

COMUNE DI MOGLIANO  
PROVINCIA DI MACERATA



**Relazione sulla gestione**  
**Rendiconto 2020**

*(art. 151, c. 6 e art. 231, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118)*

*Approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 51 in data 15/04/2021*

## PREMESSA

### Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che *"La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2020
- o) Altre informazioni.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare:

**a) Criteri di valutazione utilizzati**

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs. 118/11).

Si è così operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118" (D.Lgs. n. 126/2014).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs. 118/2011, art. 3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

**Sezione 1 – LA GESTIONE FINANZIARIA**

**1.1 – Il bilancio di previsione finanziario**

Il bilancio di previsione finanziario è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 8 in data 09/04/2020.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio le seguenti variazioni di bilancio:

DESCRIZIONE	num.at to	tipo atto	Del
PRIMA VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022. ORDINANZA NR. 658 (Art. 1 comma 3) DEL 29 03 2020 PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI DIPARTIMENTO PROTEZIONE CIVILE. EMERGENZA CORONA VIRUS. RISORSE PER LA SOLIDARIETA' ALIMENTARE.	9	Delib.Cons.	01/04/2020
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2019 EX ART. 3 COMMA 4 D.LGS 118/2011 AI FINI DELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2019	53	Delib.Giunta	29/04/2020
SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E CONTESTUALE AGGIORNAMENTO DEL PIANO OPERE PUBBLICHE	21	Delib.Cons.	29/06/2020
ASSETAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA EQUILIBRI PER ESERCIZIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 (COMMA 8) E 193 D.Lgs 267/2000 e CONSEQUENTE VARIAZIONE PIANO OPERE PUBBLICHE 2020-2022	26	Delib.Cons.	06/08/2020
VARIAZIONE DI URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 E CONTESTUALE MODIFICA AL PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2020-2022 (Art. 175 COMMA 4 D.Lgs 267/2000)	106	Delib.Giunta	08/09/2020
PRELEVAMENTO AL FONDO DI RISERVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	139	Delib.Giunta	29/10/2020
VARIAZIONE DI URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	146	Delib.Giunta	26/11/2020
VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	154	Delib.Giunta	03/12/2020
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RELATIVA ALL'UTILIZZO DEL C.D. 'FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI' (art. 39, comma 5 del decreto legge n. 104/2020)	164	Delib.Giunta	14/12/2020
PRELEVAMENTO A FONDO DI RISERVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020-2022	169	Delib.Giunta	14/12/2020

La Giunta comunale ha inoltre approvato il Piano esecutivo di gestione/Piano di assegnazione delle risorse con deliberazione n.49 in data 29/04/2020.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati/confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
Aliquote IMU	Consiglio Comunale	12	28/05/2020	
Tariffe Imposta Pubblicità / CIMP	Giunta Comunale	36	28/02/2020	
Tariffe TOSAP/COSAP	Giunta Comunale	36	28/02/2020	
Tariffe TARI	Consiglio Comunale	25	06/08/2020	
Addizionale IRPEF	Consiglio Comunale	6	09/04/2020	
Servizi a domanda individuale	Giunta Comunale	37	28/02/2020	

**1.2 – Il risultato di amministrazione**

L'esercizio 2020 si è chiuso con un risultato di amministrazione pari a € 3.581.889,56, così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.071.643,74
RISCOSSIONI	(+)	1.002.648,63	5.329.767,97	6.332.416,60
PAGAMENTI	(-)	1.161.925,80	4.607.378,42	5.769.304,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.634.756,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.634.756,12
RESIDUI ATTIVI	(+)	420.709,26	562.772,14	983.481,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	714.695,23	1.492.749,44	2.207.444,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			109.429,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			719.473,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>3.581.889,56</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>				440.588,38
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				60.000,00
Altri accantonamenti				69.913,77
			<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>570.502,15</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				188.691,66
Vincoli derivanti da trasferimenti				954,83
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				33.847,11
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				88.565,35
Altri vincoli da specificare				0,00
			<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>312.058,95</b>
			<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.796.580,63</b>
			<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>902.747,83</b>
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

### 1.3 – Risultato della gestione di competenza e risultato della gestione residui

Il risultato di amministrazione finale complessivo rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui:

<b>Gestione di competenza</b>		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	717.752,56
Totale accertamenti di competenza	+	5.892.540,11
Totale impegni di competenza	-	6.100.127,86
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	828.903,29
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>- 318.738,48</b>

  

<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.188,26
Minori residui attivi riaccertati	-	-
Minori residui passivi riaccertati	+	171.637,32
Impegni confluiti nel FPV	-	-
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>172.825,58</b>

  

<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	- 318.738,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	172.825,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.121.777,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	2.606.025,22
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020</b>	<b>=</b>	<b>3.581.889,56</b>

Dall'analisi del prospetto sopra riportato si rileva che il risultato di competenza dato dalla differenza tra impegni e accertamenti ha un saldo negativo di € 207.587,75, un saldo dell'FPV negativo di € 111.150,73 e un saldo della gestione Residui positivo per € 172.825,58.

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi cinque anni è il seguente:

Descrizione	2018	2019	2020
<b>Risultato di amministrazione</b>	3.566.391,19	3.727.802,46	3.581.889,56
<b>Gestione di competenza</b>	813.604,10	-503.451,30	-207.587,75
<b>Gestione dei residui</b>	39.819,95	92.996,71	172.825,58

### 1.4 - Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Per effetto delle modifiche e integrazioni disposte con D.M. 1° agosto 2019, tra gli allegati obbligatori al rendiconto di gestione sono inseriti tre distinti prospetti che intendono analizzare rispettivamente:

- le quote di risultato di amministrazione accantonate (prospetto **A1**);
- le quote di risultato di amministrazione vincolate (prospetto **A2**);
- Le quote di risultato di amministrazione destinate (prospetto **A3**);

Nei paragrafi che seguono sono riportate le voci più significative tra quelle indicate nei tre prospetti sopra indicati che sono regolarmente allegati allo schema di rendiconto.

**1.4.1 - Quote accantonate (v. prospetto A1 allegato al rendiconto)**

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020, alla missione 20, sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

Miss./ Progr.	Cap.	Descrizione	Previsioni iniziali	Var +/-	Previsioni definitive
		Fondo crediti di dubbia esigibilità	98.000,00		98.000,00
		Fondo rischi contenzioso	3.000,00		3.000,00
		Fondo passività potenziali	5.000,00		5.000,00
		Fondo indennità fine mandato del sindaco	2.000,00		2.000,00
		-			-

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €.570.502,15 e sono così composte:

Cap. spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	Risorse accantonate al 31/12
		a	b	c	d= a-b+c
	FCDE	346.232,81		94.355,57	440.588,38
	Fondo Accantonamento Oneri da Contenzioso	60.000,00			60.000,00
	Fondo Accantonamento Rinnovi contrattuali	65.000,00		2.189,83	67.189,83
	Fondo Indennità fine mandato Sindaco	7.532,13	4.808,19		2.723,94
	Fondo passività potenziali	22.000,00			-

570.502,15

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020.

**A) Fondo crediti di dubbia esigibilità**

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
  - media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
  - media semplice dei rapporti annui;
  - 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 dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

- 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 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

L’ente non si è avvalso della facoltà prevista dal principio contabile all. 4/2 di abbattere la % di accantonamento al FCDE nel bilancio di previsione dell’esercizio 2020 ne in sede di Rendiconto 2020.

Nei prospetti allegati sono illustrate le modalità di calcolo della percentuale di accantonamento al FCDE secondo il metodo ordinario, che hanno dato il seguente esito:

						Media semplice	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI	Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
<b>TARI 10096</b>	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019	rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI		
Riscossioni in conto residui	62.519,99	25.411,81	50.611,53	24.739,80	19.134,19	<b>182.417,32</b>					
Residui attivi iniziali	121.481,26	264.515,86	138.684,75	111.052,17	167.088,40	<b>802.822,44</b>	23%	77%	<b>280.052,32</b>	<b>216.418,83</b>	<b>280.052,32</b>
<b>TARSU /TARI (Accertamenti) 10100</b>	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019	rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI		
Riscossioni in conto residui	1.053,01	0	0	4414,61	1811,37	<b>7.278,99</b>					
Residui attivi iniziali	1.053,01	0	0	12.000,00	19.585,39	<b>32.638,40</b>	22%	78%	<b>31.774,02</b>	<b>24.687,80</b>	<b>24.687,80</b>
<b>ICI (Accertamenti) 10020</b>	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019	rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI		
Riscossioni in conto residui	31.963,55	16.935,47	56.234,80	23.073,79	8.234,91	<b>136.442,52</b>					
Residui attivi iniziali	54.690,75	61.321,20	66.521,09	23.073,79	23.374,30	<b>228.981,13</b>	60%	40%	<b>24.287,39</b>	<b>9.815,31</b>	<b>9.815,31</b>
<b>RETTE CASA RIPOSO 30090</b>	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2018	rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI		
Riscossioni in conto residui	33.718,00	33.899,30	41.599,72	37.162,30	25.559,18	<b>171.938,50</b>					
Residui attivi iniziali	63.744,94	71.522,04	79.405,66	80.483,45	74.669,84	<b>369.825,93</b>	46%	54%	<b>66.456,32</b>	<b>35.559,62</b>	<b>66.456,32</b>
<b>FITTI TERRENI 30170</b>	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019	rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI		
Riscossioni in conto residui	29.827,77	40.263,33	42.364,38	43.346,83	8.393,00	<b>164.195,31</b>					
Residui attivi iniziali	53.416,06	66.713,86	44.242,88	47.340,33	13.839,00	<b>225.552,13</b>	73%	27%	<b>15.291,50</b>	<b>4.159,74</b>	<b>15.291,50</b>
<b>FITTI FABBRICATI 30180</b>	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019	rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI		
Riscossioni in conto residui	37.076,60	20.264,08	23.038,49	26.429,32	20.530,32	<b>127.338,81</b>					
Residui attivi iniziali	57.237,22	49.690,90	53.843,72	52.200,37	46.404,97	<b>259.377,18</b>	49%	51%	<b>44.285,13</b>	<b>22.543,76</b>	<b>44.285,13</b>
<b>SANZIONI CDS 30520</b>	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019	rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI		
Riscossioni in conto residui	-	1.876,60	9.444,30		1.270,00	<b>12.590,90</b>					
Residui attivi iniziali	-	1.876,60	11.701,10		1.270,00	<b>14.847,70</b>	107%	-7%	<b>1.336,65</b>	<b>- 90,16</b>	<b>-</b>

SANZIONI CDS 30521	rendiconto 2016	rendiconto 2017	rendiconto 2018	rendiconto 2019	rendiconto 2020	Media	percentuale riscossione	complemento ad 1	RESIDUI ATTIVI		
Riscossioni in conto residui	-	2.790,26	1.364,55			4.154,81					
Residui attivi iniziali	-	2.790,26	1.102,00			3.892,26	107%	-7%	7.250,90	-	489,10

TOTALE	312.605,80	440.588,39
--------	------------	------------

TOTALE RESIDUI ATTIVI IN BILANCIO	470.734,23	
TOTALE importo minimo FCDE	312.605,80	440.588,38
IMPORTO EFFETTIVO ACCANTONATO FCDE	440.588,38	

Fissato in €. 440.588,38 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 secondo il metodo ordinario, si presenta la seguente situazione:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	+	346.232,81
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2020 (previsioni definitive)	+	98.000,00
3	Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili	-	
4	<b>Totale risorse disponibili al 31/12/2020 (1+2-3)</b>		<b>444.232,81</b>
5	<b>FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2020</b>		<b>440.588,38</b>
6	Quota da reperire tra i fondi liberi (4-5, se negativo)*	-	3.644,43
7	Quota svincolata (5-4, se positivo)**	+	- 3.644,43

\* La differenza deve essere reperita tra i fondi liberi del risultato di amministrazione al 31/12/2020. In caso di insufficienza si crea un disavanzo.

\*\* Le somme eccedenti possono essere utilizzate a finanziamento del FCDE da accantonare nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 (art. 187, comma 2, ultimo periodo del TUEL).

Note: Come dai prospetti sopra indicati, per alcune tipologie di entrate (Tari, Rette casa riposo e Fitti attivi, si è provveduto ad accantonare il 100% dei residui attivi.

### B) Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

In sede di Rendiconto 2020, l'importo accantonato per Fondo Contenzioso è stato confermato nell'importo accantonato nel rendiconto 2019, facendo confluire in avanzo la parte prevista nella Missione 20 Fondi relativi ad oneri di contenzioso per € 3.000,00.

L'ente, nella determinazione dell'accantonamento ha tenuto conto del volume dei contenziosi che della probabilità di soccombenza e delle valutazioni di ipotesi di transazione e, alla data attuale valuta congruo

l'accantonamento per tali rischi; la Giunta, in sede di rendiconto 2020 ha dato mandato, per l'anno 2021 di effettuare una nuova e puntuale ricognizione delle cause in essere con i relativi rischi di soccombenza.

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 il fondo rischi contenzioso risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo rischi contenzioso nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2020	+	60.000,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2020	+	3.000,00
3	Utilizzi	-	
4	Variazione in sede di Rendiconto	+/-	- 3.000,00
<b>5</b>	<b>Fondo rischi contenzioso al 31/12/2020</b>	-	<b>60.000,00</b>

*C) Fondo passività potenziali*

Al 31 dicembre 2020 si registrano le seguenti passività potenziali:

Nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 il fondo per passività potenziali risulta così quantificato:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2020	+	22.000,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2020	+	5.000,00
3	Utilizzi	-	
4	Variazione in sede di Rendiconto 2020	+/-	- 27.000,00
<b>5</b>	<b>Fondo passività potenziali al 31/12/2020</b>	-	<b>-</b>

L'importo che era accantonato nel risultato di amministrazione alla data del 31/12/2019, in sede di rendiconto 2020 viene variata e confluisce nel risultato libero di Amministrazione.

Tale accantonamento, in parte derivava da residui eliminati in sede di riaccertamento straordinario dei residui ed era riferito a fondi per Accordi Bonari relativi al Dpr 554/1999 art. 12 comma 1 attuativo legge 109 lavori pubblici fondo per accordi bonari.

Dopo una valutazione e sulla base delle richieste dell'Amministrazione, considerando che gli importi di cui sopra, attualmente, di norma, dovrebbero risiedere nel quadro economico dei lavori pubblici, in accordo con il Responsabile dei Lavori Pubblici, vengono eliminati dall'accantonamento.

*d) Fondi rinnovi contrattuali*

E' inoltre opportuno procedere ad accantonamento annuale di fondi nelle more della firma del contratto collettivo nazionale di lavoro. Tale accantonamento si genera dagli stanziamenti in bilancio di appositi capitoli sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti, se non in caso di sottoscrizione dell'atto tra le parti. Le somme non utilizzate concorrono alla determinazione del risultato di amministrazione. L'accantonamento previsto nel risultato dell'anno 2020 è di € 67.189,83, deriva da conteggi effettuati prendendo come base di calcolo, poi moltiplicata per le relative percentuali di accantonamento, il Monte Salari anno 2018 da Conto Annuale.

In tale accantonamento sono inoltre previste le somme relative agli arretrati contrattuali da corrispondere ai Segretari Comunali per il rinnovo contrattuale.

*e) Fondo Indennità di fine mandato*

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo di indennità di fine mandato del Sindaco pari ad una mensilità annuale, pertanto è stato accantonata la somma pari ad € 2.723,94.

**1.4.2 - Quote vincolate (v. prospetto A2 allegato al rendiconto)**

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2020 ammontano complessivamente a €.312.058,95 e sono così composte:

**Riepilogo complessivo**

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	188.691,66	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	954,83	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	33.847,11	3
Altri vincoli		4
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	88.565,35	5
<b>TOTALE</b>	<b>312.058,95</b>	

**A) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:**

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazioni e di Eliminazione Vincolo su quote del risultato di amministrazione	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a					b
	Alienazione patrimonio Tuel (Art. 56 bis Comma 11 D.L. 69/2013)		Alienazione patrimonio Tuel (Art. 56 bis Comma 11 D.L. 69/2013)	89.860,20					89.860,20
	Rata Capitale Mutui Sisma 2016 non pagata		Rata Capitale Mutui Sisma 2016 non pagata	65.702,80				- 65.702,80	-
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 19		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 19		71.679,90				71.679,90
	TRASFERIMENTO A PROVINCIA 50% SANZIONI CDS		TRASFERIMENTO A PROVINCIA 50% SANZIONI CDS	113.600,00				- 86.448,44	27.151,56
									188.691,66

- In relazione alla somma di € 65.702,80 relativa alla seconda rata Mutui 2016 non pagata per Emergenza Sisma, si procede, nonostante fosse auspicabile la destinazione all'estinzione anticipata dei Mutui, vista la non esistenza di un vincolo di legge preciso, allo svincolo di detta somma con destinazione al Avanzo Destinato a investimenti.
- Relativamente alle Somme relative alle sanzioni del CDS da destinare all'ente proprietario della Strada, vista la Determina Nr. 3 del 11/01/2021 con la quale il Responsabile dell'Area Vigilanza ha effettuato una ricognizione e quantificato una somma spettante alla Provincia di molto inferiore considerate detratte le spese per tale servizio, su richiesta del Responsabile e dell'Amministrazione viene svincolata la somma per differenza con quanto dovuto alla Provincia.
- In relazione al vincolo posto per il FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI COVID 19, si segnala a tal proposito che alla luce della FAQ Arconet n.47, si valuterà in sede successiva al rendiconto cioè in sede di certificazione la corretta contabilizzazione e quindi l'eventuale revisione degli allegati del rendiconto. Infatti, stante il disallineamento tra la scadenza della certificazione del fondo funzioni fondamentali (31 maggio 2021) e la scadenza del rendiconto (30 aprile 2021), l'ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'art.39 d.l.104/2020 come modificato dall'art.1 comma 830, lett.a) l.178/2020 si può trovare nelle necessità di rettificare gli allegati al rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). La Ragioneria generale dello Stato con la risposta alla FAQ 47 ha precisato che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto e anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

L'Ente Comune di Mogliano, relativamente a tale Fondo ha proceduto a vincolare ( € 71.679,90) la parte che, in base a conteggi extracontabili e sulla base delle comunicazione relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese desunte dal prospetto provvisorio nell'applicativo della Certificazione/ex pareggio di bilancio risulterebbe ancora "non spesa" relativamente a tali fondi.

B) Vincoli derivanti da trasferimenti:

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazione di accertamenti (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a	b	c	d	e	f = a+b-c-d+e
	Trasferimenti derivanti da Cultura		Trasferimenti derivanti da Cultura	3.879,84		3.879,84			-
	Fondo Straordinario Covid Polizial Locale art., 115 comma 2 D.L. 18/2020		Fondo Straordinario Covid Polizial Locale art., 115 comma 2 D.L. 18/2020		583,49				583,49
	Centri estivi DL 34/2020 art 105 comma 3		Centri estivi DL 34/2020 art 105 comma 3		9.897,08	9.525,74			371,34
									954,83
									-
									-

In relazione ai vincoli da trasferimenti, fanno riferimento a specifici trasferimenti relativi al Covid 19.

**C) Vincoli derivanti da mutui:**

Cap. entrata	Mut	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazione di accertamenti (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a	b	c	d	e	f = a+b-c-d+e
	Mutuo Cdp Illuminazione e Pubblica		Mutuo Cdp Illuminazione Pubblica					33.847,11	33.847,11
									-
									-
									-
									-

**D) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:**

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazione di accertamenti e cancellazione degli impegni (-)	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a	b	c	d	e	f = a+b-c-d+e
	Collettore Fognante		Collettore Fognante	215.979,41			215.979,41		-
	Quote Inagibilità Sisma Eccedenza		Quote Inagibilità Sisma Eccedenza	175.967,00		65.697,83		- 110.269,17	-
	Sociale quota Rette da residui Prescritti		Sociale quota Rette da residui Prescritti					- 14.535,35	14.535,35
	Donazioni da Privati per Emergenza Covid 19		Misure Urgenti di sostegno con utilizzo Fondi Donazioni Covid		4.730,00				4.730,00
	Donazioni da Imprese per Emergenza Covid 19		Misure Urgenti di sostegno con utilizzo Fondi Donazioni Covid		7.800,00				7.800,00
	Proventi da alienazioni patrimonio		Realizzazione Area Parcheggio Coal	61.500,00					61.500,00
									88.565,35

Relativamente al vincolo per ristori relativi alle Quote Inagibilità Sisma 2016 Eccedenza € 175.967,00, considerato che in data 05/11/2020 Prot 10841 la Struttura Commissario Straordinario del Governo ai fini della ricostruzione ha richiesto, con la compensazione dei maggiori costi/minori entrate Tari a seguito del Sisma, la restituzione della somma di € 65.697,83 relativa a suddetto vincolo per gli anni 2016-2019, in data 31/12/2020 si procede allo svincolo della differenza di detta somma da far confluire nell'avanzo libero.

**E) Altri vincoli**

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazione di accertamenti (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a	b	c	d	e	f = a+b-c-d+e
									-
									-
									-

**1.4.3 - Quote destinate (v. prospetto A3 allegato al rendiconto)**

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2020 ammontano complessivamente a €. 1.796.580,63, così determinate:

Cap. entrata	Descrizione	Cap. spesa	Descrizione	Risorse al 1/1 dell'es.	Accertamenti dell'esercizio	Impegni dell'esercizio	FPV esercizio	Cancellazione di accertamenti (+) e cancellazione degli impegni (-)	Risorse al 31/12 dell'esercizio
				a	b	c	d	e	f = a+b-c-d+e
	Destinate a investimenti da rendiconto 2019		Destinate a investimenti da rendiconto 2019	183.548,90		183.548,90			-
	Destinate a investimenti da riaccertamento residui 2020		Destinate a investimenti da riaccertamento residui 2020					126.957,76	126.957,76
	Raca capitale Muttui Sisma no pagata 2016		Raca capitale Muttui Sisma no pagata 2016		65.702,80				65.702,80
	ASSICURAZIONE		Lavori in Conto Capitale con Impegno Assicurazione	1.825.000,00		358.000,00			1.467.000,00
									-
									-

**Sezione 2 – LA GESTIONE DI COMPETENZA****2.1 – Il risultato della gestione di competenza**

La gestione di competenza rileva un *avanzo di* Euro 803.018,76 così determinato:

**Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

		2020
Accertamenti di competenza	+	5.892.540,11
Impegni di competenza	-	6.100.127,86
<b>Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio</b>	+	717.752,56
Impegni confluiti nel FPV	-	828.923,29
<b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>	-	
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.121.777,24
		<b>803.018,76</b>

**2.2 - Verifica degli equilibri di bilancio**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	94.639,88
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.739.692,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.086.596,39
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	109.429,98
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.109,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>583.196,26</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	142.922,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	60.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>666.118,69</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	94.355,57
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	85.164,73
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>486.598,39</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.810,17
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>506.408,56</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	978.854,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	623.112,68
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	476.879,76
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	60.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.282.453,87
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	719.473,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>136.920,07</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>136.920,07</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>136.920,07</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>803.038,76</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	94.355,57
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	85.164,73
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>623.518,46</b>

– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-19.810,17
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>643.328,63</b>

**2.3 - Applicazione e utilizzo dell'avanzo 2019 al bilancio dell'esercizio 2020**

Il rendiconto dell'esercizio 2019 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di €3.727.802,46.

Con la deliberazione di approvazione del bilancio e/o con successive variazioni al bilancio di previsione sono state applicate quote di avanzo 2019 per €1.121.777,24 così destinate:

Applicazioni	ACCANTONATO	VINCOLATO	DESTINATO	LIBERO	TOTALE
Bilancio di Previsione		61.500,00			61.500,00
Prima Variazione			358.000,00		358.000,00
Assestamento Luglio	4.808,19	3.879,84	183.548,90	228.363,07	420.600,00
Variazione Novembre		281.677,24			281.677,24
					-
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>					<b>1.121.777,24</b>
<b>AVANZO 2019</b>					<b>3.727.802,46</b>
<b>RESIDUO</b>					<b>2.606.025,22</b>
<b>TOTALE AVANZO DISPONIBILE</b>					<b>2.606.025,22</b>

In ordine all'utilizzo dell'Avanzo, le destinazioni sono così distinte:

€	61.500,00	Parte Vincolata relativa alla alienazione per monetizzazione area Parcheggi Coal applicata al bilancio di previsione
€	358.000,00	Parte relativa all'Assicurazione e destinata a investimenti applicata al conto capitale per Ristrutturazione immobile ex teatrino
€	183.548,90	Parte destinata a investimenti e applicata alle spese in conto capitale per varie manutenzioni
€	159.826,50	Parte libera applicata alle spese in conto capitale per varie manutenzioni
€	68.536,57	Parte libera applicata alla spesa corrente non ripetitiva.
€	215.979,41	Parte Vincolata applicata alla variazione di Novembre per Progetto Collettore Fognante Tennacola e confuita in FPV
€	65.697,83	Parte Vincolata applicata alla variazione di Novembre per regolazione e restituzione inagibilità sisma 2016 ricevuta in eccedenza
€	3.879,84	Parte Vincolata da trasferimenti applicata alla variazione di Novembre alla Cultura
€	4.808,19	Parte accantonata applicata in assestamento per indennità fine mandato
	1.121.777,24	

Durante l'esercizio sono stati disposti i seguenti utilizzi del fondo di riserva e/o dei fondi per passività potenziali:

Fondo	Atto	Prelievo
Riserva	Delibera di Giunta Nr. 139 del 29/10/2020	6.000,00
Riserva	Delibera di Giunta Nr. 169 del 14/12/2020	7.050,00

## 2.4 - Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	2.061.713,49	1.985.137,90	-4%	2.011.103,33	1%
Titolo II	Trasferimenti	1.445.047,81	1.955.279,18	35%	1.548.917,46	-21%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.296.416,49	1.239.049,88	-4%	1.179.671,81	-5%
Titolo IV	Entrate da transf. c/capitale	10.811.100,00	6.711.671,14	-38%	476.879,76	-93%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Titolo VI	Assunzioni di mutui e prestiti					
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere	1081444,17	1.081.444,17		-	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.470.893,71	1.470.893,71	0%	675.967,75	-54%
Avanzo di amministrazione applicato			1.121.777,24	=		-100%
<b>Totale</b>		<b>17.085.171,50</b>	<b>15.565.253,22</b>	<b>=</b>	<b>5.892.540,11</b>	<b>-62%</b>

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	4.678.785,54	5.276.137,02	13%	4.086.596,39	-23%
Titolo II	Spese in conto capitale	10.932.600,00	8.389.138,63	-23%	1.282.453,87	-85%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie			0		
Titolo IV	Rimborso di prestiti	65.392,25	65.392,25	0	55.109,85	-16%
Titolo V	Chiusura di anticipazioni da istituto tesoriere	1.081.444,17	1.081.444,17	0		
Titolo VII	Spese per conto terzi e partite di giro	1.470.893,71	1.470.893,71	0	675.967,75	-54%
<b>Totale</b>		<b>18.229.115,67</b>	<b>16.283.005,78</b>	<b>-11%</b>	<b>6.100.127,86</b>	<b>-63%</b>

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo, il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate. La variazione intervenuta, in particolare relativa alle spese in conto capitale, denota una scarsa capacità di programmazione dell'attività dell'ente;
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive. La variazione intervenuta, mette in luce una modesta capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione. Va precisato che la programmazione dell'Ente nell'anno 2020 è stata fortemente condizionata sia dall'emergenza Covid 19 oltre che dall'emergenza connessa al sisma 2016 e delle tempistiche appunto dettate dalla normativa riguardante l'evento sismico.

## 2.5 - Entrate e spese non ricorrenti

L'art. 25, c. 1, lett. b), L. 31 dicembre 2009, n. 196 distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, secondo che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno cinque esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni; i condoni; le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria; le entrate per eventi calamitosi; le plusvalenze da alienazione; le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Al risultato di gestione 2020 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	87.982,72
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	700.029,39
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	2.869,41
Altre (da specificare) elettorale	28.310,00
Donazione	1.592,38
<b>Totale entrate</b>	<b>820.783,90</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	28.310,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	747.703,40
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare) Agevolazioni Tari pandemia	30.000,00
<b>Totale spese</b>	<b>806.013,40</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>14.770,50</b>

Relativamente alle entrate da abusi edilizi sono confluite nell'avanzo destinato a investimenti 2020.

Relativamente al Fondone per le Funzioni Fondamentali, si rimanda alla certificazione che verrà effettuata entro la scadenza prevista al 31/05/2021.

## Sezione 3 – LE ENTRATE

## 3.1 – Il risultato della gestione di competenza

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo I – Entrate tributarie	2.024.772,66	1.992.913,91	2.011.103,33
Titolo II – Trasferimenti correnti	1.139.928,33	1.013.639,63	1.548.917,46
Titolo III – Entrate extratributarie	1.161.075,69	1.191.782,22	1.179.671,81
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>4.325.776,68</b>	<b>4.198.335,76</b>	<b>4.739.692,60</b>
Titolo IV – Entrate in conto capitale	338.590,38	616.769,84	476.879,76
Titolo V – Riduzione attività finanz.	425.000,00		
Titolo VI – Accensione mutui	425.000,00		
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.188.590,38</b>	<b>616.769,84</b>	<b>476.879,76</b>
Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria			
Titolo IX – Servizi conto terzi	574.166,64	592.298,92	675.967,75
<b>Avanzo di amministrazione</b>			
<b>Totale entrate</b>	<b>6.088.533,70</b>	<b>5.407.404,52</b>	<b>5.892.540,11</b>

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extra-tributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

## Autonomia finanziaria

	Anno 2018	%	Anno 2019	%	Anno 2020	%		
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+III)	3.185.848,35	74%	3.184.696,13	76%	3.190.775,14	67%		
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	1.139.928,33	26%	1.013.639,63	24%	1.548.917,46	33%		
ENTRATE CORRENTI	4.325.776,68	100%	4.198.335,76	100%	4.739.692,60	100%		

### 3.2 - Le entrate tributarie

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>				
Imposta Municipale Propria (IMU)	900.000,00	806.858,00	824.714,38	2%
ICI/IMU recupero evasione	30.000,00	20.000,00	-	-100%
Addizionale ENEL				#DIV/0!
Addizionale IRPEF	285.000,00	285.000,00	291.045,55	2%
Imposta sulla pubblicità	1.500,00	1.163,59	924,02	-21%
Imposta di soggiorno				#DIV/0!
Imposta di scopo				#DIV/0!
TARI	501.672,18	528.575,00	528.575,00	0%
TARSU/TARI recupero evasione	15.000,00	15.000,00	14.000,00	-7%
TOSAP				#DIV/0!
Altri tributi				#DIV/0!
<b>Totale imposte, tasse e prov. assimil.</b>	<b>1.733.172,18</b>	<b>1.656.596,59</b>	<b>1.659.258,95</b>	<b>0%</b>
<b>Fondi perequativi</b>				
Fondo di solidarietà comunale	327.241,31	327.241,31	327.241,31	0
<b>Totale fondi perequativi</b>	<b>327.241,31</b>	<b>327.241,31</b>	<b>327.241,31</b>	<b>0</b>
<b>Totale entrate Titolo I</b>	<b>2.060.413,49</b>	<b>1.983.837,90</b>	<b>1.986.500,26</b>	<b>0,001342025</b>

In particolare, nonostante le difficoltà legate alla emergenza sanitaria, non si segnalano significativi scostamenti delle entrate accertate rispetto alle previsioni definitive che avevano tenuto conto, in sede di assestamento a luglio degli incassi.

### Entrate per recupero evasione tributaria

I risultati attesi relativamente alle entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 20.000,00	€ 9.148,00	€ 3.361,84	€ 9.815,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 14.000,00	€ -	€ 1.344,74	€ 24.687,80
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 34.000,00	€ 9.148,00	€ 4.706,58	€ 34.503,11

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 42.959,69	
Residui riscossi nel 2020	€ 10.046,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ 32.913,41	76,61%
Residui della competenza	€ 23.148,00	
Residui totali	€ 56.061,41	
FCDE al 31/12/2020	€ 34.503,11	61,55%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono di Euro 824.714,08 e diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 che erano di € 856.300,61. Tale entrata viene accertata per cassa.

Non ci sono somme rimaste a residuo per IMU.

### TASI

Il Tributo per i servizi indivisibili, TASI, è stato abrogato dalla Legge di bilancio 2020 (L. n. 160/2019).

Il gettito 2020 è stato pari a €. 4.037,86 e deriva integralmente dal recupero di evasione.

Non ci sono somme rimaste a residuo per Tasi.

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per i seguenti motivi: piano finanziario PEF 2020 maggiore rispetto anno 2019.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 167.088,40	

Residui riscossi nel 2020	€	19.134,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2020	€	147.954,21	88,55%
Residui della competenza	€	132.098,11	
Residui totali	€	280.052,32	
FCDE al 31/12/2020	€	280.052,32	100,00%

### 3.3 - I trasferimenti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	1.445.047,81	1.935.279,18	1.536.387,46	-21%
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	10.000,00	4.730,00	-53%
Trasferimenti correnti da Imprese		10.000,00	7.800,00	-22%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo				
<b>Totale trasferimenti</b>	<b>1.445.047,81</b>	<b>1.955.279,18</b>	<b>1.548.917,46</b>	<b>-21%</b>

Tra i maggiori trasferimenti registrati rispetto alle previsioni iniziali si segnala l'incasso, per l'anno 2020 relativamente al Fondo Funzioni Fondamentali emergenza Covid 2019.

I maggiori trasferimenti da Famiglie e Imprese derivano da Donazioni per Emergenza Covid che sono poi confluite in Avanzo Vincolato in quanto non impegnate entro il 31/12/2020.

### 3.4 - Le entrate extra-tributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev. Def./Acc
<b>Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni</b>				
	902.255,13	836.260,96	799.312,75	-4%
<b>Totale Tip. 30100</b>	<b>902.255,13</b>	<b>836.260,96</b>	<b>799.312,75</b>	<b>-4%</b>
<b>Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti</b>				
	70.300,00	47.300,00	77.044,18	63%
<b>Totale Tip. 30200</b>	<b>70.300,00</b>	<b>47.300,00</b>	<b>77.044,18</b>	<b>63%</b>
<b>Tip. 30300 Interessi attivi</b>				
	1.500,00	1.500,00	1,10	-100%
<b>Totale Tip. 30300</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1,10</b>	<b>-100%</b>
<b>Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale</b>				
				#DIV/0!
				#DIV/0!
<b>Totale Tip. 30400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>#DIV/0!</b>
<b>Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti</b>				
	323.361,36	353.988,92	303.313,78	-14%
				#DIV/0!
<b>Totale Tip. 30500</b>	<b>323.361,36</b>	<b>353.988,92</b>	<b>303.313,78</b>	<b>-14%</b>
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.297.416,49</b>	<b>1.239.049,88</b>	<b>1.179.671,81</b>	<b>-5%</b>

Tra gli scostamenti registrati rispetto alle previsioni si segnala:

In diminuzione rispetto alle previsioni definitive:

Sono diminuite le Rette della Casa di Riposo e i proventi derivanti dalla Refezione scolastica relativamente alla chiusura delle scuole per l’Emergenza Epidemiologica.

In aumento rispetto alle previsioni definitive:

l’aumento di € 29.744,18 riguarda principalmente le sanzioni per le violazioni del Codice della Strada che alla data dell’Assestamento sono state diminuite visti gli andamenti degli incassi e delle pattuglie durante la fase del Lockdown.

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)**

L’art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

- al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

- al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale.

- al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

- al comma 5-bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

Occorre attestare che i proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità, attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni ai sensi dell'articolo 4 del DL 121/2002 e smi sono attribuiti, in misura pari al 50% ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui è stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del DPR 381/1974 e all'ente da cui dipende l'organo accertatore. La disposizione non si applica alle strade in concessione.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:  
(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
accertamento	€ 50.555,31	€ 33.096,10	€ 77.044,18
riscossione	€ 50.555,31	€ 32.696,20	€ 68.456,63
%riscossione	100,00	98,79	88,85

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	18.750,00	11.250,00	16.760,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	18.750,00	11.250,00	16.760,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	18.750,00	11.250,00	16.760,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.270,90	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.270,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 8.587,55	
Residui totali	€ 8.587,55	675,71%
FCDE al 31.12.2020		0,00%

**Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono pari ad € 97.806,77

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	60.243,97	
Residui riscossi nel 2020	28.923,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-646,83	
Residui al 31/12/2020	31.967,48	53,06%
Residui della competenza	27.608,85	
Residui totali	59.576,33	98,89%
FCDE al 31/12/2020	59.576,33	100,00%

Per un'analisi dettagliata dei proventi dei servizi pubblici si rinvia alla Sezione 6.

### 3.5 - Le entrate in conto capitale

La gestione relativa alle entrate del titolo IV evidenzia il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti	Var. % Prev.Def./Acc
Tributi in conto capitale	-	87.466,72	87.982,72	1%
Contributi agli investimenti	10.115.600,00	5.923.617,92	286.400,07	-95%
Altri trasferimenti in conto capitale	188.500,00	206.586,50	4.323,50	-98%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	388.000,00	388.000,00		-100%
Altre entrate in conto capitale	119.000,00	106.000,00	98.173,47	-7%
<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>10.811.100,00</b>	<b>6.711.671,14</b>	<b>476.879,76</b>	<b>-93%</b>

Le principali voci di entrata sono rappresentate da:

Tra i tributi in conto capitale, non previsti a previsione ma in assestamento, troviamo sanzioni di amministrative per pratiche edilizie per € 87.982,72;

Nei contributi per investimenti, sono ricomprese le somme per la ricostruzione sisma che non ancora sono avviati.

#### Contributi per permessi di costruire

La legge n. 232/2016 (art. 1, comma 460) ha previsto che dal 1° gennaio 2018 le entrate da titoli abitativi e relative sanzioni siano destinati esclusivamente e senza vincoli temporali a:

- realizzazione e manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- interventi di riuso e di rigenerazione;
- interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- acquisizione e realizzazione di aree verdi destinate ad uso pubblico;
- 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;
- interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura in ambito urbano;
- spese di progettazione.

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	€ 163.534,37	€ 137.096,08	€ 98.173,47
Riscossione	€ 163.534,37	€ 137.096,08	€ 98.173,47

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2018</b>	€ 15.000,00	9,17%
<b>2019</b>	€ -	
<b>2020</b>	€ -	

Non ci somme rimaste a residuo.

### 3.6 - Entrate da riduzione di attività finanziarie

La gestione delle entrate relative alla riduzione di attività finanziarie registra il seguente andamento:

--

### 3.7 - I mutui

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.665.201,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	994.271,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.102.417,07	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 5.761.889,26	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 576.188,93	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 17.993,87	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 558.195,06	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 17.993,87	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		31,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€	3.681.636,18
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€	55.109,85
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	3.626.526,33

L'indebitamento dell'Ente h avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 3.314.649,44	€ 3.711.915,78	€ 3.681.636,18
Nuovi prestiti (+)	€ 425.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 27.733,66	-€ 30.279,60	-€ 55.109,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.711.915,78</b>	<b>€ 3.681.636,18</b>	<b>€ 3.626.526,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.571,00	4.490,00	4.441,00
Debito medio per abitante	812,06	819,96	816,60

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 2.541,46	€ 16.223,52	€ 17.993,87
Quota capitale	€ 27.733,66	€ 30.279,60	€ 55.109,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 30.275,12</b>	<b>€ 46.503,12</b>	<b>€ 73.103,72</b>

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

**Sezione 4 – LA GESTIONE DI CASSA**

**4.1 - Fondo di cassa**

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa:

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 5.071.643,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 5.634.756,12

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 4.683.209,82	€ 5.071.643,74	€ 5.634.756,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 356.592,82	€ 356.592,82	€ -

**Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>+/-</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 356.592,82	€ 356.592,82	€ 356.592,82
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 356.592,82	€ 356.592,82	€ 356.592,82
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ 356.592,82
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 356.592,82	€ 356.592,82	€ -
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 356.592,82	€ 356.592,82	€ -

L'ente nel corso del 2020 *non ha usufruito* dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013.

L'ente nel corso del 2020 non ha usufruito della anticipazione di liquidità dal Tesoriere.

## Sezione 5 – LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli:

Descrizione	2018	2019	2020
Titolo:1. Spese correnti	3.601.124,70	3.733.197,41	4.086.596,39
Titolo:2. Spese in conto capitale	646.904,60	1.555.079,89	1.282.453,87
Titolo:3. Spese per incremento attività finanziarie	425.000,00	0	0
Titolo:4. Rimborso Prestiti	27.733,66	30.279,60	55.109,85
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	574.166,64	592.298,42	675.967,75
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.274.929,60</b>	<b>5.910.855,32</b>	<b>6.100.127,86</b>

### 5.1 - Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti degli ultimi 3 anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

Descrizione	2018	2019	2020
1.01. Redditi da lavoro dipendente	984.829,36	1.006.700,90	1.050.601,78
1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	52.784,68	54.997,19	59.650,10
1.03. Acquisto di beni e servizi	1.806.649,21	1.997.365,66	1.526.648,65
1.04. Trasferimenti correnti	640.759,07	550.025,51	1.217.757,86
1.07. Interessi passivi	2.541,46	16.223,52	17.993,87
1.08. Altre spese per redditi da capitale	0	0	0
1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	45.402,54	22.637,20	135.885,47
1.10. Altre spese correnti	68.158,38	85.247,43	78.058,66
<b>Titolo:1. Spese correnti</b>	<b>3.601.124,70</b>	<b>3.733.197,41</b>	<b>4.086.596,39</b>

Dall'analisi dell'andamento storico della spesa corrente si rileva che sicuramente è influenzata dall'evoluzione e gestione dell'emergenza epidemologica Covid 19.

In relazione all'aumento dei trasferimenti correnti nell'anno 2020 rispetto all'anno 2019, si evidenzia che la maggior parte dell'aumento è riferito alle spese imputate a tale macroaggregato per la Convenzione per la Gestione della Casa di riposo.

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive e impegni assunti:

Descrizione	Previsione Iniziale 2020	Previsioni Assestate 2020	Impegni 2020
1.01. Redditi da lavoro dipendente	1.205.037,53	1.178.905,15	1.050.601,78
1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	75.878,15	77.601,91	59.650,10
1.03. Acquisto di beni e servizi	1.718.936,58	1.903.007,41	1.526.648,65
1.04. Trasferimenti correnti	1.392.170,67	1.600.777,13	1.217.757,86
1.07. Interessi passivi	30.012,61	30.017,61	17.993,87
1.08. Altre spese per redditi da capitale	1.800,00	1.800,00	0
1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	22.900,00	139.597,83	135.885,47
1.10. Altre spese correnti	232.050,00	344.429,98	78.058,66
<b>Titolo:1. Spese correnti</b>	<b>4.678.785,54</b>	<b>5.276.137,02</b>	<b>4.086.596,39</b>

**5.1.2 - Riepilogo spese correnti per missioni e macroaggregati**

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni e macroaggregati è il seguente:

Descrizione	Impegnato 2020
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.410.629,94
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	162.193,60
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	492.208,66
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	335.862,91
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	165.611,38
Miss.:07. Turismo	0
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.000,00
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	604.946,10
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	456.795,89
Miss.:11. Soccorso civile	346.378,59
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.388.552,39
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	1.870,80
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	0
Miss.:50. Debito pubblico	55.109,85
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	0
Miss.:99. Servizi per conto terzi	675.967,75
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.100.127,86</b>

**5.1.3 - La spesa del personale**

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale per il triennio 2020-2022 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 23 in data 31.01.2020.

**Andamento occupazionale**

Nel corso dell'esercizio 2020 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio (sia a tempo determinato che indeterminato):

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2020	n. 29
Assunzioni	n. 2
Cessazioni	n. 4
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2020	n. 27

In dipendenti in servizio al 31 dicembre 2020 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio	A	B	B3	C	D	Dirig.
	<b>Amministrativo</b>	1	6	2	2	1
<b>Contabile</b>				2	1	
<b>Tecnico</b>		2		1	4	
<b>Vigilanza</b>				3		

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dalla normativa vigente, si dà atto che questo ente ha verificato, ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, la possibilità di incrementare nel 2020 la spesa per assunzioni a tempo indeterminato e da tale verifica, Delibera GC 112 del 15/09/2020 come si desume dal prospetto allegato alla suddetta deliberazione, si rileva che: l'ente ha un rapporto spese di personale / entrate correnti nette inferiore o uguale la soglia "virtuosa".

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, c. 28, D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

**ANNO 2020**

Art. 11 comma 4-bis del D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni dalla L.114/2014

**SPESA PER PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ANNO 2009**

<b>TOTALE SPESE ANNO 2009</b>		€	<b>63.279,34</b>	a
<b>Totale lavoro flessibile previsione 2020</b>		€	<b>39.260,21</b>	
<b>Totale spese lavoro flessibile soggette a limitazione</b>			<b>39.260,21</b>	b
<b>Limite Utilizzabile</b>		€	<b>63.279,34</b>	a
<b>Totale spese lavoro flessibile soggette a limitazione</b>		€	<b>39.260,21</b>	b
<b>Totale capienza</b>		€	<b>24.019,13</b>	(a -b)

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	951.987,27	1.050.601,78
Spese macroaggregato 103	10.421,25	
Irap macroaggregato 102	47.002,42	53.315,42
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Spesemacroaggregato 109		6.700,00
Altre spese: da specificare Reimputazione fpv		78.190,59
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.009.410,94</b>	<b>€ 1.188.807,79</b>
(-) Componenti escluse (B)	41.168,65	260.392,30
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 968.242,29</b>	<b>€ 928.415,49</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

In tale conteggio, tra le componenti escluse sono inserite:

<b>RIEPILOGO SPESE DA ESCLUDERE</b>	
rimborso Ministero del Tesoro	€ -
Rimborso Ambito Assistente Sociale	€ -
Diritti di segreteria/rogito	€ 10.000,00
Spese per elezioni personale	€ 9.076,26
Istat	€ -
Rimborso da altri comuni per convenzioni	€ -
Spese personale categorie protette	€ 27.991,46
Rimborso convenzione Segreteria	€ 31.528,11
Rimborso da Contabilità speciale assunzioni Sisma	€ 137.194,98
Straordinario per Terremoto	
Incentivi funzioni tecniche UTC	€ 8.998,67
Arretrati Rinnovi contrattuali	
Spese per rinnovi ccnl	€ 35.602,82
<b>TOTALE SPESE DA ESCLUDERE</b>	<b>€ 260.392,30</b>

#### 5.1.4 – Rispetto dei limiti di legge di specifiche voci di spesa

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019, a partire dal 1° gennaio 2020, sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per talune tipologie di spesa corrente.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
  - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
  - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
  - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
  - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
  - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.

#### 5.1.5 - La spesa per incarichi di collaborazione

Il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione (senza distinzione) è fissato nel bilancio di previsione finanziario.

Fanno eccezione gli incarichi di progettazione affidati ai sensi D.Lgs. n. 50/2016.

Si da atto che nel corso dell'anno 2020 non sono state sostenute spese per incarichi di collaborazione (esclusi gli incarichi di progettazione rientranti nel QTE delle opere pubbliche).

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore).

Si da atto che nel corso dell'anno 2020 non sono state sostenute spese per co.co.co.

Si da atto che nel corso dell'anno 2020 non sono state sostenute spese per incarichi di consulenza in materia informatica.

## 5.2 - Le spese in conto capitale: gli investimenti

Con riguardo al programma degli investimenti, vale a dire alle spese in conto capitale, si può dire che durante il 2020, sono state finanziate spese di investimento principalmente con avanzo di amministrazione accertato, con Contributi in conto capitale dalla Regione e con proventi derivanti dagli oneri di urbanizzazione primaria e secondaria. Gli investimenti sono condizionati principalmente, dalla congiuntura economica-finanziaria negativa del nostro paese nonché dalla emergenza epidemiologica in atto che ha condizionato molti tempi di esecuzione delle opere.

Occorre inoltre sottolineare che la gestione degli investimenti è ancora condizionata dagli eventi sismici del 2016; di fatto i progetti relativi alla ricostruzione hanno subito rallentamenti a causa dell'incertezza relativa alle procedure di affidamento dei "bandi tipo" di progettazione poiché sono in lavorazione da parte delle regioni interessate dagli eventi sismici che devono essere preventivamente approvati dall'ANAC.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

Descrizione	Stanz.Ass.CO 2020	Impegnato CO 2020
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	395.500,00	193.154,01
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	36.173,00	0
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	1.010.029,80	264.912,01
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	897.631,20	275.125,91
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	144.226,74	121.973,40
Miss.:07. Turismo	0	0
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	35.000,00	0
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	455.979,41	35.000,00
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	614.069,88	216.935,23
Miss.:11. Soccorso civile	4.617.528,60	26.648,28
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	183.000,00	148.705,03
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0	0
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	0	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>8.389.138,63</b>	<b>1.282.453,87</b>

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti è principalmente stato determinato dalle tempistiche relative ai fondi per la ricostruzione Sisma 2016.

Gli investimenti attivati riguardano le seguenti opere:

Descrizione	Previsione Definitiva 2020	Impegnato 2020	Pagato 2020
ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI SISTEMI INFORMATICI	6.500,00	6.372,06	5.926,76
INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI SPESE DI PROGETTAZIONE	68.387,20	66.594,55	0
ACQUISTO MEZZI TRASPORTO VIABILITA' OPERAI ESTERNI	36.000,00	35.100,00	35.100,00
SPESE PRONTO INTERVENTO SISTEMAZIONE DANNI TERREMOTO 2016 ( Finanziato con Rimborso Regione Decreto 205 nov 2016) E. 40285	95.000,00	11.417,47	11.417,47
SISTEMAZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE COMUNALE Contrib legge bilancio 2020 E. 40296	80.000,00	73.669,93	52.731,00
RISTRUTTURAZIONE CONSORZIO AGRARIO (Demolizione)	195.729,84	188.569,95	184.091,03
SCUOLA PRIMARIA LUCA SERI INTERVENTO ADEGUAMENTO SISMICO FINANZIATO DA CONTABILITA' SPECIALE SISMA 2016	709.500,40	5.000,00	0
COMPLETAMENTO SCUOLA ELEMENTARE LUCA SERI (FINANZ. PARTE ONERI PARTE ALIENAZ)	28.018,20	9.179,84	0
LAVORI DI VERIFICA SU SOLAI SCUOLE	21.000,00	13.664,00	13.664,00
LAVORI PER SCUOLE INFANZIA 0-6 ANNI 2019 BANDO REGIONE MARCHE E. 40284	12.000,00	11.998,22	11.998,22
LAVORI PER SCUOLE ADEGUAMENTO COVID PON 14/20	15.000,00	15.000,00	15.000,00
LAVORI PER SCUOLE INFANZIA 0-6 ANNI 2020 BANDO REGIONE MARCHE E.40297	21.500,00	21.500,00	0
RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX TEATRINO CON FONDI POR FERS	41.718,64	41.718,64	41.718,64
MISURA 19 SOSTEGNO SVILUPPO LOCALE SIBILLA	223.000,00	223.000,00	5.720,00
LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIO AUDITORIUM SAN NICOLO'	6.000,00	3.908,00	65
LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIO AUDITORIUM SAN NICOLO' con contributo Fondazione Carima	6.500,00	6.499,27	6.499,27
MIGLIORAMENTO ENERGETICO PALESTRA BAGLIANO CONTRIBUTO SALVINI E 40348	9.246,80	4.438,75	2.537,60
RISTRUTTURAZIONE CAMPO DA HOCKEY (E. 40346 e 40345)	12.979,94	12.979,94	0
ADEGUAMENTO E RIQUALIFICAZIONE CENTRO SPORTIVO BAGLIANO	62.000,00	57.780,47	51.464,00
LAVORI ATTIVITA' SPORTIVE CON FINANZIAMENTO REGIONE MARCHE (HOCKEY)	35.000,00	35.000,00	33.494,35
ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTO SPORTIVO BAGLIANO	12.000,00	11.774,24	11.774,24
MONITORAGGIO AREA INTERESSATA DA MOVIMENTO FRANOSO SITA LUNGO IL VERSANTE SUD DI MOGLIANO (E. 40265)	10.000,00	10.000,00	0
RIQUALIFICAZIONE AREA ACQUEDOTTO	25.000,00	25.000,00	0
MANUTENZIONI STRAORDINARIA VIABILITA'	60.000,00	55.000,00	0
ASFALTATURA STRADE COMUNALI SANTA LUCIA E ALTRE	130.000,00	126.525,53	124.636,82

RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE CENTRO STORICO	30.000,00	26.869,70	0
RIFACIMENTO PONTE-PASSERELLA PEDONALE SU TORRENTE ETE MORTO IN LOC. SANTA CROCE	10.001,34	8.540,00	0
ACQUISTO GENERATORE PER PROTEZIONE CIVILE (Fondi Fondazione Carifermo e Fondi propri)	5.174,40	5.174,40	0
ACQUISTO AUTOMEZZO PER PROTEZIONE CIVILE	15.500,00	15.119,68	0
SISTEMAZIONE SEDE COMUNALE PALAZZO FORTI INAGIBILE SISMA 2016	5.000,00	5.000,00	0
CHIESA S. MARIA IN PIAZZA - MIGLIORAMENTO SISMICO SISMA 2016	1.354,20	1.354,20	915
LAVORI DI SISTEMAZIONE CIMITERO COMUNALE LOTTO 15	150.000,00	148.705,03	32.658,35
<b>Totali</b>	<b>2.139.110,96</b>	<b>1.282.453,87</b>	<b>641.411,75</b>

Gli interventi di cui all'elenco di cui sopra, relativi alle esigenze connesse all'emergenza post-sisma 2016 sono stati finanziati sostanzialmente dalla Regione Marche.

Per quanto riguarda invece gli altri interventi, gli stessi sono stati realizzati con fondi propri dell'Ente (utilizzo avanzo di amministrazione)

## Sezione 6 – I SERVIZI PUBBLICI

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con deliberazione n. 37 in data 28/02/2020 sono stati approvati i costi e individuata una percentuale di copertura media dei servizi pari al 90,86%.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 79,82%, come si desume dal seguente prospetto:

COMUNE DI MOGLIANO

(Provincia di Macerata)

### RIEPILOGO

#### COSTO DEI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE 2020

(importi in Euro)

SERVIZIO	INTROITI	COSTI	rapporto % con entrate correnti
Casa di riposo	€ 850.656,39	€ 1.003.323,10	<b>84,78%</b>
Mensa scolastica	€ 35.901,91	€ 63.262,49	<b>56,75%</b>
Erogazione pasti presso la Casa di Riposo ad anziani residenti	€ -	€ -	
Colonie estive	€ 232,00	€ 1.000,00	<b>23,20%</b>
Centri sportivi	€ -	€ 43.869,58	<b>0,00%</b>
Auditorium e autopalace e Terre Artigiane	€ 3.400,00	€ 3.800,00	<b>89,47%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 890.190,30</b>	<b>€ 1.115.255,17</b>	

890190,3 x 100

Calcolo percentuale copertura dei costi = ----- =

79,82 %

1.115.255,17

**Sezione 7 – LA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 44 in data 01/04/2021.

**VARIAZIONE RESIDUI**

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.422.169,63	€ 1.002.648,63	€ 420.709,26	€ 1.188,26
Residui passivi	€ 2.048.258,35	€ 1.161.925,80	€ 714.695,23	-€ 171.637,32

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 44.679,56
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 33.847,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 93.110,65
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ 171.637,32

**Residui attivi**

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.515,45	57.645,63	381,29	5.774,02	93.551,23	170.861,64	351.729,26
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.261,10	121.261,10
Titolo 3 - Entrate extratributarie	25.158,34	17.409,73	6.379,59	16.953,34	17.559,63	225.893,75	309.354,38
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.354,20	38.354,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	143.330,70	0,00	0,00	143.330,70
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.015,72	0,00	5.782,79	34,00	1.217,80	6.401,45	19.451,76
<b>Totale</b>	<b>54.689,51</b>	<b>75.055,36</b>	<b>12.543,67</b>	<b>166.092,06</b>	<b>112.328,66</b>	<b>562.772,14</b>	<b>983.481,40</b>

**Residui passivi**

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	104.860,15	87.415,00	83.292,89	125.067,87	180.194,05	793.925,67	1.374.755,63
Titolo 2	7.199,70	0,00	4.497,01	1.678,00	34.577,96	641.042,12	688.994,79
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	50.081,94	15.500,00	12.999,52	2.093,60	5.237,54	57.781,65	143.694,25
<b>Totale</b>	<b>162.141,79</b>	<b>102.915,00</b>	<b>100.789,42</b>	<b>128.839,47</b>	<b>220.009,55</b>	<b>1.492.749,44</b>	<b>2.207.444,67</b>

Durante l'esercizio 2020:

- sono stati riscossi residui attivi per un importo pari a € 1.002.648,63;
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a € 1.161.925,80.

### **7.1 - Il riaccertamento ordinario dei residui**

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 44 in data 01/04/2021, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state re imputati di impegni, di cui:

- €. 4.472.520,40 finanziati con entrate correlate.
- €. 828.903,29 finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

Al termine dell'esercizio la situazione dei residui era la seguente:

**RESIDUI ATTIVI**

Gestione	Residui al 31/12/2019	Residui riscossi	Minori residui attivi	Maggiori residui attivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2020
Titolo I	210.115,19	29.247,57				180.867,62
Titolo II	374.464,41	374.464,41				-
Titolo III	300.443,94	218.171,57		1.188,26		83.460,63
Gestione corrente	885.023,54	621.883,55	-	1.188,26	-	264.328,25
Titolo IV	73.484,58	73.484,58				-
Titolo V	425.000,00	281.669,30				143.330,70
Titolo VI						-
Gestione capitale	498.484,58	355.153,88	-	-	-	143.330,70
Titolo VII						-
Titolo IX	38.661,51	25.661,20				13.000,31
<b>TOTALE</b>	<b>1.422.169,63</b>	<b>1.002.698,63</b>	<b>-</b>	<b>1.188,26</b>	<b>-</b>	<b>420.659,26</b>

**RESIDUI PASSIVI**

Gestione	Residui al 31/12/2019	Residui pagati	Minori residui passivi	Residui reimputati	Totale residui al 31/12/2020
Titolo I	1.029.964,64	404.455,12	44.679,56		580.829,96
Titolo II	848.266,31	673.355,88	126.957,76		47.952,67
Titolo III					-
Titolo IV					-
Titolo V					-
Titolo VII	170.027,40	84.114,80			85.912,60
<b>TOTALE</b>	<b>2.048.258,35</b>	<b>1.161.925,80</b>	<b>171.637,32</b>	<b>-</b>	<b>714.695,23</b>

**Analisi anzianità dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	23.515,45	57.645,63	381,29	5.774,02	93.551,23	170.861,64	351.729,26
di cui Tarsu/tari	23.515,45	57.645,63	381,29	5.774,02	78.411,84	132.098,11	297.826,34
di cui F.S.R o F.S.							-
Titolo II						121.261,10	121.261,10
di cui trasf. Stato							-
di cui trasf. Regione						118.111,10	118.111,10
Titolo III	25.158,34	17.409,73	6.379,59	16.953,34	17.559,63	225.893,75	309.354,38
di cui Tia							-
di cui Fitti Attivi	9.564,41	2.903,69	2.990,00	3.025,00	8.597,95	27.609,15	54.690,20
di cui sanzioni CdS							-
Tot. Parte corrente							-
Titolo IV						38.354,20	38.354,20
di cui trasf. Stato						37.000,00	37.000,00
di cui trasf. Regione							-
Titolo V				143.330,70			143.330,70
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX	6.015,72		5.782,19	34,00	1.217,80	6.402,05	19.451,76
<b>Totale Attivi</b>	<b>54.689,51</b>	<b>75.055,36</b>	<b>12.543,07</b>	<b>166.092,06</b>	<b>112.328,66</b>	<b>562.772,74</b>	<b>983.481,40</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	104.860,15	87.415,00	83.292,89	125.067,87	180.194,05	793.925,67	1.374.755,63
Titolo II	7.199,70		4.497,01	1.678,00	34.577,96	641.042,12	688.994,79
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	50.081,94	15.500,00	12.999,52	2.093,60	5.237,57	57.781,62	143.694,25
<b>Totale Passivi</b>	<b>162.141,79</b>	<b>102.915,00</b>	<b>100.789,42</b>	<b>128.839,47</b>	<b>220.009,58</b>	<b>1.492.749,41</b>	<b>2.207.444,67</b>

**Sezione 8 – IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

**8.1 - Il fondo pluriennale vincolato al 1° gennaio 2020**

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come 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.

Esso 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.

Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 94.639,88	€ 109.429,98
FPV di parte capitale	€ 623.112,68	€ 719.473,31
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 82.422,71	€ 94.639,88	€ 109.429,98
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 58.392,30	€ 46.632,48	€ 58.784,44
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ 43.989,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ 6.656,48

- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----	-----	-----

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2020, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.207.195,71	€ 623.112,68	€ 719.473,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.207.195,71	€ 606.362,78	€ 634.592,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 16.749,90	€ 84.881,10
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

**8.3 - Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario**

Secondo il medesimo principio contabile, prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate.

Ad esempio, nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 44 in data 01/04/2020, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa. La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2020 è la seguente:

	DESCRIZIONE	IMPORTO	Fonte di finanziamento
F.P.V.	Lavori di `Ristrutturazione con adeguamento normativo dell'impianto dell'Hockey su prato` - Adempimenti	7.612,80	avanzo libero
F.P.V.	GAL SIBILLA - Misura 19.2.7.6 Operazione A) Investimenti relativi al patrimonio culturale e naturale delle aree rurali` - Affidamento incarico di progettazione	2.000,00	AVANZO DESTINATO
F.P.V.	RISTRUTTURAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DI IMMOBILE COMUNALE DENOMINATO EX TEATRINO. AUTORIZZAZIONE A CONTRATTARE E PROVVEDIMENTI	358.000,00	AVANZO DESTINATO (ASSICURAZIONE)
F.P.V.	RISTRUTTURAZIONE E RIFUNZIONALIZZAZIONE DI IMMOBILE COMUNALE DENOMINATO EX TEATRINO. PROVVEDIMENTI	75.412,56	AVANZO DESTINATO (ASSICURAZIONE)
F.P.V.	RALIZZAZIONE CAMPO HOCKEY PARTE FINANZIATA AVANZO	13.000,00	AVANZO DESTINATO
F.P.V.	OPERE STRADALI MARCIAPIEDI GARA BANDITA	7.468,54	avanzo libero
F.P.V.	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEI MARCIAPIEDI COMUNALI PER IL MIGLIORAMENTO DELLA FRUIBILITA DA PARTE DEI DISABILI - PROVVEDIMENTI	40.000,00	avanzo libero
F.P.V.	PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DEI RACCORDI FOGNARI TRA IL CENTRO ABITATO E IL COLLETTORE ETE MORTO - PROVVEDIMENTI	215.979,41	avanzo vincolato
		<b>719.473,31</b>	

## Sezione 9 – INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

## 9.1 – L'indebitamento nel 2020

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

## Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2017</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.665.201,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	994.271,19	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.102.417,07	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017</b>	€ 5.761.889,26	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 576.188,93	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ 17.993,87	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 558.195,06	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 17.993,87	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		31,23%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>			
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€	3.681.636,18
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020</b>	-	€	55.109,85
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	3.626.526,33

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Residuo debito (+)	€ 3.314.649,44	€ 3.711.915,78	€ 3.681.636,18
Nuovi prestiti (+)	€ 425.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 27.733,66	-€ 30.279,60	-€ 55.109,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.711.915,78</b>	<b>€ 3.681.636,18</b>	<b>€ 3.626.526,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.571,00	4.490,00	4.441,00
Debito medio per abitante	812,06	819,96	816,60

<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	€ 2.541,46	€ 16.223,52	€ 17.993,87
Quota capitale	€ 27.733,66	€ 30.279,60	€ 55.109,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 30.275,12</b>	<b>€ 46.503,12</b>	<b>€ 73.103,72</b>

L'ente nel 2020 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## Sezione 10 – LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

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, ecc.), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Nonostante i Comuni con meno di 5.000 abitanti possono decidere di adottare o meno la contabilità economico-patrimoniale, come disposto dall'art. 232, c. 2, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, il Comune di Mogliano, avendo già iniziato a predisporre e affiancare tale contabilità a quella finanziaria, ha optato per continuare a redigere tale documento.

Con l'entrata in vigore della normativa dell'armonizzazione dei sistemi contabili della pubblica amministrazione, introdotta col D.lgs. 118 del 23 giugno 2011, a decorrere dal rendiconto dell'esercizio 2017 gli Enti locali sono stati chiamati alla redazione della nuova contabilità economico-patrimoniale ed alla predisposizione degli elaborati del rendiconto della gestione sulla base dei nuovi principi e schemi, questi ultimi sostanzialmente rappresentati dall'allegato n. 10 allo stesso decreto.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili non solo riguardo agli schemi da utilizzare, ma soprattutto in materia di programmazione, di gestione e di rendicontazione. La modifica sostanziale riguarda principalmente l'introduzione dei principi contabili economico-patrimoniali affiancati ai principi di contabilità finanziaria.

La rendicontazione avverrà quindi non solo per la parte finanziaria ma anche per la parte economico-patrimoniale adottando i principi della competenza. Il nuovo sistema di scritture contabili prevede di tradurre le operazioni finanziarie in movimenti in partita doppia attraverso una matrice di correlazione, dove ad ogni movimento corrisponde la registrazione in contabilità economico-patrimoniale.

Il rendiconto dell'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2020, costituito dal Conto del Bilancio, dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico del COMUNE DI MOGLIANO è stato redatto secondo i criteri previsti dal decreto 23 giugno 2011 n. 118, e successive integrazioni e modificazioni, ed in particolare secondo gli allegati 4/2 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria e l'allegato 4/3 – Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico Patrimoniale.

Il Conto Economico chiude con un risultato Positivo di Euro 137.432,04 che può essere analizzato nei macro aggregati tramite i quali tale risultato economico si forma.

Descrizione	2019	2020
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.195.194,04	4.649.666,40
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.307.678,80	4.603.908,82
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-112.484,76</b>	<b>45.757,58</b>
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-15.657,08	-17.992,77
TOTALE RETTIFICHE (D)	48.399,33	36.738,31
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	252.810,54	128.002,29
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>173.068,03</b>	<b>192.505,41</b>
Imposte (*)	51.566,15	55.073,37
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>121.501,88</b>	<b>137.432,04</b>

Il risultato della Gestione Caratteristica (A-B), pari 45.757,58 euro è certamente il dato più significativo della rappresentazione economica della Gestione della COMUNE DI MOGLIANO.

Il risultato della gestione caratteristica migliora di 158.242,34 euro nonostante un incremento di circa 300 mila euro di costi, coperto dai maggiori trasferimenti correnti ricevuti dal comune per l'emergenza epidemiologica.

Il raffronto tra il risultato rilevato dalla Contabilità Finanziaria (3.581.889,56 di cui 902.747,83 disponibile) e quello registrato dalla Contabilità Economica (137.432,04), è dovuto ai diversi principi che presiedono ai due sistemi contabili.

Lo scopo della contabilità finanziaria è quello di presiedere e controllare l'allocazione delle risorse finanziarie, quindi di assicurare che siano impegnate spese solo nel limite delle disponibilità acquisite: la realizzazione di un avanzo, quindi, indica che parte delle risorse non sono state spese, con la conseguenza che tale eccedenza può essere messa a disposizione nell'esercizio successivo.

Il fine della contabilità economica, invece, è quello di rilevare le variazioni che subisce il Patrimonio netto dell'ente a seguito della gestione, i costi maturati per l'utilizzo dei fattori produttivi, finalizzati a produrre i servizi che vengono offerti alla collettività e a mantenere la propria struttura organizzativa. Dal raffronto con i ricavi di competenza dell'esercizio, realizzati attraverso la cessione dei servizi prodotti (per lo più gratuita o a prezzi definiti in funzione delle condizioni reddituali dei fruitori), la riscossione coattiva delle imposte e il trasferimento di risorse da altri enti, emerge il risultato economico che esprime il livello di equilibrio economico della gestione, cioè la sua condizione di "automantenimento" nel tempo.

## **I CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati predisposti applicando in maniera puntuale il disposto del Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale e, laddove il disposto normativo non fosse esaustivo, sono stati applicati i Principi Contabili enucleati dall'Organismo Italiano per la Contabilità (OIC).

## LO STATO PATRIMONIALE

### L'ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'attivo immobilizzato è stato iscritto utilizzando i criteri di valutazione previsti dal principio contabile applicato 4/3 e dagli OIC n. 16 e 24.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
BIII.2 - Fabbricati	1.2.2.02.10.06.001 - Cimiteri di valore culturale, storico ed artistico	1.767.205,09	1.767.205,09
	2.2.3.01.09.01.014 - Fondi ammortamento di Cimiteri	-445.544,20	-498.560,35
BIII.3 - Infrastrutture	1.2.2.01.01.01.001 - Infrastrutture demaniali	7.990.667,03	7.989.819,42
	1.2.2.02.09.10.001 - Infrastrutture idrauliche	519.901,16	519.901,16
	2.2.3.01.09.01.009 - Fondi ammortamento di Infrastrutture idrauliche	-179.858,98	-190.257,00
BIII.2.1 - Terreni	1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c.	0,00	10.000,00
BIII.2.2 - Fabbricati	1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	439.336,91	439.336,91
	1.2.2.02.09.02.001 - Fabbricati ad uso commerciale	44.552,58	45.798,09
	1.2.2.02.09.03.001 - Fabbricati ad uso scolastico	2.616.806,34	2.654.177,25
	1.2.2.02.09.07.001 - Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	3.828,00	3.828,00
	1.2.2.02.09.08.001 - Opere destinate al culto	564.563,63	564.563,63
	1.2.2.02.09.16.001 - Impianti sportivi	1.328.933,43	1.418.428,11
	1.2.2.02.09.18.001 - Musei, teatri e biblioteche	2.009.591,70	2.009.591,70
	1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	2.687.509,63	2.701.589,59
	2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	-36.178,17	-49.358,28
	2.2.3.01.09.01.002 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso commerciale	0,00	-1.373,94
	2.2.3.01.09.01.003 - Fondi ammortamento di Fabbricati ad uso scolastico	-809.893,98	-889.519,30
	2.2.3.01.09.01.006 - Fondi ammortamento di Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-1.148,40	-1.263,24
	2.2.3.01.09.01.007 - Fondi ammortamento di Opere destinate al culto	-92.601,75	-109.538,66
	2.2.3.01.09.01.015 - Fondi ammortamento di Impianti sportivi	-571.070,92	-613.623,76
	2.2.3.01.09.01.017 - Fondi ammortamento di Musei, teatri e biblioteche	-884.888,49	-945.176,24
	2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-1.092.640,30	-1.173.687,99

BIII2.3 - Impianti e macchinari	1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari	28.524,20	45.472,84
	1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	947.143,57	974.013,27
	2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari	-22.200,00	-24.473,64
	2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	-255.729,78	-304.430,44
BIII2.4 - Attrezzature industriali e commerciali	1.2.2.02.05.02.001 - Attrezzature sanitarie	2.380,64	2.380,64
	1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	53.215,29	53.215,29
	2.2.3.01.05.01.002 - Fondo ammortamento attrezzature sanitarie	-119,03	-238,06
	2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	-22.868,84	-25.529,60
BIII2.5 - Mezzi di trasporto	1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali	53.232,41	103.452,09
	2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	-45.954,09	-66.644,51
BIII2.6 - Macchine per ufficio e hardware	1.2.2.02.07.01.001 - Server	1.108,13	1.108,13
	1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	26.005,93	32.377,99
	1.2.2.02.07.04.001 - Apparati di telecomunicazione	140,00	140,00
	1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	140,00	140,00
	1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	5.200,01	5.200,01
	2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server	-221,63	-443,26
	2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	-15.270,89	-21.746,49
	2.2.3.01.07.01.004 - Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	-7,00	-35,00
	2.2.3.01.07.01.005 - Fondo ammortamento tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-7,00	-35,00
	2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	-1.300,00	-2.600,00
BIII2.7 - Mobili e arredi	1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	9.087,54	9.087,54
	1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	2.392,44	50.890,66
	2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	-4.667,58	-5.576,33
	2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	-239,24	-5.328,31
BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	771.065,10	1.497.099,03
BIV1b - imprese partecipate	1.2.3.01.08.01.001 - Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	1.142.874,31	1.179.612,62

Le partecipazioni finanziarie sono state valutate utilizzando il metodo del Patrimonio Netto, avendo come base l'ultimo bilancio approvato dalle singole società (cioè a dire il bilancio d'esercizio 2019), il cui dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Società	Partec. diretta %	Valore 2018	Valore 2019	Differenza	Codice	Descrizione
COSMARI Srl	1,600%	229.025,70	225.447,94	-3.577,76	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche
TASK Srl	0,020%	71,99	105,27	33,28	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche
TENNACOLA SpA	2,630%	913.851,41	954.134,20	40.282,79	1.2.3.01.08.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche

## I CREDITI

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, rettificando il valore nominale del credito dell'accantonamento al Fondo Svalutazione Crediti, come dettagliatamente rappresentato nella seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
	1.3.2.01.01.01.008 - Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	23.374,30	24.287,39
	1.3.2.01.01.01.051 - Crediti da riscossione Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	186.673,79	311.826,34
	1.3.2.01.01.01.053 - Crediti da riscossione Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	34,09	0,00
	1.3.2.01.01.01.099 - Crediti da riscossione Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	15.524,83
	1.3.2.01.01.05.001 - Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	5.725,95	5.725,95
	2.2.4.01.01.01.102 - Fondo svalutazione crediti - Tari	-167.088,41	-304.740,13
	2.2.4.01.01.01.103 - Fondo svalutazione crediti - Tares	-19.585,39	0,00
	2.2.4.01.01.01.104 - Fondo svalutazione crediti - ICI	-23.374,30	-9.815,31
ClI2a - verso amministrazioni pubbliche	1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	35.232,30	0,00
	1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	23.515,33	3.150,00
	1.3.2.03.01.02.011 - Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	315.716,78	118.111,10
	1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli	50.000,00	25.000,00

	investimenti da Ministeri		
	1.3.2.04.01.01.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	12.000,00
	1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	0,00	1.354,20
	1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	18.184,58	0,00
	1.3.2.05.16.03.999 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	5.300,00	0,00
CI13 - Verso clienti ed utenti	1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	75.766,20	70.654,36
	1.3.2.02.02.01.001 - Crediti da fitti, noleggi e locazioni	59.811,36	58.805,18
	2.2.4.01.01.01.105 - Fondo svalutazione crediti - vendita di servizi	-74.669,84	-66.456,32
	2.2.4.01.01.01.106 - Fondo svalutazione crediti - fitti, noleggi e locazioni	-60.243,98	-59.576,63
CI14c - altri	1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	17,05	7.250,90
	1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	146.763,62	163.323,07
	1.3.2.08.04.06.004 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	229,61	99,10
	1.3.2.08.04.06.005 - Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.353,70	16,67
	1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	1.767,80	1.767,80
	1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	31.167,76	11.958,01
	2.2.4.01.01.01.108 - Fondo svalutazione crediti - sanzioni a famiglie	-1.270,90	0,00

Il valore dei crediti iscritti nello stato patrimoniale, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, corrisponde allo stock di residui da riportare del conto di bilancio. Inoltre, il totale dei residui attivi rettificati coincide con i crediti lordi dello Stato Patrimoniale, come dettagliatamente indicato dal seguente prospetto.

Descrizione	Importo
Totale Residui attivi (a)	983.481,40
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali (b)	152.626,50

Descrizione	Importo
Crediti dello Stato Patrimoniale (f)	390.266,51
Fondo svalutazione crediti (g)	440.588,39

Accertamenti pluriennali partite finanziarie (c)	0,00	Credito IVA (h)	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio (d)	0,00	<b>Totale crediti al lordo (l=f+g-h)</b>	<b>830.854,90</b>
<b>Totale Residui attivi rettificati (e=a-b+c+d)</b>	<b>830.854,90</b>	<b>differenza (m=e-l)</b>	<b>0,00</b>

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore coincide con il saldo del conto di tesoreria e con l'importo dei mutui concessi da Cassa Depositi e Prestiti erogati, ma non utilizzati. Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
CIV1a - Istituto tesoriere	1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	4.715.050,92	5.278.163,30
	1.3.4.01.01.01.002 - Istituto tesoriere/cassiere per fondi vincolati (solo enti locali)	356.592,82	356.592,82
CIV2 - Altri depositi bancari e postali	1.3.4.02.01.01.001 - Depositi bancari	425.000,00	143.330,70
	1.3.4.02.02.01.001 - Depositi postali	16.535,41	9.295,80

## IL PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto varia per effetto del risultato positivo d'esercizio pari ad euro 137.432,04 oltre ad incrementare per la quota di permessi a costruire destinati al finanziamento delle spese di investimento, pari ad euro 98.173,47.

Rispetto all'esercizio 2019 è cambiata la composizione delle c.d. parti ideali del netto, essenzialmente a causa dell'adeguamento della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali, legata ad un'analisi straordinaria delle voci che compongono l'attivo immobilizzato. Al 1° gennaio tale riserva passa da 626.614,31 a 442.758,62, generando una corrispondente variazione negativa sul Patrimonio Netto. Nel corso dell'esercizio, inoltre, tale riserva si riduce a seguito del processo di ammortamento dei beni da cui è generate (383.436,53) e incrementa a seguito delle manutenzioni straordinarie che accrescono il valore dei beni demaniali e/o indisponibili (199.580,84).

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
AI - Fondo di dotazione	2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	7.846.181,86	7.846.181,86
Alla - da risultato economico di esercizi precedenti	2.1.2.01.03.01.001 - Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	2.145.903,08	2.267.404,96
	2.1.2.04.99.01.001 - Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	241.782,54	425.638,23
Allb - da capitale	2.1.2.02.01.01.001 - Riserve da rivalutazione	1.094.474,98	1.094.474,98
Allc - da permessi di costruire	2.1.2.03.01.01.001 - Riserve da permessi di costruire	2.390.949,95	2.489.123,42
Alld - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni	2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	626.614,31	442.758,62

culturali			
AIII - Risultato economico dell'esercizio	2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	121.501,88	137.432,04

### I FONDI

Il valore dei fondi corrisponde alle quote accantonate del risultato di amministrazione, al netto del Fondo Svalutazione Crediti che è stato iscritto quale rettifica del valore dei crediti cui riferisce.

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
BI3 - Altri	2.2.9.01.01.01.001 - Fondo rinnovi contrattuali	65.000,00	67.189,83
BI3 - Altri	2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	89.532,13	60.000,00
CI1 - C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.3.1.01.01.01.001 - Fondo per trattamento fine rapporto	0,00	2.723,94

### I DEBITI DI FINANZIAMENTO

I debiti di finanziamento iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale coincidono con il valore residuo dei Mutui Passivi contratti con la Cassa Depositi o altri istituti finanziatori, dei Prestiti Obbligazionari e dei contratti di Leasing Finanziario ancora in essere.

Il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
DI1d - verso altri finanziatori	2.4.1.04.03.02.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da altre imprese partecipate	33.670,44	17.853,32
	2.4.1.04.03.04.001 - Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	3.647.515,74	3.608.223,01

### I DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Sono iscritti a Stato Patrimoniale tutti i debiti effettivamente esigibili dell'ente, ancorché presunti, il cui valore coincide con l'importo dei residui passivi risultante dal conto di bilancio, a cui si aggiungono rettifiche quali i debiti fuori bilancio rateizzati, i debiti IVA, etc..

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
	2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	1.459.401,52	1.302.408,64
DI4b - altre amministrazioni pubbliche	2.4.3.02.01.01.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministeri	6.163,92	2.688,39
	2.4.3.02.01.01.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	1.100,00	1.100,00
	2.4.3.02.01.01.006 - Debiti per Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	4.800,00	5.400,00
	2.4.3.02.01.01.999 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	2.030,00	3.030,00

	2.4.3.02.01.02.002 - Debiti per Trasferimenti correnti a Province	54.976,45	54.965,54
	2.4.3.02.01.02.003 - Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	52.746,85	52.190,55
	2.4.3.02.01.02.011 - Debiti per Trasferimenti correnti a Aziende sanitarie locali n.a.f.	22.617,52	8.082,17
	2.4.3.02.01.02.015 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	0,00	124.064,94
	2.4.3.02.01.04.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	180,00	156,00
DI4d - imprese partecipate	2.4.3.02.03.02.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	1.447,14	1.447,14
DI4e - altri soggetti	2.4.3.02.99.02.999 - Debiti per erogazione di altri assegni e sussidi assistenziali	37.004,58	47.383,77
	2.4.3.02.99.05.999 - Debiti verso famiglie dovuti a titolo di trasferimenti n.a.c.	25.347,15	75.009,40
	2.4.3.02.99.06.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	8.500,00	5.673,57
	2.4.3.02.99.07.001 - Debiti per Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	72.528,93	85.745,91
DI5a - tributari	2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	4.195,60	4.006,50
	2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	1.266,11	1.288,56
	2.4.5.03.01.01.001 - Debiti per rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	18.808,72	61.627,72
	2.4.5.04.01.01.001 - Debiti per Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	65.942,42	32.600,76
	2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	23.200,65	6.720,00
	2.4.5.06.03.01.001 - Erario c/IVA	3.986,63	8.816,18
DI5b - verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.4.6.01.01.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	5.038,83	10.879,23
	2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	12.370,97	12.097,72
	2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	0,00	1.786,83
	2.4.7.01.10.01.001 - Debiti per assegni familiari	148,48	148,48
	2.4.7.01.99.99.999 - Altri debiti verso il personale dipendente	0,00	10.000,00
	2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	3.694,00	7.008,19
	2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	0,00	592,00

	2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.500,00	6.800,00
	2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	1.721,70	1.535,00
	2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	40.042,20	35.607,42
	2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	26.985,75	39.515,66
	2.4.7.04.04.01.001 - Debiti verso terzi per costi di personale comandato	4.627,90	26.997,08
	2.4.7.04.07.01.001 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	65.697,83
	2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	96,00	96,00
	2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	80.788,33	104.277,49

Non vengono rilevati debiti di durata superiore a 5 anni, debiti assistiti da garanzie reali su beni dell'ente o impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale

Il totale dei residui passivi rettificati corrisponde al totale dei debiti dello Stato patrimoniale al netto del debito IVA, come indicato del seguente prospetto:

Descrizione	Importo
Totale Residui passivi (a)	2.207.444,67
Totale Impegni pluriennali partite finanziarie (b)	0,00
<b>Totale Residui passivi rettificati (c=a+b)</b>	<b>2.207.444,67</b>

Descrizione	Importo
Debiti dello Stato Patrimoniale (d)	5.833.521,00
Debito IVA (e)	0,00
Valore Residui BOC, Mutui CDP e ADL	3.626.076,33
<b>Totale debiti al netto (g=d-e-f)</b>	<b>2.207.444,67</b>
<b>differenza (m=e-l)</b>	<b>0,00</b>

#### RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce patrimoniale è stata rappresentata la principale novità derivante dall'applicazione dei principi contabili enunciati nell'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118; in quanto rappresenta sia le somme riportate sull'esercizio 2020 e finanziate dal Fondo Pluriennale Vincolato relativamente al Salario Accessorio e Premiante, che i contributi agli investimenti ottenuti da altri soggetti

che hanno finanziato l'attivo immobilizzato e che confluiscono a Conto Economico per il tramite di un processo di "ammortamento attivo", come disposto dal PCA n. 4/3.

Il dettaglio è rappresentato da:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
EI1 - Ratei passivi	2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	93.753,73	78.190,59
EII1a - da altre amministrazioni pubbliche	2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	61.019,20	109.519,20
	2.5.3.01.01.01.002 - Contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	14.550,00
	2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	412.310,23	600.141,48
	2.5.3.01.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	0,00	26.926,82
	2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	3.765.019,81	3.765.019,81
EII3 - Altri risconti passivi	2.5.2.02.01.01.001 - Risconti per progetti in corso	3.879,84	72.634,73

## IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto, ai sensi del PCA n. 4/3, applicando il principio di competenza economica agli accertamenti di entrata e impegni di spesa. Tale principio prevede che un costo sia di competenza nell'esercizio in cui si manifestano i ricavi ad essi riconducibili.

## LA GESTIONE CARATTERISTICA

### I RICAVI D'ESERCIZIO

I ricavi della gestione caratteristica, iscritti esclusivamente per la quota di competenza dell'esercizio, ammontano a 4,6 Milioni di euro ed il dettaglio è rappresentato dalla seguente tabella:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
A1 - Proventi da tributi	1.1.1.01.06.001 - Imposta municipale propria riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	856.300,61	824.714,38
	1.1.1.01.08.002 - Imposta comunale sugli immobili (ICI) riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	25.000,00	20.000,00
	1.1.1.01.16.001 - Addizionale comunale IRPEF riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	285.925,74	291.055,45
	1.1.1.01.51.001 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	498.000,00	528.575,00
	1.1.1.01.51.002 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani riscossa a seguito di attività di verifica e controllo	12.000,00	14.000,00
	1.1.1.01.53.001 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	2.182,13	1.479,33
	1.1.1.01.76.001 - Tassa sui servizi comunali riscossa Tributo per i servizi indivisibili (TASI) riscosso a seguito dell'attività ordinaria di gestione	7.082,19	4.037,86
	1.1.1.01.99.001 - Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	306.423,24	327.241,31
	1.1.1.05.01.001 - Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	0,00	87.982,72
A3a - Proventi da trasferimenti correnti	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	166.417,60	538.737,59
	1.3.1.01.01.002 - Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	6.551,41	6.503,11
	1.3.1.01.01.003 - Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	62.589,38
	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	521.435,31	479.620,36
	1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	3.518,53	0,00

	1.3.1.01.02.011 - Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	315.716,78	364.177,24
	1.3.1.01.02.999 - Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	0,00	16.004,89
	1.3.1.02.01.001 - Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	4.730,00
	1.3.1.03.99.999 - Altri trasferimenti correnti da altre imprese	0,00	7.800,00
A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti	1.3.3.01.01.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	49.924,80	1.500,00
	1.3.3.01.01.002 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche	0,00	450,00
	1.3.3.01.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	102.535,73	5.809,21
	1.3.3.01.02.003 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	0,00	832,79
A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	8.280,91	5.392,70
	1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	51.763,34	83.269,43
	1.2.4.02.01.001 - Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	45.461,83	45.461,83
	1.2.4.02.02.001 - Noleggi e locazioni di altri beni immobili	56.056,73	52.344,94
A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.2.2.01.03.001 - Ricavi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	2.588,50	477,00
	1.2.2.01.06.001 - Ricavi da impianti sportivi	5.903,40	0,00
	1.2.2.01.08.001 - Ricavi da mense	45.351,56	30.840,34
	1.2.2.01.14.001 - Ricavi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	55.558,63	56.439,01
	1.2.2.01.16.001 - Ricavi da trasporto scolastico	9.663,31	4.379,13
	1.2.2.01.17.001 - Ricavi da strutture residenziali per anziani	513.442,23	457.125,95
	1.2.2.01.18.001 - Ricavi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	1.800,00	3.400,00
	1.2.2.01.32.001 - Diritti di segreteria e rogito	8.275,54	15.137,18
	1.2.2.01.33.001 - Rilascio documenti e diritti di cancelleria	12.259,34	8.794,34
	1.2.2.01.35.001 - Ricavi da autorizzazioni	10.890,50	3.411,00
	1.2.2.01.40.001 - Ricavi per organizzazione convegni	3.660,00	0,00
A8 - Altri ricavi e proventi diversi	1.4.2.02.01.004 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie	40.729,22	77.044,18
	1.4.2.02.99.999 - Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie n.a.c.	78,00	0,00
	1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo,	146.763,62	176.680,62

	convenzioni, ecc...)		
	1.4.3.03.01.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	931,66	12,94
	1.4.3.03.02.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	1.498,40	865,70
	1.4.3.03.03.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	0,00	7.992,13
	1.4.3.03.04.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	1.072,81	794,54
	1.4.3.03.05.001 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	14.080,44	30.370,44
	1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	70,00	1.592,38

### I COSTI D'ESERCIZIO

I costi della gestione caratteristica, iscritti per la quota di competenza, sono pari a 4,6 Milioni di euro e sono così composti:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
B10 - Prestazioni di servizi	2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	-20.599,91	-22.605,16
	2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	0,00	-719,18
	2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	-6.987,25	-6.800,00
	2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	-1.203,00	-268,40
	2.1.2.01.02.999 - Altre spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	-1.797,54	-3.050,00
	2.1.2.01.03.999 - Altri aggi di riscossione n.a.c.	-1.801,47	-1.750,75
	2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria	-8.684,41	-7.592,24
	2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	-2.504,00	-771,00
	2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	-4.203,91	-8.195,49
	2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	-2.721,80	-1.072,96
	2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	-162.371,11	-102.763,31
	2.1.2.01.05.005 - Acqua	-5.300,00	-13.042,18
	2.1.2.01.05.006 - Gas	-52.001,48	-60.300,00
	2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	-7.628,38	-8.412,33

2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	-16.272,40	-18.401,02
2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	0,00	-420,00
2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	-14.539,33	-28.809,46
2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	-21.447,24	-22.647,53
2.1.2.01.07.006 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	-1.167,62	0,00
2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	-43.054,01	-18.980,24
2.1.2.01.07.009 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	-6.896,82
2.1.2.01.07.010 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	0,00	-9.760,00
2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	-46.044,01	-78.500,52
2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	-64.150,68	-7.568,82
2.1.2.01.09.004 - Perizie	0,00	-1.057,50
2.1.2.01.09.006 - Patrocinio legale	-17.564,60	-12.487,19
2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	-5.287,00	-5.337,00
2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	-3.320,91	-13.066,20
2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	-1.072,76	0,00
2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	-54.966,78	0,00
2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	-75.186,97	-63.024,33
2.1.2.01.11.005 - Servizi ausiliari a beneficio del personale	0,00	-252,00
2.1.2.01.11.999 - Altri servizi ausiliari n.a.c.	-33.531,23	-2.643,96
2.1.2.01.12.999 - Altri servizi di ristorazione	-73.000,00	0,00
2.1.2.01.13.002 - Contratti di servizio di trasporto scolastico	-98.852,77	-68.640,00
2.1.2.01.13.004 - Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	-402.869,92	-458.116,08
2.1.2.01.13.005 - Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	-2.300,00	0,00
2.1.2.01.13.006 - Contratti di servizio per le mense scolastiche	-92.322,55	-45.034,50
2.1.2.01.13.008 - Contratti di servizio di assistenza sociale residenziale e semiresidenziale	-214.497,86	-6.262,08

	2.1.2.01.13.009 - Contratti di servizio di assistenza sociale domiciliare	-3.126,00	-3.132,00
	2.1.2.01.13.011 - Contratti di servizio per la lotta al randagismo	-13.227,55	-13.511,25
	2.1.2.01.13.999 - Altri costi per contratti di servizio pubblico	-46.171,95	-20.829,88
	2.1.2.01.14.002 - Spese postali	-8.880,00	-16.000,00
	2.1.2.01.14.004 - Spese notarili	-1.535,00	0,00
	2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	-257,69	0,00
	2.1.2.01.15.002 - Oneri per servizio di tesoreria	-5.695,00	-5.775,00
	2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	-23.046,23	-24.928,75
	2.1.2.01.16.003 - Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	0,00	-244,00
	2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	-6.116,68	-13.193,08
	2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	-1.037,00	0,00
	2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale	0,00	-1.078,97
	2.1.2.01.16.009 - Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	-14.393,07	-15.317,11
	2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	-6.688,72	-555,36
	2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	-1.537,41	-5.431,87
	2.1.2.01.99.004 - Altre spese per consultazioni elettorali dell'ente	-4.404,90	-8.292,75
	2.1.2.01.99.005 - Spese per commissioni e comitati dell'Ente	-400,00	-577,28
	2.1.2.01.99.008 - Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	-25,45	0,00
	2.1.2.01.99.009 - Acquisto di servizi per verde e arredo urbano	-18.499,86	-9.274,38
	2.1.2.01.99.010 - Formazione a personale esterno all'ente	0,00	-50,00
	2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	-39.780,09	-16.047,75
	2.1.2.02.01.014 - Acquisti di servizi socio sanitari a rilevanza sanitaria	-89.500,00	0,00
<b>B11 - Utilizzo beni di terzi</b>	2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	-32.710,28	-98.515,84
<b>B12a - Trasferimenti correnti</b>	2.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri	-8.881,91	-6.161,93
	2.3.1.01.01.002 - Trasferimenti correnti a Ministero dell'Istruzione - Istituzioni scolastiche	-8.416,35	-6.092,42
	2.3.1.01.01.006 - Trasferimenti correnti a enti di regolazione dell'attività economica	-600,00	-600,00
	2.3.1.01.01.999 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-2.213,68	-1.150,00

	2.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti a Province	0,00	-20.000,00
	2.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti a Comuni	-8.065,00	-8.050,58
	2.3.1.01.02.015 - Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali produttrici di servizi sanitari	0,00	-638.000,00
	2.3.1.01.04.001 - Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-180,00	0,00
	2.3.1.02.02.999 - Altri assegni e sussidi assistenziali	-50.499,93	-48.744,00
	2.3.1.02.99.999 - Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.	-338.395,86	-399.456,07
	2.3.1.03.02.001 - Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-2.081,32	-1.770,86
	2.3.1.03.99.001 - Trasferimenti correnti a altre Imprese	-8.500,00	-2.350,00
	2.3.1.04.01.001 - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-122.191,46	-85.382,00
B13 - Personale	2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	-610.516,65	-604.972,06
	2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	-71.973,03	-64.661,39
	2.1.4.01.01.003 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-94.161,53	-119.122,25
	2.1.4.01.01.004 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	0,00	-1.450,00
	2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	-8.910,57	-13.969,58
	2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	-228.692,98	-234.850,71
	2.1.4.03.01.001 - Assegni familiari	-9.137,60	-9.621,84
	2.1.4.99.99.001 - Altri costi del personale n.a.c.	-7.859,00	-10.000,00
B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	-10.646,48	-20.690,42
	2.2.1.03.01.001 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	-1.817,51	-908,75
	2.2.1.03.99.999 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	-239,24	-5.089,07
	2.2.1.04.01.001 - Ammortamento Macchinari	-2.775,00	-2.273,64
	2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti	-10.534,94	-48.700,66
	2.2.1.05.02.001 - Ammortamento di attrezzature sanitarie	-119,03	-119,03
	2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	-7.982,29	-2.660,76
	2.2.1.07.01.001 - Ammortamento di server	-221,63	-221,63
	2.2.1.07.02.001 - Ammortamento postazioni di lavoro	-4.758,33	-6.475,60
	2.2.1.07.04.001 - Ammortamento degli apparati di	-7,00	-28,00

	telecomunicazione		
	2.2.1.07.05.001 - Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	-7,00	-28,00
	2.2.1.07.99.999 - Ammortamento di hardware n.a.c.	-1.300,00	-1.300,00
	2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	-12.718,56	-13.180,11
	2.2.1.09.02.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso commerciale	0,00	-1.373,94
	2.2.1.09.03.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso scolastico	-77.722,72	-79.625,32
	2.2.1.09.07.001 - Ammortamento Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	-114,84	-114,84
	2.2.1.09.08.001 - Ammortamento Opere destinate al culto	-11.189,52	-16.936,91
	2.2.1.09.10.001 - Ammortamento Infrastrutture idrauliche	-10.398,02	-10.398,02
	2.2.1.09.12.001 - Ammortamento Infrastrutture stradali	-220.708,69	-163.057,54
	2.2.1.09.15.001 - Ammortamento Cimiteri	-35.344,10	-53.016,15
	2.2.1.09.16.001 - Ammortamento Impianti sportivi	-36.511,85	-42.552,84
	2.2.1.09.18.001 - Ammortamento Musei, teatri e biblioteche	-59.698,90	-60.287,75
	2.2.1.09.19.001 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	-78.698,59	-81.047,69
B14d - Svalutazione dei crediti	2.4.1.01.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti di natura tributaria	-93.146,52	-137.651,72
	2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	-10.283,08	0,00
	2.4.1.99.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	-1.270,90	0,00
B16 - Accantonamenti per rischi	2.4.2.01.01.999 - Accantonamenti per altri rischi	-22.000,00	0,00
B17 - Altri accantonamenti	2.4.3.01.01.001 - Accantonamenti per rinnovi contrattuali	-5.000,00	-2.189,83
B18 - Oneri diversi di gestione	2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	-1.699,11	-1.300,00
	2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	-1.623,95	-1.769,72
	2.1.9.01.01.012 - Imposta Municipale Propria	-1.246,00	-1.246,00
	2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	0,00	-133,25
	2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	-364,00	-195,11
	2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	-34.883,43	-33.577,47
	2.1.9.99.06.001 - Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo,	-5.000,00	-22.700,00

	convenzioni, ecc...)		
	2.1.9.99.08.001 - Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	-65.697,83
	2.1.9.99.08.004 - Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	-137,20	-487,64
B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	-1.404,00	-2.276,90
	2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	-10.306,83	-11.135,58
	2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	-13.689,72	-8.317,25
	2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	0,00	-497,83
	2.1.1.01.02.004 - Vestiario	-4.664,82	-4.356,36
	2.1.1.01.02.005 - Accessori per uffici e alloggi	-47,99	-139,81
	2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	-427,01	-50,63
	2.1.1.01.02.007 - Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	-43.352,00	-27.938,44
	2.1.1.01.02.008 - Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	-3.413,42	-6.521,05
	2.1.1.01.02.010 - Acquisto di beni per consultazioni elettorali	-126,17	-336,23
	2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	-5.515,76	-23.894,29
	2.1.1.01.05.001 - Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-7.000,00	-7.000,00

## LA GESTIONE STRAORDINARIA

La gestione straordinaria del COMUNE DI MOGLIANO è stata alimentata, essenzialmente, dalla movimentazione degli impegni e accertamenti in c/residui derivanti dalla contabilità finanziaria, oltre che da alcune altre sopravvenienze attive e passive derivanti dalle scritture di assestamento, rettifica ed integrazione previste dal principio contabile applicato n. 4/3.

Il dettaglio è il seguente:

Rif. Prospetto	Rif. Piano dei Conti Integrato	Valore al 31-12-2019	Valore al 31-12-2020
E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	5.2.1.10.01.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	39.184,58	0,00
	5.2.1.12.03.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da altre Imprese	40.188,00	4.323,50
E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	42.426,76	78.526,67
	5.2.3.01.02.001 - Entrate da rimborsi di imposte dirette	2.192,74	2.186,28
	5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	148.397,45	89.965,84

E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.1.1.03.02.001 - Rimborsi di imposte e tasse correnti	-17.500,00	-47.000,00
	5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	-2.078,99	0,00

## LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2020 chiude con un Risultato d'esercizio Positivo di 137.432,04 euro che si propone di:

- ✓ Iscrivere a riserva indisponibile, limitatamente alla quota derivante dalla rivalutazione delle partecipazioni, per euro 40.316,07;
- ✓ Di portare a nuovo per euro 97.115,97.

## Sezione 11 – DISCIPLINA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

### 11.1 - Il quadro normativo

L'art. 1, cc. 819, 820 e 824, L. n. 145/2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, 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).

**Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.**

Ciò premesso, appare utile evidenziare le principali innovazioni introdotte, a decorrere dal 2019, anche per i comuni dalla legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019):

- il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: i richiamati enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821);
- il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
- la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi, nonché dell'applicazione dei commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, sulla chiusura delle contabilità speciali (comma 823). A decorrere dall'anno 2019, infatti, cessano di avere applicazione una serie di disposizioni in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del debito attraverso il ricorso agli spazi finanziari assegnati agli enti territoriali.

Poiché, a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, per la cui trasmissione è stato finora utilizzato il sistema web appositamente previsto all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno sarà effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) introdotto dall'articolo 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289, come disciplinato dall'articolo 14 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, mentre il controllo successivo verrà operato attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni pubbliche), istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze dall'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

Ciò premesso, si rammenta che il comma 902 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, al fine di semplificare alcuni adempimenti contabili in capo ai comuni, previsti dall'articolo 161 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico degli enti locali) stabilisce che, a decorrere dal bilancio di previsione 2019, l'invio dei bilanci di previsione e dei rendiconti alla richiamata BDAP, sostituisce la trasmissione delle certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione al Ministero dell'interno.

Il comma 903, inoltre, modificando il citato articolo 161 del TUEL, prevede che, a decorrere dal 1° novembre 2019, il Ministero dell'interno - nel caso in cui vi sia la necessità di avere ulteriori dati finanziari, non già presenti in BDAP - possa richiedere specifiche certificazioni le cui modalità concernenti la struttura e la redazione nonché i termini per la loro trasmissione sono stabiliti, previo parere di ANCI e UPI, con decreto dello stesso Ministero.

I dati delle certificazioni così ottenuti sono resi noti sul sito internet del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'interno e vengono resi disponibili per l'inserimento alla BDAP.

Il medesimo comma 903 introduce, poi, una sanzione nel caso in cui i comuni, le province e le città metropolitane, non trasmettano, decorsi 30 giorni dal termine previsto, tra gli altri, per l'approvazione del rendiconto i relativi dati alla BDAP, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

In tale ipotesi, infatti, è prevista la sospensione dei pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno – Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi incluse quelle a valere sul fondo di solidarietà comunale.

Il comma 904, infine, nel modificare l'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto legge 24 giugno 2016, n. 113, chiarisce che la sanzione del divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo prevista a carico degli enti territoriali dal medesimo comma 1-quinquies nel caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato si applica anche nel caso di mancato invio, entro 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla BDAP, compresi i dati del piano dei conti integrati, fino a quando non abbiano adempiuto.

## Sezione 12 – I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

---

### 12.1 – I parametri e il rendiconto 2020

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel).

L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

L'individuazione dei parametri obiettivi precedentemente vigenti era avvenuta con D.M. Ministero dell'Interno 24 settembre 2009, sulla base della metodologia approvata nella seduta della Conferenza Stato-Città e Autonomie locali del 30 luglio 2009.

L'impianto parametrico, previsto per il triennio 2010-2012, è stato poi sostanzialmente confermato anche per il periodo 2012-2015 dal successivo D.M. 18 febbraio 2013. Tale impianto parametrico aveva mostrato nel tempo una variabilità elevata e significativi squilibri per similari situazioni fra enti.

Pertanto, sono stati elaborati nuovi parametri che tengono ora conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti alla capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio.

L'applicazione dei nuovi parametri decorre dal 2019.

I nuovi indicatori validi per Comuni, Province e Città Metropolitane sono stati definiti tenendo conto della Delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018, ma, per la prima volta, erano già stati indicati sperimentalmente nel "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" per il rendiconto della gestione 2016.

La determinazione delle soglie di deficitarietà strutturale per ciascuno degli Indici è stata determinata sulla base dei valori forniti dalla "Bdap" relativamente al rendiconto della gestione 2016 e ulteriormente testati sui dati di rendiconto di un gruppo di 48 Comuni risultati deficitari nel triennio 2015-2016 o che hanno dichiarato il dissesto negli anni 2016-2017.

I nuovi Indicatori di deficitarietà strutturale non si aggiungono, agli Indicatori di bilancio ma ne costituiscono parte integrante; inoltre è da segnalare che per il loro calcolo non vi è necessità di reperire dati extracontabili e che in un prossimo futuro la Tabella degli indici previsti dall'art. 242 del Tuel sarà acquisibile direttamente dalla "Bdap" senza che sia più necessario, da parte degli Enti, procedere con la certificazione.

Gli 8 nuovi Indicatori si suddividono in 7 Indici sintetici e uno analitico e individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente e, nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. Per quest'ultimo aspetto merita sottolineare come i nuovi Indici intendano monitorare il fenomeno debiti fuori bilancio in tutte le sue possibili declinazioni; vengono infatti rilevati i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, quelli riconosciuti e in corso di finanziamento e riconosciuti e finanziari, a differenza dei precedenti indici che intercettavano solo i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Per il resto, vengono previsti Indici che monitorano le spese di personale e i debiti di finanziamento, in modo da evidenziare la rigidità della spesa corrente, la mancata restituzione dell'anticipazione di liquidità ricevuta ed il risultato di amministrazione che viene sostituito dall'Indicatore concernente la sostenibilità del disavanzo.

---

**B1. TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

Comune di	Mogliano	Prov.	M C
		Barrare la condizione che ricorre	

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

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	(X) N o
--------------------------------------------------------------------------------------------------------	----	---------------

L'ente pertanto l'Ente non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

Ai sensi dell'art. 243 del Tuel gli Enti strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale delle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della "Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali" e al controllo della copertura del costo di alcuni servizi, tra i quali quelli a domanda individuale, il costo complessivo della gestione del Servizio di "Acquedotto", nonché il costo complessivo della gestione del "Servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani", che però già la normativa vigente prevede che sia coperto al 100% dalle tariffe applicate agli utenti del Servizio.

Sempre l'art. 243 prevede che anche i contratti di servizio stipulati dagli Enti Locali con le Società controllate, prevedano apposite clausole atte a ridurre la spesa di personale di queste ultime nel caso in cui l'Ente Locale di riferimento si trovi in situazione di deficiarietà strutturale.

Sono soggetti in via provvisoria ai controlli centrali in materia di copertura del costo di taluni servizi anche gli Enti Locali che, pur risultando non deficitari dalle risultanze della Tabella allegata al rendiconto di gestione, non presentino il certificato al rendiconto della gestione di cui all'art. 161 Tuel, e gli Enti Locali per i quali non sia intervenuta nei termini di legge la Deliberazione del rendiconto della gestione, sino all'adempimento.

Inoltre, gli Enti Locali che hanno deliberato lo stato di "Dissesto finanziario" sono soggetti, per la durata del risanamento, ai controlli sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale, sono tenuti alla presentazione della certificazione attestante l'avvenuta copertura del costo dei citati servizi e sono tenuti, per quelli a domanda individuale, al rispetto, per il medesimo periodo, del livello minimo di copertura dei costi di gestione. Anche gli Enti che, ai sensi dell'art. 243-bis del Tuel, hanno fatto ricorso alla "procedura di riequilibrio finanziario pluriennale", per tutto il periodo di durata del "Piano" sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura di costo di alcuni servizi e sono tenuti ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei "servizi a domanda individuale" nella citata misura del 36% e, con i proventi della relativa tariffa, la copertura integrale dei costi della gestione del "Servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani" e del Servizio "Acquedotto".

Quegli Enti in condizioni strutturalmente deficitarie che non rispettano i suddetti livelli minimi di copertura dei costi di gestione o che non danno dimostrazione di tale rispetto trasmettendo la prevista certificazione, è applicata una sanzione pari all'1% delle entrate correnti del penultimo esercizio finanziario precedente a quello in cui viene rilevato il mancato rispetto dei predetti limiti minimi di copertura.

---

### Sezione 13 – ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

---

#### 13.1 - Revisione straordinaria delle partecipazioni

L'Ente *ha provveduto* alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che dovevano essere dismesse entro il 30 settembre 2018.

#### 13.2 - Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2020 Delibera CC 42 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Ente con Prot. 4461 del 15/04/2021 ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate al 31/12/2020.

1. Task srl
2. Tennacola Spa
3. Cosmari

Dalle note ricevute e dalla parificazione effettuata, risulta la coincidenza tra le scritture contabili societarie e dell'Ente.

In attuazione di quanto disposto dall'art. 6, c. 4, D.L. n. 95/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

---

### Sezione 14 – DEBITI FUORI BILANCIO

---

#### 14.1 – I debiti fuori bilancio nel 2020

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

---

### Sezione 15 – STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

---

#### 15.1 – Gli strumenti finanziari derivati nel 2020

Non ricorre la fattispecie

---

### Sezione 16 – GARANZIA PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI TERZI

---

Non ricorre la fattispecie

---

## Sezione 17 – ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI I RISULTATI DELLA GESTIONE

In relazione al Risultato di Amministrazione dell'anno 2020 occorre evidenziare che la gestione ha subito gli effetti della sommatoria di 2 emergenze (Covid19 e Sisma 2016) in corso.

La fase di Lockdown in particolare, ha determinato, da una parte, maggiori spese relative all'emergenza soprattutto per la Casa di Riposo, dall'altra il "rallentamento" di numerose procedure e quindi delle relative spese.

In relazione alle minori spese effettuate dall'Ente si evidenziano in particolare:

- 1) Minori spese per trasporto scolastico che, di solito, hanno un tasso di copertura molto basso.
- 2) Minori spese per refezione scolastica.
- 3) Minori spese per il personale (relativamente al piano assunzioni)
- 4) Minori spese per eventi, manifestazioni e contributi ad associazioni.
- 5) Minori spese per manutenzione patrimonio mobiliare e immobiliare.

Si sottolinea inoltre che con riferimento, in particolare, alla parte libera del risultato di amministrazione, oltre ad aver inciso alcune minori spese di cui sopra, hanno inciso:

- 1) la parte dei mutui che non sono stati pagati in base alla sospensione prevista dalla normativa Sisma 2016; tale somma per l'anno 2020 avrebbe compreso una quota relativa alla rata capitale di € 384.238,61.
- 2) gli svincoli di alcune somme per regolazione-sistemazione di alcuni rapporti, in particolare:
  - a) Somme regolate con l'Ufficio Ricostruzione per il Sisma 2016 che ha comportato uno svincolo di € 110.269,17;
  - b) Somme relative alle sanzioni CDS destinate all'ente proprietario della strada che ha comportato uno svincolo di € 86.448,44.
  - c) Somme relative all'accantonamento per Accordi Bonari-Passività Potenziali di cui all'allegato a1) per € 22.000,00.

## Sezione 18 – CONSIDERAZIONI FINALI

La gestione dell'Ente è sottoposta ad una forte tensione per effetto dell'emergenza epidemiologica COVID-2019 che è destinata ad incidere in modo significativo sulle scelte amministrative dell'Ente.

Al di là degli interventi normativi già adottati (in particolare il D.L. n. 18/2020 convertito nella L. n. 27/2020) e di quelli che saranno adottati per soccorrere gli Enti locali, ed indirettamente, i cittadini è evidente che, gli effetti potranno determinarsi pure sui successivi esercizi.

Mogliano, li 15/04/2021

Il Sindaco  
Dott.ssa Cecilia Cesetti

.....

Il Responsabile del Servizio finanziario

Dott.ssa Luana Ramaccioni

.....

Il Segretario Comunale  
Dott. Mirko Nori

.....

