COMUNE DI MONTEREALE

*C.A.P. 67015 Provincia dell'Aquila
Telefono 0862 901217 - 901263 fax 902393*

C.F. 00096510664 - COD. CATASTALE F595

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2020

COMUNE DI MONTEREALE

Prov. (AQ)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

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

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

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

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

ALTRE INFORMAZIONI

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

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	95.126,47								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	53.211,00								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>	CP	0,00								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	165.100,00								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	729.033,85	RR	208.050,24	R	-54,65		EP	520.928,96	
		CP	1.640.053,41	RC	1.371.630,12	A	1.607.867,99	CP	-32.185,42	EC	236.237,87
		CS	2.369.087,26	TR	1.579.680,36	CS	-789.406,90		TR	757.166,83	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	302.071,88	RR	221.184,42	R	0,00		EP	80.887,46	
		CP	2.473.776,73	RC	1.754.707,76	A	1.797.032,76	CP	-676.743,97	EC	42.325,00
		CS	2.775.848,61	TR	1.975.892,18	CS	-799.956,43		TR	123.212,46	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	668.506,61	RR	36.846,27	R	0,00		EP	631.660,34	
		CP	324.000,00	RC	97.332,52	A	276.596,40	CP	-47.403,60	EC	179.263,88
		CS	992.506,61	TR	134.178,79	CS	-858.327,82		TR	810.924,22	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	2.217.598,71	RR	131.949,79	R	0,00		EP	2.085.648,92	
		CP	16.479.311,44	RC	3.141.466,55	A	7.258.705,99	CP	-9.220.605,45	EC	4.117.239,44
		CS	18.696.910,15	TR	3.273.416,34	CS	-15.423.493,81		TR	6.202.888,36	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	104.066,26	RR	0,00	R	0,00		EP	104.066,26	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	104.066,26	TR	0,00	CS	-104.066,26		TR	104.066,26	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	36.192,41	RR	29.310,46	R	0,00		EP	6.881,95	
		CP	995.000,00	RC	418.818,48	A	437.236,21	CP	-557.763,79	EC	18.417,73
		CS	1.031.192,41	TR	448.128,94	CS	-583.063,47		TR	25.299,68	
	TOTALE TITOLI	RS	4.057.469,72	RR	627.341,18	R	-54,65		EP	3.430.073,89	
		CP	21.912.141,58	RC	6.783.955,43	A	11.377.439,35	CP	-10.534.702,23	EC	4.593.483,92
		CS	25.969.611,30	TR	7.411.296,61	CS	-18.558.314,69		TR	8.023.557,81	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	4.057.469,72	RR	627.341,18	R	-54,65		EP	3.430.073,89	
		CP	22.225.579,05	RC	6.783.955,43	A	11.377.439,35	CP	-10.534.702,23	EC	4.593.483,92
		CS	25.969.611,30	TR	7.411.296,61	CS	-18.558.314,69		TR	8.023.557,81	

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1)</i>	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.334.565,56	PR	744.181,03	R	-22.102,52			EP	568.282,01
		CP	4.458.956,61	PC	2.379.643,84	I	3.007.998,59	ECP	1.374.219,03	EC	628.354,75
		CS	5.642.092,62	TP	3.123.824,87	FPV	76.738,99			TR	1.196.636,76
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	6.428.067,70	PR	3.026.838,96	R	0,00			EP	3.401.228,74
		CP	16.697.622,44	PC	136.971,40	I	7.350.026,62	ECP	9.294.384,82	EC	7.213.055,22
		CS	23.125.690,14	TP	3.163.810,36	FPV	53.211,00			TR	10.614.283,96
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	74.000,00	PC	60.368,23	I	60.368,23	ECP	13.631,77	EC	0,00
		CS	74.000,00	TP	60.368,23	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	232.323,26	PR	1.119,75	R	-1.226,52			EP	229.976,99
		CP	995.000,00	PC	416.682,07	I	437.236,21	ECP	557.763,79	EC	20.554,14
		CS	1.227.323,26	TP	417.801,82	FPV	0,00			TR	250.531,13
	TOTALE TITOLI	RS	7.994.956,52	PR	3.772.139,74	R	-23.329,04			EP	4.199.487,74
		CP	22.225.579,05	PC	2.993.665,54	I	10.855.629,65	ECP	11.239.999,41	EC	7.861.964,11
		CS	30.069.106,02	TP	6.765.805,28	FPV	129.949,99			TR	12.061.451,85
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	7.994.956,52	PR	3.772.139,74	R	-23.329,04			EP	4.199.487,74
		CP	22.225.579,05	PC	2.993.665,54	I	10.855.629,65	ECP	11.239.999,41	EC	7.861.964,11
		CS	30.069.106,02	TP	6.765.805,28	FPV	129.949,99			TR	12.061.451,85

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

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);**
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese.**

Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);**

- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate**

entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Il bilancio di previsione 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 13 agosto 2020 con deliberazione n. 17 .

Successivamente sono state approvate le seguenti variazioni:

- Giunta comunale n.93 in data 05.11.2020 ad oggetto: “Bilancio 2020/2022. 1^ prelevamento dal fondo di riserva dell'importo di € 2.626,42 (artt. 166 e 176, D. Lgs. 18 agosto 2000 n.267);
- Consiglio comunale n. 26 in data 24.11.2020 ad oggetto: “ 1^ variazione al bilancio di previsione 2020/2022. Assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2020, ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D. Lgs. n267/2000;
- Giunta comunale n. 110 in data 30.12.2020 ad oggetto: “ Fondo di sostegno alle attività economiche artigianali e commerciali nelle aree interne Legge 27 dicembre 2019 n.160 e s.m.i. Approvazione schema di avviso, variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 ed indirizzi”;
- Giunta comunale n. 115 in data 30.12.2020 ad oggetto: “Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2020/2022 – esercizio 2020. Misure urgenti di solidarietà alimentare. D.L. 23/11/2020 n. 154.

-

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)	
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	19,32 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	86,25 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	82,96 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	37,60 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	36,16 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	61,82 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	60,12 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	23,22 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	22,58 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	21,77 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,74 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	9,15 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	267,29
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	22,08 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,64 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	70,96 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	478,45
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2.653,21

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3.131,66
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	9,16 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	52,51 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	67,96 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	27,07 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	66,38 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	41,25 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	22,32 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	82,43 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	19,51 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	68,83
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	5,70 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	2,28 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	425,29
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	78,08 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	14,97 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	6,95 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,03 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	17,14 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	11,88 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	14,54 %

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

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6,81	6,43	11,68	100,00	100,00	62,61	82,95	22,32
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1,10	1,06	2,46	100,00	100,00	97,10	96,51	99,91
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7,92	7,48	14,13	100,00	100,00	67,60	85,31	28,54
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	10,83	11,11	15,77	100,00	100,00	94,12	97,64	73,22
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,19	0,18	0,03	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	11,02	11,29	15,79	100,00	100,00	94,13	97,64	73,22
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,23	1,20	2,19	100,00	100,00	9,63	28,12	1,28
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,16	0,27	0,24	100,00	100,00	39,78	100,00	25,70
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	1,40	1,48	2,43	100,00	100,00	14,20	35,19	5,51
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	73,11	73,47	60,87	100,00	100,00	36,37	44,40	5,86
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,27	1,22	2,35	100,00	100,00	3,79	0,00	6,36
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,42	0,41	0,43	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,12	0,11	0,15	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	74,92	75,21	63,80	100,00	100,00	34,54	43,28	5,95
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4,49	4,30	3,67	100,00	100,00	99,70	99,70	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,25	0,24	0,17	100,00	100,00	56,21	12,95	80,44
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	4,74	4,54	3,84	100,00	100,00	94,66	95,79	80,99
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	48,02	59,63	15,46

Analisi della spesa

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

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

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

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,18	0,00	0,18	0,00	0,28	0,00	0,09
	2	Segreteria generale	2,11	0,00	2,12	42,10	3,55	42,10	0,73
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,27	0,00	0,26	0,00	0,22	0,00	0,30
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,18	0,00	0,30	0,00	0,24	0,00	0,36
	6	Ufficio tecnico	0,65	0,00	0,63	0,00	1,08	0,00	0,20
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,39	0,00	0,37	0,00	0,09	0,00	0,65
	8	Statistica e sistemi informativi	0,03	0,00	0,03	0,00	0,06	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,19	0,00	0,25	16,96	0,46	16,96	0,05
	11	Altri servizi generali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		4,00	0,00	4,16	59,05	5,98	59,05	2,39
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	0,31	0,00	0,32	0,00	0,58	0,00
2		Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,45	0,00	0,00	0,00	0,89
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,31	0,00	0,77	0,00	0,58	0,00	0,95	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,08	0,00	0,08	0,00	0,10	0,00	0,05
	2	Altri ordini di istruzione	0,28	0,00	0,28	0,00	0,27	0,00	0,29
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,86	0,00	0,82	0,00	1,39	0,00	0,27
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		1,22	0,00	1,18	0,00	1,76	0,00	0,61
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,06	0,00	0,06	0,00	0,11	0,00	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,02	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,02
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		0,08	0,00	0,08	0,00	0,14	0,00	0,02
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,00	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,01
	2	Giovani	0,00	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,01
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00	0,03	0,00	0,04	0,00	0,02
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,22	0,00	0,21	0,00	0,43	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,22	0,00	0,21	0,00	0,43	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,42	0,00	0,66	40,95	0,74	40,95	0,58
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	15,03	0,00	14,39	0,00	29,11	0,00	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		15,45	0,00	15,05	40,95	29,85	40,95	0,58
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,97	0,00	1,89	0,00	3,82	0,00	0,00
	3	Rifiuti	2,42	0,00	2,32	0,00	4,66	0,00	0,04
	4	Servizio idrico integrato	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,04
	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,19	0,00	0,18	0,00	0,36	0,00	0,00

	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4,61	0,00	4,42	0,00	8,85	0,00	0,10
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5 Viabilità e infrastrutture stradali	2,71	0,00	3,10	0,00	4,94	0,00	1,29
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2,71	0,00	3,10	0,00	4,94	0,00	1,29
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	0,05	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,09
	2 Interventi a seguito di calamità naturali	62,17	0,00	61,83	0,00	37,19	0,00	85,92
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	62,22	0,00	61,88	0,00	37,19	0,00	86,01
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,05	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,09
	3 Interventi per gli anziani	0,47	0,00	0,45	0,00	0,33	0,00	0,56
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,33	0,00	0,40	0,00	0,79	0,00	0,02
	5 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,04	0,00	0,06	0,00	0,03
	7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,04
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	2,38	0,00	2,32	0,00	3,91	0,00	0,77
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3,26	0,00	3,29	0,00	5,09	0,00	1,52
Missione 13: Tutela della salute	7 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,01
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,01
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,19	0,00	0,39	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,19	0,00	0,39	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1 Fondo di riserva	0,07	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,11
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,59	0,00	0,57	0,00	0,00	0,00	1,12
	3 Altri fondi	0,05	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,09
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	0,71	0,00	0,67	0,00	0,00	0,00	1,32
Missione 50: Debito pubblico	1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,17	0,00	0,16	0,00	0,21	0,00	0,11
	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,35	0,00	0,33	0,00	0,55	0,00	0,12
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	0,52	0,00	0,49	0,00	0,76	0,00	0,23
Missione 99: Servizi per conto terzi	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	4,68	0,00	4,48	0,00	3,98	0,00	4,96
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	4,68	0,00	4,48	0,00	3,98	0,00	4,96

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	75,62	75,73	75,07
	2	Segreteria generale	100,00	110,93	85,77	89,95	61,97
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	45,70	55,63	25,49
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	0,91	0,17	0,93
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	90,04	95,63	10,73
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	30,51	0,00	47,14
	10	Risorse umane	100,00	148,34	26,93	0,00	92,53
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	104,29	36,35	79,61	7,83
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	95,34	97,78
2		Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	95,34	97,78	9,97	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	86,46	62,56	91,22
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	23,75	69,65	7,72
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	76,83	65,18	94,92
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	64,39	65,71	63,33
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	100,00	0,43	1,60	0,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	31,17	75,00	0,00
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	4,82	16,56	0,00
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	3,00	100,00	2,54
	2	Giovani	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	2,99	53,06	2,54
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	107,48	2,81	15,32	2,23
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	1,56	0,00	81,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	101,34	1,77	0,14	9,49
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	3	Rifiuti	100,00	100,00	66,86	78,02	53,24
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	34,03	0,00	34,03
	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	36,92	41,12	31,71

Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	55,50	58,72	48,54
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	55,50	58,72	48,54
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Interventi a seguito di calamità naturali	100,00	100,00	49,25	24,09	74,79
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	49,22	24,09	74,71
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	75,82	75,82	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	10,30	6,07	17,10
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	25,30	22,93	29,47
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	71,51	71,51	0,00
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	71,51	71,51	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	62,40	95,30	0,48
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	62,40	95,30	0,48

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

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.789.291,24	2.930.945,59	2.810.566,03
Di cui:			
Parte accantonata	652.193,68	549.217,04	462.186,71
Parte vincolata	82.476,12	44.322,81	47.890,48
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	2.054.621,44	2.337.405,74	2.300.488,84

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.789.291,24	2.930.945,59	2.810.566,03
Di cui:			
Parte accantonata	652.193,68	549.217,04	462.186,71
Parte vincolata	82.476,12	44.322,81	47.890,48
Parte destinata a investimenti			
Parte disponibile (+/-)	2.054.621,44	2.337.405,74	2.300.488,84

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale				190.000,00	190.000,00
Altro					
Totale avanzo utilizzato				190.000,00	190.000,00

GLI INTERVENTI PER FRONTEGGIARE L'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E LA CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DI GETTITO

Il fondo funzioni fondamentali per l'anno 2020

Nel corso del 2020, a seguito delle esigenze finanziarie generate dall'emergenza da Covid-19, lo Stato ha concorso al finanziamento degli enti locali impiegando le disposizioni della legge n. 243 del 2012, di attuazione del nuovo articolo 81 della Costituzione, come modificato dalla legge costituzionale n. 1 del 2012. Nello specifico l'articolo 11, concernente il "Concorso dello Stato al finanziamento dei livelli essenziali e delle funzioni fondamentali nelle fasi avverse del ciclo o al verificarsi di eventi eccezionali", primo

comma, prevede che "... lo Stato, in ragione dell'andamento del ciclo economico o al verificarsi di eventi eccezionali, concorre al finanziamento dei livelli essenziali delle prestazioni e delle funzioni fondamentali inerenti ai diritti civili e sociali, secondo modalità definite con leggi dello Stato, nel rispetto dei principi stabiliti dalla presente legge".

Nello specifico, al fine di assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, il D.L. 34/2020 ha previsto l'istituzione di un fondo, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per l'anno 2020 (articolo 106, commi 1-3). Tale fondo concorre ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, anche in relazione alla possibile perdita di entrate locali connesse all'emergenza Covid-19, nella misura di 3 miliardi in favore dei comuni e di 0,5 miliardi in favore di province e città metropolitane.

Al fine di monitorare l'andamento delle entrate locali, la legge ha previsto inoltre l'istituzione di un apposito tavolo tecnico (DM 29 maggio 2020) presso il Ministero dell'economia e delle finanze, con il compito di esaminare le conseguenze connesse all'emergenza Covid-19 sull'espletamento delle funzioni fondamentali, con riferimento alla possibile perdita di gettito relativa alle entrate rispetto ai fabbisogni di spesa di ciascun ente. Il tavolo tecnico è composto da: due rappresentanti del Ministero dell'economia, due rappresentanti del Ministero dell'interno, due rappresentanti dell'ANCI, un rappresentante dell'UPI e dal Presidente della Commissione tecnica per i fabbisogni standard, e si avvale del supporto tecnico della SOSE.

Con comunicato del 29 maggio 2020 il Ministero dell'interno ha dato notizia dell'erogazione a favore dei comuni, delle province e delle città metropolitane di un acconto pari al 30% della componente, spettante a ciascun comparto, del fondo per complessivi 900 milioni di euro per i comuni e 150 milioni di euro per province e città metropolitane. L'acconto è stato determinato in proporzione di alcune voci di entrate al 31 dicembre 2019, risultanti dal SIOPE.

I criteri e le modalità di riparto del Fondo per le funzioni fondamentali (di seguito anche FFF) per i due comparti dei comuni e delle province e città metropolitane sono stati definiti con il DM interno 16 luglio 2020, a seguito dell'intesa raggiunta in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 15 luglio 2020.

La ripartizione dei 3,5 miliardi del Fondo tra gli enti beneficiari di ciascun comparto è stata effettuata con il Decreto del direttore centrale della finanza locale del 24 luglio 2020.

L'articolo 106 del DL 34/2020 prevede una verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito e dell'andamento delle spese, da effettuare entro il 30 giugno 2022 (rinviato a tale data dal comma 831 della legge 178/2020), ai fini dell'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, con conseguente eventuale rettifica delle somme originariamente attribuite.

L'importo del Fondo per l'anno 2020 è stato successivamente integrato di ulteriori 1,67 miliardi di euro, di cui 1,22 miliardi a favore dei comuni e 450 milioni di euro a favore di province e città metropolitane, dall'articolo 39, comma 1, del D.L. 104/2020, per garantire agli enti locali un ulteriore ristoro della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica di COVID-19.

Il riparto di queste ultime somme è stato effettuato con il D.M. Interno dell'11 novembre 2020, che ha assegnato un acconto di 500 milioni di euro, di cui 400 milioni a favore dei comuni e 100 milioni a favore delle province e città metropolitane. L'acconto di 400 milioni di euro per i comuni è stato finalizzato per 150 milioni di euro al trasporto scolastico e per 250 milioni di euro alle maggiori spese per il sociale. Ogni comune ha potuto destinare nel 2020 per il trasporto scolastico risorse aggiuntive nel limite del 30 per cento della spesa sostenuta per le medesime finalità nel 2019.

L'acconto di 100 milioni per province e città metropolitane è stato assegnato per il 50 per cento sulla base del numero di scuole secondarie di secondo grado, anno scolastico 2019/2020 e, per l'altro 50 per cento, sulla base del numero di alunni delle scuole secondarie di secondo grado, anno scolastico 2019/2020.

Con il successivo D.M. del 14 dicembre 2020 è stato ripartito il saldo delle risorse incrementali del fondo di cui all'articolo 39 del D.L. 104/2020, pari a 1.170 milioni di euro, di cui 820 milioni di euro a favore dei comuni e 350 milioni di euro a favore delle città metropolitane e delle province, per l'anno 2020.

Importo del Fondo funzioni fondamentali

5.170 milioni (art. 106, DL 34/2020 e art. 39, DL 104/2020), di cui 4.220 mln a favore dei comuni

Contabilizzazione

Le risorse del fondo funzioni fondamentali sono contabilizzate al titolo secondo delle entrate dei bilanci degli enti alla voce del piano dei conti finanziario E.2.01.01.01.001 «Trasferimenti correnti da Ministeri», al fine di garantire l'omogeneità dei conti pubblici e il monitoraggio a consuntivo delle minori entrate tributarie. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano, invece, ricevendo le predette risorse per il tramite delle regioni o delle province autonome, sono tenuti a contabilizzare le risorse alla voce del piano dei conti finanziario E.2.01.01.02.001 "Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome".

Valenza per gli anni 2020-2021 del fondo funzioni fondamentali

Le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato.

La certificazione

Ai fini della verifica della effettiva perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica e dell'andamento delle spese dei singoli enti locali beneficiari, l'articolo 39 del D.L. n. 104/2020 ha disposto l'obbligo per gli enti locali beneficiari di inviare, per via telematica al Ministero dell'economia e delle finanze, una certificazione entro il termine perentorio del 31 maggio 2021 (tale termine è stato fissato dal comma 830, lettera a) della legge 178/2020) finalizzata ad attestare che la perdita di gettito sia riconducibile esclusivamente all'emergenza Covid-19, e non anche a fattori diversi o a scelte autonome dell'ente.

La certificazione, da inviare tramite l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, deve essere firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale.

Con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno n. 59033 del 1° aprile 2021, sostitutivo del decreto interministeriale n. 212342 del 3 novembre 2020, è stato approvato il modello definitivo della certificazione per l'anno 2020 e le modalità di presentazione della stessa.

Le certificazioni saranno tenute in conto ai fini della successiva verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito da effettuare entro il 30 giugno 2022.

Sanzioni e controlli ispettivi

È inoltre prevista una sanzione per gli enti locali che non trasmettono la certificazione entro il termine del 31 maggio 2021, consistente in una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio per le province (ovvero dei trasferimenti compensativi spettanti alle province delle regioni a statuto speciale) o del fondo di solidarietà comunale.

L'entità del taglio (come ridefinita dal comma 830, lett. b), della legge di bilancio per il 2021) cresce all'aumentare del ritardo con cui gli enti producono la certificazione, da applicare in tre annualità a decorrere dall'anno 2022:

- dell'80 per cento delle risorse attribuite, in caso di presentazione tardiva entro il 30 giugno 2021 (vale a dire entro un mese dal termine),
- del 90 per cento, in caso di presentazione della certificazione entro il periodo dal 1° luglio 2021 al 31 luglio 2021 (entro due mesi dal termine),
- del 100 per cento delle risorse attribuite, qualora gli enti locali non trasmettano la certificazione entro la data del 31 luglio 2021.

Le riduzioni di risorse non saranno restituite nel caso di invio tardivo della certificazione.

Il Ragioniere generale dello Stato può attivare, anche con l'ausilio dei Servizi ispettivi di finanza pubblica, monitoraggi presso comuni, province e città metropolitane, da individuarsi anche sulla base delle indicazioni fornite dal tavolo tecnico, per verificare il concreto andamento degli equilibri di bilancio e per la quantificazione della perdita di gettito, dell'andamento delle spese e dell'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra comuni, province e città metropolitane.

Il modello Covid-19 riferito alla rendicontazione 2020

Il modello COVID-19 ha la finalità di raccogliere tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese di ciascun ente locale connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle perdite subite e delle maggiori spese. Il modello COVID-19 è diviso in due sezioni: la Sezione 1 è dedicata alle entrate e la Sezione 2 alle spese.

La compilazione di tale modello è propedeutica alla compilazione e trasmissione della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge n. 104 del 2020 (modello CERTIF-COVID-19).

Il modello COVID-19-Delibere è obbligatorio per tutti gli enti locali che hanno effettuato interventi di "Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)", o di "Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)" o di "Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)". Con esso si vogliono raccogliere le informazioni relative al provvedimento (Delibera o Decreto) che ha introdotto l'aliquota e/o la tariffa in vigore nel 2020 e nel 2019, nonché le informazioni relative al provvedimento (Delibera o Decreto) che ha introdotto agevolazioni specifiche per l'emergenza epidemiologica da COVID-19, con effetti sull'esercizio 2020.

Con particolare riferimento alla voce "Addizionale comunale IRPEF", le variazioni di aliquote che producono effetti sul gettito 2020 sono relative all'anno d'imposta 2019 rispetto al precedente; pertanto per tale voce, in corrispondenza dell'anno 2020 devono essere inserite le informazioni relative al provvedimento che ha introdotto l'aliquota in vigore nel 2019. Analogamente, in corrispondenza delle colonne riferite al periodo "pre-vigente" devono essere inserite le informazioni relative al provvedimento che ha introdotto l'aliquota in vigore nel 2018.

L'elenco dei provvedimenti e dei relativi dati di riferimento inseriti nel citato modello "COVID-19-Delibere", sarà riprodotto automaticamente dal sistema in fase di certificazione da parte degli enti locali che hanno compilato il modello "COVID-19-Delibere" e riportati nel modello "CERTIF-COVID-19/A".

I vincoli da riportare nel prospetto a2 allegato al risultato di amministrazione

Per calcolare l'importo effettivo dell'avanzo da fondo funzioni fondamentali da vincolare nel risultato di amministrazione ed apporre i corretti vincoli occorre:

- aggiungere le assegnazioni complessive del fondo funzioni fondamentali ricevute nell'anno 2020, non comprese nella certificazione (che si limita a riportare le assegnazioni riferite ai ristori di entrata e ai ristori di spesa);
- tener conto dell'eventuale importo dei ristori di entrata superiori alle effettive perdite di gettito; per l'imposta di soggiorno il vincolo va calcolato raffrontando le entrate, comprensive dei ristori statali, e gli utilizzi nel rispetto dell'articolo 4 del Dlgs. 23/2011)¹ ;
- aggiungere, con riferimento ai contratti di servizio continuativo, la quota impegnata non sul rendiconto 2020, ma sul bilancio 2021; questo importo va certificato come utilizzo del fondo funzioni fondamentali (riducendo quindi l'avanzo nella certificazione Covid-19), ma poiché non è contabilizzato nel bilancio 2020, occorre rappresentarlo in aumento nelle quote vincolate da Fondo funzioni fondamentali del risultato di amministrazione²;

¹ Con la Faq n. 38 pubblicato sul Sito, la Ragioneria Generale dello Stato, sezione Pareggio di Bilancio interviene affermando che le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge", unitamente alla quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione e alla quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI-Corrispettivo e TEFA, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del decreto certificazione.

I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".

Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.

I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei "Vincoli di legge". In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) "Entrate vincolate accertate nell'esercizio N" sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno.

Si precisa, in ogni caso, in considerazione del vincolo attribuito ai proventi dell'imposta di soggiorno, che non si dovranno certificare tali minori spese come "Minori spese 2020 "COVID-19" nella certificazione Modello COVID-19."

² La legge 178/2020, articolo 1, comma 823 prevede "Le risorse del fondo di cui al comma 822 del presente articolo e del fondo per l'esercizio delle funzioni delle regioni e delle province autonome di cui all'articolo 111, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, sono vincolate alla finalita' di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID19. Le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato."

- aggiungere l'eventuale importo dell'agevolazione Tari riconosciuta all'ente e non integralmente utilizzata nell'anno 2020³ ;
- rappresentare in modo separato le eventuali quote di avanzo vincolato al 31 dicembre 2020 generato da ristori di spesa non utilizzati, riportando valori distinti per ogni ristoro.

Infine, se l'ente non ha accertato nell'anno 2020 il ristoro di entrata relativo alla Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020, poiché distribuito con parere favorevole CSC 25/03/2021, tale importo non andrà vincolato nell'avanzo 2020, poichè non accertato, ma sarà accertato fra le entrate di competenza 2021.

- LE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE COVID-19 PER L'ANNO 2020 DEL COMUNE DI MONTEREALE (AQ)

- Confluiscono nella certificazione Covid-19 diverse rendicontazioni: degli utilizzi del fondo funzioni fondamentali, dei ristori di entrata e, ancora, degli utilizzi dei ristori di spesa. Nella certificazione, a fronte di tutti gli utilizzi complessivi, viene contabilizzato il fondo funzioni fondamentali ricevuto dall'ente nell'anno 2020.

³ Con la Faq n. 11 del Pareggio di Bilancio RGS precisa che per la Tari e la Tari-corrispettivo non è richiesto l'inserimento da parte dell'ente di alcun dato all'interno della Sezione 1 del Modello COVID-19.

Tale importo dovrebbe essere utilizzato dall'ente per finanziare agevolazioni Tari da attuarsi anche per mezzo del soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, si ritiene che l'ente possa finanziare con tali risorse anche altre tipologie di interventi - diversi da agevolazioni Tari ma comunque connessi all'emergenza epidemiologica in corso (es. voucher per imprese/famiglie in sofferenza economica) - qualora, sulla base della conoscenza del proprio territorio, ritenesse tali altri interventi maggiormente utili. Al fine di evitare duplicazioni di ristori, si raccomanda, inoltre, di non inserire nella Sezione 2 del Modello la maggiore spesa Covid-19 sostenuta a valere sulle risorse di cui alla Tabella 1 in parola, sia che tali risorse siano state utilizzate per agevolazioni Tari in favore dei contribuenti (maggiore spesa Covid-19 per trasferimenti a famiglie/imprese), sia che le stesse siano state utilizzate per altri interventi ritenuti maggiormente utili per il territorio. Nel caso in cui l'Ente non avesse utilizzato la quota Tari riconosciuta nell'anno 2020, le risorse confluiranno nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e potranno essere utilizzate per le finalità sopra richiamate anche nel 2021 (si rimanda al riguardo al comma 823 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 – legge di bilancio per il 2021). Pertanto, l'utilizzo delle richiamate risorse confluite, al 31 dicembre 2020, in avanzo vincolato può essere già previsto dall'ente in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 attraverso la loro iscrizione nel primo esercizio del bilancio di previsione. La verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese 2020 e 2021, a seguito della quale si provvederà all'eventuale regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, ovvero tra i due predetti comparti, mediante apposita rimodulazione degli importi, sarà effettuata il 30 giugno 2022. I chiarimenti di cui alla presente FAQ valgono anche, nel caso di province e città metropolitane, per la quota TEFA di cui alla Tabella 2 dell'allegato 3 del D.M. 3 novembre 2020, n. 212342.

Entrate del Fondo funzioni fondamentali	✓	Ristori per minori entrate	✓	Ristori di spesa	✓
Minori entrate e minori/maggiori spese FFF	✓	Perdita di gettito di entrate	✓	Spese finanziate dai contributi specifici	✓
Avanzo da FFF	✓	Avanzo da FFF (eccetto che per imposta di soggiorno da vincolare in modo distinto)	✓	Avanzo da ristori di spesa	✓

- Non rientrano dunque nell'importo certificato le entrate del fondo funzioni fondamentali dell'anno 2020.
- **I ristori ricevuti.** L'ente ha ricevuto nell'anno 2020 i seguenti ristori di entrata e di spesa.

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	1.416
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	1.416
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)	3.543
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	1.419
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro	1.503

dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	9.297
Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	17.452
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	17.452
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	1.755
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	246
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	5.004
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	28.217
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	70.126

- L'ente ha inoltre ricevuto il fondo funzioni fondamentali per € 120.329,30

- IL SALDO CERTIFICATO

- Poiché la certificazione si pone l'obiettivo di esplicitare il quantitativo di risorse utilizzate nel corso dell'anno 2020, da essa non si desume direttamente l'avanzo vincolato da esporre dell'allegato a2 al prospetto del risultato di amministrazione.

- In altri termini, il modello consente la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato (a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla emergenza).
- Se presenta un saldo negativo indica gli utilizzi al netto dei ristori di entrate e di spesa, senza tener conto del fondo funzioni fondamentali; se ha un saldo positivo invece significa che l'ente ha coperto i fabbisogni (con i ristori e con i risparmi di spesa) e non ha utilizzato il fondo funzioni fondamentali.

-
- La certificazione dell'ente presenta il seguente saldo (in euro) complessivo:

TABELLA SALDO CERTIFICAZIONE

	IMPORTO
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-45.995
Totale minori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (D)	7.780
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	-3.469
SALDO COMPLESSIVO	-34.746

TABELLA VINCOLI RISTORI DI SPESA

Vincoli sui ristori di spesa	ACCERTAMENTI (a)	IMPEGNI E FPV (b)	VINCOLO (c=a-b)
Solidarietà alimentare (Ordinanza Prot. Civ. 29/3/2020)	17.451,73	17.451,73	0,00
Solidarietà alimentare (Art. 2 D.L. 154/2020)	17.451,73	17.451,73	0,00
Sanificazione (art. 114 D.L. 18/2020)	1.755,48	1.755,48	0,00
Straordinari Polizia Loc. (art. 115 D.L. 18/2020)	245,64	0,00	246
Centri Estivi (art. 105 D.L. 34/2020)	5.003,86	0,00	5.004
Contributo aree interne (art. 243 D.L. 34/2020)	28.217,00	28.217,00	0,00
TOTALI	70.125,44	64.875,94	5.250

TABELLA SALDO DIVISO PER RISTORI

	TOTALE	DI CUI RISTORI DI ENTRATA	DI CUI RISTORI DI SPESA	DI CUI FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI
RISTORI (A)	79.423,00	9.297,00	70.126,00	-----

UTILIZZI (-B)	-114.169,00	9.297,00	64.876,00	39.996,00
- Di cui minori entrate	-55.292,00	9.297,00	-----	39.996,00
- Di cui minori spese	+7.780,00	-----	-----	-----
- Di cui maggiori spese	-66.657,00		64.876,00	0,00
SALDO ESATTO C (A-B)	-34.746,00	-----	5.250,00	

SALDO CERTIFICAZIONE ARROTONDATO	-34.746
-AVANZO RISTORI SPECIFICI DI SPESA	5.250
SALDO CERTIFICAZIONE AL NETTO DEI VINCOLI DA RISTORI DI SPESA	29.496

	Importo 2020
QUOTA FFF A TIOLO DI TARI (A)	24.241,00
-UTILIZZI DELLA QUOTA TARI (-B)	0,00
SALDO TARI (C= A-B) DA VINCOLARE	24.241,00

+ FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (D)	120.329,30
--	-------------------

AVANZO DA FONDONE(120.329- 29.496)	90.833,00
---	------------------

- Il Fondo per **SANIFICAZIONE DEI SEGGI ELETTORALI** , di € **2.333,95**, è stato completamente impegnato;

SULLA BASE DELLE PRECEDENTI TABELLE E DEI DATI SOPRA RIPORTATI I VINCOLI DELL'AVANZO AL 31/12/2020 RISULTANO ESSERE I SEGUENTI:

TABELLA AVANZO ALLEGATO A2

Avanzo da vincolare	Importo
Eccedenza del fondo funzioni fondamentali e da ristori di entrata non utilizzati 2020(+)	90.833
Importo TARI non utilizzata nel 2020	24.241

FFF (avanzo vincolato da Legge)	0,00
Avanzo da ritorsi di spesa (avanzo vincolato da trasferimenti)	5.250
VINCOLI TOTALI (allegato A2)	120.324

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				6.896.390,30
RISCOSSIONI	(+)	627.341,18	6.783.955,43	7.411.296,61
PAGAMENTI	(-)	3.772.139,74	2.993.665,54	6.765.805,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.541.881,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.541.881,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.430.073,89	4.593.483,92	8.023.557,81
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.199.487,74	7.861.964,11	12.061.451,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			76.738,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			53.211,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			3.374.037,60
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				485.198,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				20.000,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				505.198,94
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				126.970,19
Vincoli derivanti da trasferimenti				96.083,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				11.428,79
Totale parte vincolata (C)				234.481,98

Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	2.634.356,68
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2483/0	FONDO PASSIVITA' POTENZIALI	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	20.000,00
Totale Fondo contenzioso		10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	20.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2481/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	452.186,71	0,00	33.012,23	0,00	485.198,94
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		452.186,71	0,00	33.012,23	0,00	485.198,94
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		462.186,71	0,00	43.012,23	0,00	505.198,94

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
536/0	FONDO AGEVOLAZIONE TARI NON UTILIZZATO		FONDO AGEVOLAZIONE TARI NON UTILIZZATO	0,00	0,00	24.241,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.241,00	24.241,00
536/0	PROVENTI DA CONCESSIONI CIMITERIALI	2732/9	INTERVENTI DI AMPLIAMENTO CIMITERI E COSTRUZIONE LOCULARI (PROVENTI VENDITA AREE CAP. 536 ENTRATA)	18.883,38	0,00	49.354,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.354,00	68.237,38
600/0	PROVENTI EX LEGGE 10/77 (BUCALOSSI)	2905/1	SPESE PER OPERE PUBBLICHE FINANZIATE CON GLI ONERI DA CONCESSIONI EDILIZIE	17.578,31	0,00	16.913,50	0,00	0,00	0,00	0,00	16.913,50	34.491,81
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				36.461,69	0,00	90.508,50	0,00	0,00	0,00	0,00	90.508,50	126.970,19
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 NON UTILIZZATO		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 NON UTILIZZATO	0,00	0,00	90.833,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.833,00	90.833,00
	FONDO STRAORDINARI POLIZIA LOCALE NON UTILIZZATI		FONDO STRAORDINARI POLIZIA LOCALE NON UTILIZZATI	0,00	0,00	246,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246,00	246,00
	FONDO CENTRI ESTIVI NON UTILIZZATI		FONDO CENTRI ESTIVI NON UTILIZZATI	0,00	0,00	5.004,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.004,00	5.004,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00	96.083,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.083,00	96.083,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												

95/0	EMERGENZA EVENTI SISMICI ITALIA CENTRALE 2016 : PROVENTI DONAZIONI POST SISMA A FAVORE DEL COMUNE DI MONTEREALE	1630/0	EMERGENZA EVENTI SISMICI ITALIA CENTRALE 2016 : MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE - FINANZIATO CON DONAZIONI POST SISMA ITALIA CENTRALE 2016 (CAP. 95 ENTRATA)	11.428,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.428,79
Totale altri vincoli (l/5)				11.428,79	0,00	11.428,79						

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				47.890,48	0,00	186.591,50	0,00	0,00	0,00	0,00	186.591,50	234.481,98
---	--	--	--	------------------	-------------	-------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)										0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)										0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)										90.508,50	126.970,19
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)										96.083,00	96.083,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)										0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)										0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)										0,00	11.428,79
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)										186.591,50	234.481,98

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

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

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	11.377.439,35
Impegni	10.855.629,65
SALDO GESTIONE COMPETENZA	521.809,70
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	148.337,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	129.949,99
SALDO FPV	18.387,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	54,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.329,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	23.274,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	521.809,70
SALDO FPV	18.387,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	23.274,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	165.100,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.645.466,03
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	3.374.037,60

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	142.070,72	124.719,10	121.120,86	55.465,69	77.552,59	236.237,87	757.166,83
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.548,82	12.746,33	0,00	38.732,81	25.859,50	42.325,00	123.212,46
Titolo 3 - Entrate extratributarie	21.049,30	0,00	192.642,75	242.968,29	175.000,00	179.263,88	810.924,22
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	95.901,24	120.809,24	185.092,83	75.910,00	1.607.935,61	4.117.239,44	6.202.888,36
Titolo 6 - Accensione Prestiti	34.066,26	0,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	104.066,26
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	3.440,42	3.441,53	18.417,73	25.299,68
Totale	296.636,34	258.274,67	498.856,44	416.517,21	1.959.789,23	4.593.483,92	8.023.557,81

Motivazione della persistenza

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 27/05/2021 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2020 (art. 3, comma 4, D. L GS. N. 118/2011) i cui elenchi, distinti per anno, sono allegati alla stessa.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	192.662,07	56.509,41	93.060,30	133.437,29	92.612,94	628.354,75	1.196.636,76
Titolo 2	712.166,55	177.670,09	81.255,81	188.708,34	2.241.427,95	7.213.055,22	10.614.283,96
Titolo 7	187.516,43	1.660,00	256,53	19.189,18	21.354,85	20.554,14	250.531,13
Totale	1.092.345,05	235.839,50	174.572,64	341.334,81	2.355.395,74	7.861.964,11	12.061.451,85

Motivazioni della persistenza

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

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

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "*Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni.*"

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

Pertanto, si è provveduto ad una attenta analisi dei presupposti della sussistenza dei residui, il cui riaccertamento ordinario è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.47 del 27.05.2021.

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

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Riportare il dettaglio dei diritti reali di godimento

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No
ACIAM	X	
GRAN SASSO ACQUA	X	
AQUILANA SOCIETA' MULTISERVIZI SPA	X	

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
ACIAM	1,11
GRAN SASSO ACQUA	1,538
AQUILANA SOCIETA' MULTISERVIZI S.p.A.	0,01

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

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

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

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

Denominazione garanzie	Principale	Sussidiaria	Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie	Richieste di escussione dell'ente	Rischio di applicazione

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

E' possibile allegare l'elenco dei beni immobili (quindi modelli A, B e C) stampabili dalla procedura Inventario Beni.

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
A	1	31-12-1995	Cimiteri comunali	Terreno	Bene demaniale		0,00	805.480,75	0,00	1.233,59	22.248,52	784.465,82
A	2	31-12-1995	Impianto idrico (acquedotto)	Impianto	Impianti a rete		0,00	488.440,53	0,00	0,00	25.250,99	463.189,54
A	3	31-12-1995	Impianto fognante	Impianto	Impianti a rete		0,00	517.211,89	0,00	0,00	25.340,34	491.871,55
A	4	31-12-1995	Impianto di pubblica illuminazione	Impianto	Impianti a rete		0,00	401.045,43	0,00	47.715,55	20.327,18	428.433,80
A	5	31-12-1995	Strade e viabilita'	Terreno	Strade e viabilita'		0,00	4.013.972,53	0,00	52.121,92	173.227,64	3.892.866,81
A	6	31-12-1995	Verde pubblico (parchi e giardini e aree verdi)	Terreno	Bene demaniale		0,00	1.538,61	0,00	0,00	73,46	1.465,15
A	7	31-12-1995	Torre civica foglio 71	Fabbricato	Bene demaniale		20.000,00	10.400,00	0,00	0,00	400,00	10.000,00
A	8	31-12-1995	Chiesa Beato Andrea foglio 71 numero F	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		100.000,00	31.000,00	0,00	0,00	2.000,00	29.000,00
A	9	31-12-1995	Impianto gas metano	Impianto	Impianti a rete		0,00	1.408.692,29	0,00	0,00	66.441,50	1.342.250,79
A	10	31-12-1995	Sentieri montani	Impianto	Impianti a rete		0,00	178.345,17	0,00	0,00	7.427,52	170.917,65
A	11	31-12-1995	Fossi o fiumi	Terreno	Bene demaniale		0,00	19.493,07	0,00	0,00	914,00	18.579,07
A	12	31-12-1995	Beni archeologici	Altro Imm.	Bene demaniale		0,00	88.606,36	0,00	0,00	3.504,28	85.102,08
A	13	31-12-1995	Parco giochi	Impianto	Bene demaniale		0,00	34.241,20	0,00	0,00	1.743,99	32.497,21
A	14	31-12-1995	Spese urbanizzazione area PAAP (piano area artigianale e produttiva)	Impianto	Strade e viabilita'		0,00	536.545,88	0,00	0,00	23.691,20	512.854,68
A	15	31-12-1995	Fontanile con tettoia foglio 88 numero 1282	Terreno	Bene demaniale		9.000,00	4.410,00	0,00	0,00	270,00	4.140,00
A	16	31-12-1995	Fontana foglio 83 numero B	Terreno	Bene demaniale		20.000,00	96.867,25	0,00	0,00	3.578,87	93.288,38
A	17	31-12-1995	Fontana con tettoia foglio 49 numero B	Terreno	Bene demaniale		20.000,00	9.800,00	0,00	0,00	600,00	9.200,00
A	18	31-12-1995	Fontana con tettoia foglio 95 numero B	Terreno	Bene demaniale		20.000,00	9.800,00	0,00	0,00	600,00	9.200,00
A	19	31-12-1995	Fontana con tettoia foglio 36 numero F	Terreno	Bene demaniale		20.000,00	9.800,00	0,00	0,00	600,00	9.200,00
A	20	31-12-1995	Fontana con tettoia foglio 88 numero D	Terreno	Bene demaniale		20.000,00	15.496,32	0,00	0,00	792,01	14.704,31
A	21	01-01-2015	REDAZIONE PIANI DI RICOSTRUZIONE POST SISMA	Altro Imm.	Costi pluriennali		14.095,49	6.242,55	0,00	0,00	2.080,88	4.161,67
A	22	31-12-2016	TERRENI ESPROPRIATI PER REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	Terreno	Terreni indisponibili		122.820,61	122.820,61	0,00	0,00	0,00	122.820,61

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	8.810.250,44	0,00	101.071,06	381.112,38	8.530.209,12
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	8.810.250,44	0,00	101.071,06	381.112,38	8.530.209,12

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
B	1	31-12-1995	Sede Municipale attuale (ex carcere - Ostello) foglio 71 numero 200	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		500.000,00	409.940,07	0,00	2.452,20	10.158,17	402.234,10
B	2	31-12-1995	Scuola materna foglio 83 numero 1338 SUB 2	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		150.000,00	153.956,69	0,00	0,00	3.738,91	150.217,78
B	3	31-12-1995	Scuola elementare e media foglio 71 numero 529	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		0,00	1.296.309,90	0,00	0,00	30.414,03	1.265.895,87
B	4	31-12-1995	Autorimessa comunale foglio 61 numero 312	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		200.000,00	164.000,00	0,00	0,00	4.000,00	160.000,00
B	5	31-12-1995	Magazzino comunale foglio 71 numero E	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		10.000,00	8.200,00	0,00	103.943,62	2.278,87	109.864,75
B	6	31-12-1995	Centro anziani foglio 81 numero A	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		40.000,00	32.800,00	0,00	0,00	800,00	32.000,00
B	7	31-12-1995	Palestra foglio 83 numero 1354	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		150.000,00	123.000,00	0,00	13.773,02	3.275,46	133.497,56
B	8	31-12-2005	Edificio sede COM (centro operativo multiservizi) e distacco volontari vigili del fuoco foglio 71 numero 406	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		175.000,00	143.500,00	0,00	0,00	3.500,00	140.000,00
B	9	31-12-1995	Distretto sanitario di base frazione Piedicolle foglio 71 numero 406	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		156.228,00	48.430,68	0,00	0,00	3.124,56	45.306,12
B	10	31-12-1995	Sede municipale (ante sisma 2009) foglio 71 numero 129	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		700.000,00	743.500,00	0,00	0,00	18.000,00	725.500,00
B	11	31-12-1995	Campo sportivi con palazzina da 2 pianiper spogliatoi e locali servizi foglio 80 numero 676	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		250.000,00	216.763,79	0,00	0,00	5.258,54	211.505,25
B	12	31-12-1995	Campo sportivi con palazzina da 2 pianiper spogliatoi e locali servizi foglio 80 numero 1170	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	13	31-12-1995	Campo sportivi con palazzina da 2 pianiper spogliatoi e locali servizi foglio 80 numero 678	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		0,00	173.654,39	0,00	0,00	3.919,37	169.735,02
B	14	31-12-1995	Campo da calcio con spogliatoi foglio 63	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		300.000,00	297.006,78	0,00	0,00	7.161,38	289.845,40
B	15	31-12-1995	Scuola materna ed elementare + ufficio medici foglio 81 numero 999	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		150.000,00	123.000,00	0,00	0,00	3.000,00	120.000,00
B	16	02-11-2015	edificio scolastico scuola elementare e media M ontereale Cpoluogo	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		6.344,00	652.399,23	0,00	0,00	14.342,62	638.056,61
B	17	01-01-2019	EDIFICIO SEDE MUNICIPALE E SCUOLA INFANZIA (FG. 71 PART 259 - 547)	Fabbricato	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI		970.000,00	1.006.661,87	0,00	0,00	20.544,12	986.117,75
B	18	01-01-2019	STRUTTURA AD USO SICREATIVO FG. 63 PART. 1470	Fabbricato	CENTRI CULTURALI - ASSOCIAZIONI LOCALI		112.970,00	110.710,60	0,00	0,00	2.259,40	108.451,20
B	19	01-01-2019	EDIFICIO NUOVA SCUOLA INFANZIA ED ASILO NIDO LOCALITA' MARANA FG.83 PART. 1338 SUB. 3	Fabbricato	ASILO NIDO		312.515,17	306.264,87	0,00	0,00	6.250,30	300.014,57
B	20	01-01-2019	STAZIONE ECOLOGICA IN LOCALITA' PIEDICOLLE	Altro Imm.	ECOCENTRO COMUNALE - DEPOSITI R.S.U.		0,00	5.377,10	0,00	8.932,50	288,39	14.021,21
B	21	05-11-2020	struttura polivalente	Altro Imm.	MUNICIPIO - MAGAZZINI COMUNALI		100,00	0,00	0,00	100,00	2,00	98,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	6.015.475,97	0,00	129.201,34	142.316,12	6.002.361,19
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.015.475,97	0,00	129.201,34	142.316,12	6.002.361,19

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
C	1	31-12-1995	Ex sede giudice di pace foglio 62 num. 281	Fabbricato	Fabbricati disponibili		100.000,00	82.000,00	0,00	0,00	2.000,00	80.000,00
C	2	31-12-1995	Ex scuola oggi case popolari foglio 50 numero 1743	Fabbricato	Fabbricati disponibili		100.000,00	82.000,00	0,00	0,00	2.000,00	80.000,00
C	3	31-12-1995	Edificio destinato a banda musicale ex centro di ascolto universita' foglio 71 numero 128	Fabbricato	Fabbricati disponibili		225.000,00	184.500,00	0,00	0,00	4.500,00	180.000,00
C	4	31-12-1995	Terreni disponibili (seminativi o edificabili)	Terreno	Terreni disponibile		322.567,53	322.567,53	0,00	0,00	0,00	322.567,53
C	5	31-12-1995	Terreni area PAAP (piano area artigianale e produttiva)	Terreno	Terreni disponibile		0,00	178.425,13	0,00	0,00	0,00	178.425,13
C	6	31-12-2009	Bonifica ex discarica	Terreno	Bonifica terreni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	7	31-12-1995	Ex scuola media foglio 62 num. 279	Fabbricato	Fabbricati disponibili		30.000,00	24.600,00	0,00	0,00	600,00	24.000,00
C	8	31-12-1995	Ex scuola elementare e media foglio 83 numero 1327	Fabbricato	Fabbricati disponibili		30.000,00	24.600,00	0,00	0,00	600,00	24.000,00
C	9	31-12-1995	Ex scuola elementare foglio 88 numero 617	Fabbricato	Fabbricati disponibili		70.000,00	57.400,00	0,00	0,00	1.400,00	56.000,00
C	10	31-12-1995	Ex scuola elementare foglio 36 numero 962	Fabbricato	Fabbricati disponibili		50.000,00	41.000,00	0,00	0,00	1.000,00	40.000,00
C	11	31-12-1995	Ex scuola elementare foglio 19 numero 114	Fabbricato	Fabbricati disponibili		50.000,00	41.000,00	0,00	0,00	1.000,00	40.000,00
C	12	31-12-1995	Ex scuola oggi alloggi popolari foglio 110 numero 17	Fabbricato	Fabbricati disponibili		100.000,00	82.000,00	0,00	0,00	2.000,00	80.000,00
C	13	31-12-1995	Ex scuola lementare oggi case popolari foglio 49 numero 662	Fabbricato	Fabbricati disponibili		100.000,00	82.000,00	0,00	0,00	2.000,00	80.000,00
C	14	31-12-1995	Ex palazzo Baiocco oggi allaoggi popolari foglio 71 numero 156	Fabbricato	Fabbricati disponibili		300.000,00	246.000,00	0,00	0,00	6.000,00	240.000,00
C	15	31-12-1995	Ex scuola elementare oggi alloggi popolari foglio 45 numero 714	Fabbricato	Fabbricati disponibili		140.000,00	114.800,00	0,00	0,00	2.800,00	112.000,00
C	16	31-12-1995	Ex scuola oggi sede pro loco Ville di Fano foglio 49 numero 778 sub 5	Fabbricato	Fabbricati disponibili		28.446,00	8.818,26	0,00	0,00	568,92	8.249,34
C	17	31-12-1995	Ex scuola oggi sede pro loco Ville di Fano foglio 49 numero 778 sub 6	Fabbricato	Fabbricati disponibili		53.453,00	16.570,43	0,00	0,00	1.069,06	15.501,37
C	18	31-12-1995	Ex dopo lavoro foglio 91 numero 1216	Fabbricato	Fabbricati disponibili		20.000,00	16.400,00	0,00	0,00	400,00	16.000,00
C	19	31-12-1995	Ex scuola materna sede oassociazione sportiva piu' ufficio postale foglio 81 numero 538	Fabbricato	Fabbricati disponibili		75.000,00	61.500,00	0,00	0,00	1.500,00	60.000,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	1.666.181,35	0,00	0,00	29.437,98	1.636.743,37
TOTALE	1.666.181,35	0,00	0,00	29.437,98	1.636.743,37

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

Altre informazioni richieste dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2020		1.982.858,21	4.913.532,09	6.896.390,30
Riscossioni effettuate	competenza	2.766.177,29	4.017.778,14	6.783.955,43
	residui		627.341,18	627.341,18
	totali	2.766.177,29	4.645.119,32	7.411.296,61
Pagamenti effettuati	competenza	33.412,96	2.960.252,58	2.993.665,54
	residui	2.813.544,86	958.594,88	3.772.139,74
	totali	2.846.957,82	3.918.847,46	6.765.805,28
Fondo di cassa con operazioni emesse		1.902.077,68	5.639.803,95	7.541.881,63
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020		1.902.077,68	5.639.803,95	7.541.881,63

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		6.896.390,30			6.896.390,30
Entrate titolo 1.00	+	2.369.087,26	1.371.630,12	208.050,24	1.579.680,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	2.775.848,61	1.754.707,76	221.184,42	1.975.892,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	992.506,61	97.332,52	36.846,27	134.178,79
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.137.442,48	3.223.670,40	466.080,93	3.689.751,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.642.092,62	2.379.643,84	744.181,03	3.123.824,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	20.000,00			
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	74.000,00	60.368,23		60.368,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.736.092,62	2.440.012,07	744.181,03	3.184.193,10
Differenza D (D=B-C)	=	401.349,86	783.658,33	-278.100,10	505.558,23
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	401.349,86	783.658,33	-278.100,10	505.558,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	18.696.910,15	3.141.466,55	131.949,79	3.273.416,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	104.066,26			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	18.800.976,41	3.141.466,55	131.949,79	3.273.416,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	18.800.976,41	3.141.466,55	131.949,79	3.273.416,34
Spese Titolo 2.00	+	23.125.690,14	136.971,40	3.026.838,96	3.163.810,36
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	23.125.690,14	136.971,40	3.026.838,96	3.163.810,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	20.000,00			
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	23.105.690,14	136.971,40	3.026.838,96	3.163.810,36
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-4.304.713,73	3.004.495,15	-2.894.889,17	109.605,98
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.031.192,41	418.818,48	29.310,46	448.128,94
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.227.323,26	416.682,07	1.119,75	417.801,82
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	2.796.895,58	3.790.289,89	-3.144.798,56	7.541.881,63

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2020 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

Allegare la stampa della verifica degli obiettivi di finanza pubblica (dalla funzione Bilanci e gest. corrente / Patto di stabilità-Saldo finanza pubblica / Gestione corrente e previsione / Gestione corrente (monitoraggio): selezionare il foglio "MONIT_16_4°TRIM")

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	95.126,47
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.681.497,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	3.007.998,59
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	76.738,99
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	60.368,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		631.517,81
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	25.100,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		656.617,81
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	43.012,23

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	120.324,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		493.281,58
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		493.281,58

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	140.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	53.211,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	7.258.705,99
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	7.350.026,62
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	53.211,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		48.679,37
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	66.267,50
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-17.588,13
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-17.588,13

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		705.297,18
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	43.012,23
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	186.591,50
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		475.693,45
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		475.693,45

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		656.617,81
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.100,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	43.012,23
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	120.324,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		468.181,58

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.328.344,28	1.406.435,76		
2	Proventi da fondi perequativi	279.523,71	174.337,50		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.937.485,98	7.350.683,09		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.797.032,76	1.851.637,23		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	214.901,57	178.055,42		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	6.925.551,65	5.320.990,44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	249.390,59	251.288,04	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	204.495,33	212.533,03		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	44.895,26	38.755,01		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	22.760,37	157.625,66	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.817.504,93	9.340.370,05		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	78.072,95	82.054,87	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.063.444,96	1.149.515,26	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.733,33	4.800,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	7.385.775,69	6.632.299,54		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.158.671,23	1.390.683,96		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	6.227.104,46	5.241.615,58		
13	Personale	587.713,04	685.117,89	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.816.052,67	884.947,37	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.223.070,05	327.546,80	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	559.620,39	557.400,57	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	33.362,23		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	10.000,00	10.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	43.699,43	27.047,79	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.988.492,07	9.475.782,72		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-170.987,14	-135.412,67		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				

20	Altri proventi finanziari	0,26	70,75	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,26	70,75		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.568,25	73.066,44	C17	C17
a	Interessi passivi	23.568,25	73.066,44		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	23.568,25	73.066,44		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-23.567,99	-72.995,69		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	306.683,51	1.523.962,74	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	16.913,50	15.169,06		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	266.886,84	93.867,74		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	22.102,52	1.414.925,94		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	780,65			
	Totale proventi straordinari	306.683,51	1.523.962,74		
25	Oneri straordinari	9.054,65	25.930,11	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.054,65	24.866,23		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari		1.063,88		E21d
	Totale oneri straordinari	9.054,65	25.930,11		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	297.628,86	1.498.032,63		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	103.073,73	1.289.624,27		
26	Imposte (*)	39.616,85	46.823,31	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	63.456,88	1.242.800,96	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	8.649,74	31.545,55	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	4.161,67	6.242,52	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.610.132,81	1.165.175,11	BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	4.622.944,22	1.202.963,18		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	8.403.226,84	8.681.187,28		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	823.465,82	846.880,75		
1.3	Infrastrutture	7.359.066,25	7.603.936,60		
1.9	Altri beni demaniali	220.694,77	230.369,93		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.778.661,78	7.801.452,53		
2.1	Terreni	623.813,27	623.813,27	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	7.090.779,32	7.133.332,08		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	27.166,96		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	27.441,48	29.579,05	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	9.023,99	13.535,99		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	244,00	366,00		
2.7	Mobili e arredi	192,76	826,14		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	11.034.177,88	6.722.877,72	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	27.216.066,50	23.205.517,53		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	312.857,05	312.857,05	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	312.857,05	312.857,05	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				

	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	312.857,05	312.857,05		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.151.867,77	24.721.337,76		
I		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	271.969,89	312.305,60		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	262.215,17	253.867,19		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	9.754,72	58.438,41		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	6.326.100,82	2.519.670,59		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.326.100,82	2.519.670,59		
	b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>				
3		Verso clienti ed utenti	724.955,93	552.444,66	CII1	CII1
4		Altri Crediti	215.334,23	220.862,16	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>				
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.039,12			
	c	<i>altri</i>	191.295,11	220.862,16		
		Totale crediti	7.538.360,87	3.605.283,01		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	7.541.881,63	6.896.390,30		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	7.541.881,63	6.896.390,30		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2		Altri depositi bancari e postali	59.797,70	58.180,01	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	7.601.679,33	6.954.570,31		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.140.040,20	10.559.853,32		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.291.907,97	35.281.191,08		

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.434.263,68	2.434.263,68	AI	AI
II	Riserve	24.766.082,98	15.377.247,54		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.242.800,96		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	15.120.055,18	6.696.060,26	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	8.403.226,84	8.681.187,28		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	63.456,88	1.242.800,96	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		27.263.803,54	19.054.312,18		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	20.000,00	10.000,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		20.000,00	10.000,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	998.170,26	1.058.538,49	D1e D2	D1
a	<i>prestiti obbligazionari</i>				
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	998.170,26	1.058.538,49	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.240.054,49	2.549.829,37	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.334.993,24	5.031.373,20		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	242.403,45	278.426,78		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	8.092.589,79	4.752.946,42		
5	Altri debiti	486.404,12	413.753,95	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	12.067,70	47.575,17		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	52.265,63			
d	<i>altri</i>	422.070,79	366.178,78		
TOTALE DEBITI (D)		13.059.622,11	9.053.495,01		
E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					

I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	6.948.482,32	7.163.383,89	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.948.482,32	7.163.383,89		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.948.482,32	7.163.383,89		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.948.482,32	7.163.383,89		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.291.907,97	35.281.191,08		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	53.211,00	53.211,00		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	53.211,00	53.211,00		

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

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

CONCLUSIONI

Sulla base dello stato di realizzazione dei programmi e dello svolgimento dei servizi istituzionali, come evidenziato nella presente relazione, l'amministrazione ha cercato di realizzare i programmi prefissati per il 2019, continuando a dare priorità alla fase post sisma, sia quello del 06.04.2009 che quello che ha colpito l'Italia centrale a decorrere dal 24 agosto 2016, la cui gestione emergenziale continua tutt'ora.

L'Ente ha rispettato i saldi di finanza pubblica e presenta un risultato di amministrazione con saldo positivo.

Si esprime un giudizio positivo sull'andamento generale dell'attività amministrativa svolta nel corso dell'esercizio 2019, che si sostanzia comunque nella normale amministrazione dei servizi d'istituto, in considerazione delle risorse a disposizione.