.1.10.99.)	70.368,08
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.097.022,55

La **gestione finanziaria** chiude con un risultato positivo di € **1,41** dovuto agli interessi ad altri proventi finanziari.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI per € **1,41**

Voce	Descrizione			Importo
	<u>PROVENTI FINANZIARI</u>			
C 19	Proventi da partecipazioni			0,00
	a	da società controllate (PdC E.3.4.2.1.1. - E.3.4.2.2.1. - E.3.4.2.3.1.)	0,00	
	b	da società partecipate (PdC E.3.4.2.1.2. - E.3.4.2.2.2. - E.3.4.2.3.2.)	0,00	
	c	da altri soggetti (PdC E.3.4.2.2.3. - E.3.4.2.3.999. - E.3.4.3.1.1.)	0,00	
C 20	Altri proventi finanziari (PdC E.3.3. – E.3.4.1.1.1. – E.3.4.99.99.999.)			1,41
	<u>ONERI FINANZIARI</u>			
C 21	Interessi e altri oneri finanziari			0,00
	a	Interessi passivi (PdC U.1.7. – U.1.8.99.1.1.)	0,00	
	b	Altri oneri finanziari (PdC U.1.8.99.99.999.)	0,00	

La voce **rettifiche di valore di attività finanziarie** chiude con un risultato pari a € **0,00**.

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE per € **0,00**

Voce	Descrizione	Importo
D 22	Rivalutazioni	0,00
D23	Svalutazioni	0,00

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **779.654,47**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € **809.351,09**

Voce	Descrizione	Importo
a	Permessi di Costruzione (quota destinata alla spesa corrente)	108.658,24
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:	596.529,44
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE</u>	462.496,69
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati	84.875,59
2	Incremento conto Erario c/lva – VERSAMENTI IVA A DEBITO pagata sul capitolo partite di giro a RESISUO	11.453,82
3	Allineamento IVA Acquisti Sospesa con IVA COMMERCIALE delle fatture da ricevere 2020, note di credito 2020, liquidazioni aperte al 31.12.2020	7,72
4	FCDE – Decrementi anno 2020	366.159,56
	<u>INSUSSISTENZE DEL PASSIVO</u>	134.032,75
1	Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluse economie su impegni U.2.2. che decrementano il conto <i>“Immobilizzazioni in Costruzione”</i> per 31.761,05)	130.114,27
2	Economie su impegni FPV che erano passati dal 2019 sul 2020	3.918,48
	<u>ENTRATE PER RIMBORSI DI IMPOSTE INDIRETTE</u>	0,00
1	Accertamenti correnti E.3.5.2.2.1.	0,00
	<u>ENTRATE DA RIMBORSI DI IMPOSTE DIRETTE</u>	0,00
1	Accertamenti correnti E.3.5.2.2.3.	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
e	Altri proventi straordinari	104.163,41
	1 Accertamenti correnti E.4.5.4.99.999. relativi a...	104.163,41
	2 Accertamenti correnti E.4.5.2.1.999. relativi a...	0,00

ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 29.696,62

Voce	Descrizione	Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	29.696,62
	<u>INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO</u>	29.696,62
1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati	429.796,05
2	Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità 2020 stralciati dal conto del bilancio 2020	-401.858,24
3	Inventario: dismissione bene	725,90
4	Sistemazione conto di tesoreria per errata codifica capitolo di uscita 50060/2/2020 CASSA VINCOLATA	1.032,91
	<u>ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE</u>	0,00
1	Allineamento per arrotondamenti IVA	0,00
	<u>RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE CORRENTI</u>	0,00
1	Impegni correnti U.1.9.2.1.1.	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali da cessione	0,00
	1 Minusvalenza da accertamenti correnti E.4.4. relativi a ...	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00

Le imposte sono pari a € **75.738,35** e corrispondono a:

Descrizione Voce	Importo
Impegni correnti U.1.2.1.1.1. relativi a IRAP	75.190,19
Storno costo degli impegni 2020 finanziati da FPV U.1.2.1.1	-574,32
Economie impegni FPV 2019 passati sul 2020	245,55
IRAP su Impegni 2021 finanziati da FPV su PDC fin. U.1.2.1.1.	876,93

4.3 Lo Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITÀ	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00
B	Immobilizzazioni	21.909.584,08
	Immateriali	21.031,58
	Materiali	21.094.430,45
	Finanziarie	794.122,05
C	Attivo Circolante	6.367.288,57
	Rimanenze	
	Crediti	1.038.153,96
	Att.tà fin. non imm.	0,00
	Disponibilità Liquide	5.329.134,61
D	Ratei e Risconti Attivi	21.275,89
	TOTALE DELL'ATTIVO	28.298.148,54

Voce	PASSIVITÀ e NETTO	Importo
A	Patrimonio netto	24.215.258,27
	Fondo di dotazione	3.433.820,05
	Riserve	20.161.365,57
	Risultato economico dell'esercizio	620.072,65
B	Fondi per rischi e oneri	70.228,81
C	Trattamento di fine rapporto	0,00
D	Debiti	1.660.980,37
	di finanziamento	0,00
	verso Fornitori	937.306,41
	trasferimenti e contributi	237.126,88
	altri Debiti	486.547,08
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	2.351.681,09
	TOTALE DEL PASSIVO	28.298.148,54
	CONTI D'ORDINE	4.903.144,64

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di cui al principio contabile Allegato n. 4/3.

Nelle immobilizzazioni in costruzione è stato inserito anche l'ammontare dei residui da riportare del titolo II, macroaggregato 2.

Voce	Descrizione	Importo
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2020	21.451,74
	Acquisti e interventi - parte investimenti	11.253,12
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	0,00
	Ammortamenti	-11.673,28
	Rivalutazione Patrimoniale	0,00
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 31.12.2020	21.031,58
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 01.01.2020	20.486.156,69
	Acquisti e interventi - liquidazioni non pagate	547.164,98
	Acquisti e interventi - parte investimenti	749.527,62
	Acquisti e interventi - parte corrente competenza	0,00
	Acquisti e interventi - parte investimenti impegni non liquidati	0,00
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	0,00
	Acquisti e interventi - parte trasferimenti	0,00
	Alienazione di beni patrimoniali	-0,00
	Liquidazioni non contabilizzate	0,00
	Ammortamenti	-686.724,49
	Dismissioni per rottamazione	-725,90
	Opere conclusive	162.960,38
	Opere conclusive	-162.960,38
	Rivalutazione Patrimoniale	-0,00
	Storno impegni liquidati o pagati	-0,00
	Storno impegni non liquidati	-0,00
	Storno spese che non rappresentano investimento	-0,00
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 31.12.2019	21.094.430,45

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni sono state calcolate utilizzando il criterio del patrimonio netto.

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **165.369,18** viene portata ad incremento delle “**altre riserve indisponibili**” (VOCE P A II E del PASSIVO PATRIMONIALE).

Di seguito si riportano le partecipazioni detenute:

Ragione Sociale	Importo
IMPRESE CONTROLLATE:	TOTALE
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
IMPRESE PARTECIPATE:	TOTALE
	794.122,05
BOZZENTE SRL	607.730,85
AQUA SEPRO SERVIZI SRL	11.356,09
ALFA SRL	175.035,11
ALTRI SOGGETTI:	TOTALE
	0,00
	0,00
	0,00
	0,00
TOTALE PARTECIPAZIONI	794.122,05

RIMANENZE

Non ci sono rimanenze al 31.12.2020.

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

L'importo dei crediti al 31.12.2020 è pari a € **1.038.153,96**.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € **1.669.445,34**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12.2020	1.669.445,34
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2020	-622.573,54
	IVA acquisti in sospensione/differita 2020	1.800,71

	Credito IVA 2020		0,00
	Depositi postali 2020		-10.298,55
	Depositi bancari 2020		-220,00
	Denaro e valori in cassa 2020		0,00
	Residui Attivi E.3.5.2.2.2. - Rimborsi IVA a Credito per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito		0,00
	Residui Attivi E.5.4.7.1.1. - Prelievi da depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito		0,00
	Residui Attivi E.9.1.99.6.1. - Destinazione incassi vincolati a spese correnti per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito		0,00
	Residui Attivi E.9.1.99.6.2. Reintegro incassi vincolati E.9.1.99.6.2. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del credito		0,00
	Crediti di dubbia esigibilità 2020 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato		0,00
	1	Inserimento Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	401.858,24
	2	Svalutazione al 100% dei Crediti Dubbia Esigibilità stralciati dal conto del bilancio 2020	-401.858,24
A C II	Crediti		1.038.153,96

***Dettaglio Conto “IVA ACQUISTI IN SOSPENSIONE/DIFFERITA”**

Descrizione	Importo
IVA commerciale fatture da ricevere 2020	1.8001,71
IVA commerciale note di credito 2020	-0,00
IVA SPLIT commerciale liquidazioni non pagate al 31.12.2020	0,00
IVA REVERSE CHARGE liquidazioni non pagate al 31.12.2020	0,00
Saldo IVA acquisti in sospensione/differita al 31.12.2020	1.8001,71

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- a) Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d’Italia. Il relativo valore è pari ad **€ 5.318.616,06**;
- b) Altri depositi bancari e postali pari ad **€ 10.518,55** relativi a:
 - a. € 0,00 di depositi postali corrispondenti a:
 - i. Depositi postali A 13519210 per € 129,26;
 - ii. Depositi postali B 17203217 per € 10.169,29;
 - b. € 220,00 di depositi bancari corrispondenti a:
 - i. C/C bancari – CORONAVIRUS per € 220,00;
- c) Denaro e valori in cassa pari a **€ 0,00** relativi a cassa economale, etc.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

L’importo di **€ 0,00** è relativo ai Ratei Attivi e corrispondono a:

- affitti per € 0,00.

L’importo di **€ 21.275,89** è relativo ai Risconti Attivi e corrispondono a:

- bolli auto per € 459,72;
- assicurazioni per € 20.816,17.

PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell’Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell’approvazione del bilancio consuntivo. L’Amministrazione è chiamata a fornire un’adeguata informativa all’interno della relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell’Amministrazione, sulla copertura delle perdite; in particolare, l’eventuale perdita risultante dal bilancio d’esercizio deve trovare copertura all’interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale del patrimonio netto ammonta ad **€ 24.215.258,27**.

La variazione di **€ 990.503,36** del patrimonio netto finale al 31.12.2020 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2020 è pari a:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO tra 31.12.2020 e 01.01.2020		
PATRIMONIO NETTO AL 01.01.2020		23.224.754,91
Fondo di Dotazione: variazione tra 2019 e 2020		
Riduzione per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-551.467,36 -511.457,36	-511.457,36
Riserve da Risultato Economico di Esercizi Precedenti: variazione tra 2019 e 2020		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 portato a riserva	298.410,67	
Riduzione per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-137.405,49	161.005,18
Riduzione per copertura reintegro di parte del fondo di dotazione	-0,00	
Riserve da Capitale: variazione tra 2019 e 2020		
Rivalutazione Inventario Straordinaria	0,00	0,00
Riduzione per copertura reintegro di parte del fondo di dotazione	-0,00	
Riserve da Permessi di Costruire: variazione tra 2019 e 2020		
Incremento per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)	313.719,77	
Decremento per la quota destinata alla spesa corrente	-108.658,24	0,00
Riduzione per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	-205.061,53	
Riserve Indisponibili da Beni Demaniali e Patrimoniali Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		
Incremento 2020	853.924,38	853.924,38
Altre Riserve Indisponibili: variazione tra 2019 e 2020		
Incremento delle partecipazioni valutate al patrimonio netto 2019	165.005,18 165.369,18	165.369,18
Risultato Economico dell'Esercizio: variazione tra 2019 e 2020		
Giroconto Risultato Economico dell'Esercizio 2019 da portare a Riserva	-298410,67	321.661,98
Risultato Economico dell'Esercizio 2020	620.072,65	
TOTALE VARIAZIONI		990.503,36
PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2020		24.215.258,27

Le Riserve Indisponibili 2020 ammontano a **€ 19.810.495,15**: rispetto al 2019 sono aumentate di € 853.924,38, per cui per coprire la variazione sono stati utilizzati:

- per € 137.405,49 il Risultato Economico di Esercizi Precedenti;
- per € 205.061,53 la Riserva da Permessi di Costruire;
- per € 511.457,36 il Fondo di dotazione.

L'Utile d'Esercizio risultato al 31.12.2020 di € **620.072,65** sarà destinato nel 2021 all'incremento della Riserva da Risultato Economico di Esercizi Precedenti.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I Fondi per Rischi ed Oneri al 31.12.2020 ammontano a € **70.228,81** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
P B 3	Fondo rinnovi contrattuali	38.000,00
P B 3	Fondo indennità di fine mandato	11.505,00
P B 3	Fondo rischi contenzioso	10.000,00
P B 3	Fondi restituzione oneri liberalizzazione vincoli concessori	10.723,81

DEBITI

I **debiti di finanziamento** al 31.12.2020 sono pari a € **0,00**.

Voce	Descrizione	Importo
	Prestiti Obbligazionari - BOC	0,00
	Cassa, depositi e prestiti – CDP	0,00
	Cassa, depositi e prestiti – MEF	0,00
	Istituto per il credito sportivo	0,00
	Banche	0,00
	Indebitamento dell'Ente al 31.12.2020	0,00
	Accertamento corrente E.6.2/6.3 - accensione nuovo mutuo	0,00
	Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi	0,00
D 1	Debiti di finanziamento	0,00

Gli **altri debiti (non di finanziamento)** al 31.12.2020 ammontano a:

Voce	Descrizione	Importo
D 2	Debiti verso fornitori	937.306,41
D 3	Acconti	0,00
D 4	Debiti per trasferimenti e contributi	237.126,88
D 5	Altri Debiti	486.547,08

Il valore dei residui passivi finali, che sono pari a € **1.637.393,28**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12.2020	1.637.393,28
	Impegni 2021 finanziati da FPV relativi al Personale (U.1.1.) per € 0,00 e IRAP (U.1.2.1.1.) per € 0,00	23.402,01
	Debito IVA 2020	0,00
	Residui Passivi U.1.7. relativi a interessi passivi compresi nei debiti di finanziamento	0,00
	Residui Passivi U.1.10.3.1.1. - Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	-847,83
	Residui Passivi U.3.1.1. - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	0,00
	Residui Passivi U.3.4.7.1.1. - Versamenti a depositi bancari per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	0,00
	Residui Passivi U.4.3. - Rimborsò Mutui per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	0,00
	Residui Passivi U.5.1.1.1.1. - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	0,00
	Residui Passivi U.7.1.99.6.1. - Utilizzo incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	1.032,91
	Residui Passivi U.7.1.99.6.2. - Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura del debito	0,00
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	1.660.980,37

RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di **€ 2.351.681,09** è determinato da:

- a) € 0,00 relativi ai ratei passivi di cui:
 - i) € 0,00 di polizza assicurativa;
- b) € 897.000,53 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche** ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2020:

Voce	Contributi agli investimenti - da altre amm.ni pubbliche	Importo
P E II 1 a	Consistenza all'01.01.2020	590.606,87
	Accertamenti correnti E.4.2.1.	338.050,33
	Accertamenti correnti E.4.3.1. (solo se stornati i ricavi)	0,00
	Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1.	-0,00
	Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.1./E.4.3.1.	0,00
	Quota ammortamento del 2020	-31.656,67
	Consistenza al 31.12.2020	897.000,53

- c) € 1.444.663,54 relativi alla quota **di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti di competenza** degli esercizi futuri:

Voce	Contributi agli investimenti – da altri soggetti	Importo
P E II 1 b	Consistenza all'01.01.2020	1.460.120,47
	Accertamenti correnti E.4.2.2.	0,00
	Accertamenti correnti E.4.2.3.	7.704,16
	Accertamenti correnti E.4.2.4.	-0,00
	Accertamenti correnti E.4.3.2./3/4/5 (solo se stornati i ricavi)	0,00
	Decremento per i minori residui riaccertati del E.4.2.2/3/4/5 / E.4.3.	-0,00
	Incremento per i maggiori residui riaccertati del E.4.2.2/3/4/5 / E.4.3.2/3/4/5	0,00
	Quota ammortamento del 2020	-23.161,09
	Consistenza al 31.12.2020	1.444.663,54

- d) € 0,00 relativi alle concessioni pluriennali;
- e) € 10.017,02 relativi agli altri risconti passivi per fitti attivi per locazione capitolo 3500.

CONTI D'ORDINE

I Conti d'Ordine al 31.12.2020 ammontano a **€ 4.903.144,64** e si dettagliano:

Voce	Descrizione	Importo
CO 1	Impegni su esercizi futuri	4.903.144,64
CO 2	Beni di terzi in uso	0,00
CO 3	Beni dati in uso a terzi	0,00
CO 4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
CO 5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00
CO 6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
CO 7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00

L'importo di **€ 4.903.144,64** relativo agli Impegni su esercizi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2020 in poi al netto degli Impegni 2021 finanziati da FPV relativi al Personale e IRAP.

Infine si riporta il trend storico dell'andamento dei principali aggregati patrimoniali.

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO			
	2018	2019	2020
Immobilizzazioni immateriali	32.286,63	21.451,74	21.031,58
Immobilizzazioni materiali	19.689.175,04	20.486.156,69	21.094.430,45
Immobilizzazioni finanziarie	549.207,72	628.752,87	794.122,05
Rimanenze			
Crediti	861.933,28	888.203,71	1.038.153,96
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	4.938.087,44	5.066.200,17	5.329.134,61
Ratei e risconti attivi	485,78	14.405,61	21.275,89
Total	26.071.175,89	27.105.170,79	28.298.148,54
VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO			
	2018	2019	2020
Patrimonio netto	22.518.522,12	23.224.754,91	24.215.258,27
altri fondi	17.485,00	33.361,07	70.228,81
Debiti	1.761.234,92	1.794.512,44	1.660.980,37
Ratei e risconti attivi	1773933,85	2052542,37	2.351.681,09
Total	26.071.175,89	27.105.170,79	28.298.148,54
Conti d'ordine	5.749.854,58	5.405.900,63	4.903.144,64