

Comune di Forlimpopoli (FC)

Relazione della Giunta sulla Gestione

allegata al Rendiconto 2020

Artt. 151 e 231 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267

INDICE

1. INTRODUZIONE	3
2. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	4
2.1 La gestione di cassa	4
2.2 Risultato di amministrazione 2020	5
2.3 Verifica degli equilibri economico-finanziari	9
2.3.1 Verifica dell'equilibrio di parte corrente	9
2.3.2 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale	11
2.3.1 La verifica dell'equilibrio generale	14
3. INFORMAZIONI COME DA ART.11, COMMA 6, D.LGS 23 GIUGNO 2011	18
a) Criteri di valutazione utilizzati.....	18
b) Principali voci del conto del bilancio	19
c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione	29
e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni.....	33
f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria	36
g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate.....	36
h+i) Elenco degli Enti ed Organismi partecipati e delle partecipazioni dirette	37
k) Oneri e impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati	39
l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.....	39
m) Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2020.....	40
o) Altre informazioni	40
Informazioni indebitamento, debiti fuori bilancio e eventi e fatti di gestione rilevanti determinatesi dopo il 31.12.2020.....	40
Obiettivi di finanza pubblica.....	42
Contabilità economico-patrimoniale	48
Parametri di deficitarietà strutturale.....	62

1. INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

La relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2020 con particolare riferimento agli aspetti di natura finanziaria, economica e patrimoniale.

La relazione espone altresì le informazioni seguenti, di cui all'art.11 comma 6 del D.lgs 118/2001:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli Enti ed Organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2019
- o) Altre informazioni

2. ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

2.1 La gestione di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2020 è pari a €. 3.809.907,14 come risulta dalla seguente tabella:

		RESIDUI	GESTIONE	
			COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.553.680,91
RISCOSSIONI	(+)	789.446,45	9.017.672,83	9.807.119,28
PAGAMENTI	(-)	1.892.568,60	6.658.323,85	8.550.892,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.809.907,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.809.907,74

Di seguito la situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi: si evidenzia come l'Ente abbia sempre avuto una cospicua situazione di liquidità finanziaria senza necessità di ricorrere ad anticipazioni presso il Tesoriere o la Cassa DD.PP.

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.380.136,30	2.553.680,91	3.809.907,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	3.380.136,30	2.553.680,91	3.809.907,74
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	3.380.136,30	2.553.680,91	3.809.907,74
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	3.380.136,30	2.553.680,91	3.809.907,74
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	3.380.136,30	2.553.680,91	3.809.907,74

	2018	2019	2020
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00

Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

2.2 Risultato di amministrazione 2020

Il *valore contabile del risultato di amministrazione* è stato determinato applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la *composizione interna del risultato* in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 187 c. 2 del Tuel.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2020 registra un avanzo pari a euro 2.250.341,29 come riporta la tabella seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.553.680,91
RISCOSSIONI	(+)	789.446,45	9.017.672,83	9.807.119,28
PAGAMENTI	(-)	1.892.568,60	6.658.323,85	8.550.892,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.809.907,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.809.907,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.313.495,00	3.792.602,65	7.106.097,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.232.531,53	3.129.592,68	4.362.124,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			201.697,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.101.841,99
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			2.250.341,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	609.620,63
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	10.000,00
Fondo contezioso	100.000,00
Altri accantonamenti	279.137,31
Totale parte accantonata (B)	998.757,94
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	14.302,62
Vincoli derivanti da trasferimenti (Fondo COVID 2020)	429.465,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.505,67
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	454.273,92
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	389.168,34
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	408.141,09
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⁾	

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione 2020 e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		2020
Gestione di competenza		
Accertamenti di Competenza Anno 2020	(+)	12.810.275,48
Impegni di Competenza Anno 2020	(-)	9.787.916,53
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	=	3.022.358,95
Fondo pluriennale vincolato corrente iscritto in entrata	(+)	114.229,45
Fondo pluriennale vincolato capitale iscritto in entrata	(+)	2.415.968,13
Fondo pluriennale vincolato corrente di spesa	(-)	201.697,90
Fondo pluriennale vincolato capitale di spesa	(-)	4.101.841,99
SALDO FPV		-1.773.342,31
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.640.240,26
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.052.931,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		-587.309,04
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.022.358,95
SALDO FPV		-1.773.342,31
SALDO GESTIONE RESIDUI		-587.309,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		754.542,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		834.091,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020		2.250.341,29

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

RICONCILIAZIONE EQUILIBRI DI BILANCIO CON RISCONTRO RISULTATO DELLA GESTIONE 2020						
	e 1-2-3	9.625.201,96	fpv e cor	114.229,45		
	e 4-5-6	2.220.594,33	fpv e cap	2.415.968,13		
	e 9	964.479,19	ec a inv	36.802,89		
		12.810.275,48				
	s 1	7.458.298,17	fpv s cor	201.697,90		
	s 2	1.326.065,82	fpv s cap	4.101.841,99		
	s 4	39.073,35	ut.av.cor	0,00		
	s 7	964.479,19	ut.av.cap	754.542,46		
		9.787.916,53				
		3.022.358,95				
	fpv e cor	114.229,45			fpv e cap	2.415.968,13
	e 1-2-3	9.625.201,96			e 4-5-6	2.220.594,33
		9.739.431,41				4.636.562,46

	s 1	7.458.298,17			s 2	1.326.065,82
	s 4	39.073,35				
	fpv s cor	201.697,90			fpv s cap	4.101.841,99
		7.699.069,42				5.427.907,81
	G.ver.equilibri	2.040.361,99			primo saldo	-791.345,35
	ut.av.cor	0,00			ut.av.cap	754.542,46
		2.040.361,99			secondo saldo	-36.802,89
	ec a inv	36.802,89			ec a inv	36.802,89
Eq.corr	O1=w1 ver.eq.	2.003.559,10		Eq.cap	Z1 ver.eq.	0,00
O1	Risultato di competenza di parte corrente	2.003.559,10				
	Risorse accantonate di parte corrente nel 2020	609.620,63				
	Risorse vincolate di parte corrente nel 2020	439.971,30				
O2	Equilibrio di Bilancio di parte corrente	953.967,17				
(-)	Variazione accantonamenti di parte corrente effettuate in sede di rendiconto 2020 (+/-)	-29.080,89				
O3	Equilibrio Complessivo di Bilancio di parte corrente	983.048,06				
Z1	Risultato di competenza di parte capitale	0,00				
	Risorse accantonate di parte capitale nel 2020	0,00				
Z2	Equilibrio di Bilancio di parte capitale	0,00				
	Variaz.di parte capitale effettuate in sede di rendiconto 2020 (+/-)	0,00				

Z3	Equilibrio Complessivo di Bilancio in c/capitale	0,00				
W1	Risultato di competenza	2.003.559,10				
	Risorse accantonate nel bilancio 2020	609.620,63				
	Risorse vincolate nel bilancio 2020	439.971,30				
W2	Equilibrio di Bilancio	953.967,17				
(-)	Variazioni accantonamenti effettate in sede di rendiconto 2020 (+/-)	-29.080,89				
W3	Equilibrio Complessivo	983.048,06				

2.3 Verifica degli equilibri economico-finanziari

I principali equilibri economico-finanziari da rispettare e verificare in sede di programmazione, di gestione e di rendicontazione sono:

- l'**equilibrio di parte corrente**, distinto in risultato di competenza di parte corrente (O1), equilibrio di bilancio di parte corrente (O2) ed equilibrio complessivo di parte corrente (O3).
- l'**equilibrio in c/capitale**, distinto in risultato di competenza in c/capitale (Z1), equilibrio di bilancio in c/capitale (Z2) ed equilibrio complessivo in c/capitale (Z3).
- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza, tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata. Anche per il saldo tra le partite finanziarie è determinato il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo
- l'**equilibrio generale**, distinto in risultato di competenza (W1), equilibrio di bilancio (W2) ed equilibrio complessivo (W3).

2.3.1 Verifica dell'equilibrio di parte corrente

La verifica dell'equilibrio della situazione corrente, a rendiconto ha registrato un **risultato di competenza di parte corrente (O1)** di euro **2.003.559,10**

Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità.

b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'**equilibrio di bilancio di parte corrente (O2)**, di euro **953.967,17**, pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina inoltre l'**equilibrio complessivo di parte corrente (O3)**, di euro **983.048,06**, che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	114.229,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.625.201,96
<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	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.458.298,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	201.697,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.073,35

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.040.361,99
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.802,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.003.559,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	609.620,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	439.971,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	953.967,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-29.080,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		983.048,06

2.3.2 Verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale

La verifica dell'equilibrio della situazione in conto capitale ha registrato un **risultato di competenza in c/capitale (Z1)** di euro **0,00**.

Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del

fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.

b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'**equilibrio di bilancio in c/capitale (Z2)**, di euro **0,00**, pari al risultato di competenza in c/capitale (avanzo di competenza in c/capitale con il segno +, o il disavanzo di competenza in c/capitale con il segno -) al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Il prospetto determina anche l'**equilibrio complessivo in c/capitale (Z3)**, di euro **0,00**, che non varia rispetto l'equilibrio di bilancio e che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	754.542,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.415.968,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.220.594,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	36.802,89

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.326.065,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.101.841,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.003.559,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	609.620,63
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	439.971,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		953.967,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-29.080,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		983,048,08

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.003.559,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	609.620,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-29.080,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	439.971,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		983.048,06

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono stati i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) a valere sull'esercizio successivo.

2.3.1 La verifica dell'equilibrio generale

Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese; questo pareggio finanziario rappresenta la "condizione minimale" da rispettare anche in sede di gestione per cui, a meno di eventi eccezionali e/o imprevedibili, che non possono essere fronteggiati con misure di riequilibrio "ad hoc", l'Ente dovrebbe registrare a fine esercizio una condizione di pareggio o di risultato di amministrazione positivo (avanzo).

La verifica a rendiconto, dimostra come la gestione nell'esercizio 2020 abbia comportato un avanzo pari a euro **2.250.341,29**.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.553.680,91			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	754.542,46 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾ <i>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾</i>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	114.229,45				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	2.415.968,13 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.186.783,43	5.253.180,23	Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	7.458.298,17 201.697,90	6.037.528,10
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.725.516,17	1.413.495,85			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.712.902,36	1.502.909,02			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.740.594,33	670.579,50	Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.326.065,82 4.101.841,99 0,00	1.553.541,10
	0,00	0,00			
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00 0,00	0,00
Totale entrate finali.....	11.365.796,29	8.840.164,60	Totale spese finali.....	13.087.903,88	7.591.069,20

Titolo 6 - Accensione di prestiti	480.000,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	39.073,35	39.073,35
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	964.479,19	966.954,68	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	964.479,19	920.749,90
Totale entrate dell'esercizio	12.810.275,48	9.807.119,28	Totale spese dell'esercizio	14.091.456,42	8.550.892,45
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.095.015,52	12.360.800,19	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	14.091.456,42	8.550.892,45
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	2.003.559,10	3.809.907,74
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>					
TOTALE A PAREGGIO	16.095.015,52	12.360.800,19	TOTALE A PAREGGIO	16.095.015,52	12.360.800,19

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

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

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

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

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

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

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

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.003.559,10
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	609.620,63
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	439.971,30
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	953.967,17

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	953.967,17
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	-29.080,89
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	983.048,06

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

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

L'avanzo di amministrazione 2019 utilizzato è di euro 754.542,46 come di seguito riportato:

Applicazione dell'avanzo nel 2019	Avanzo accantonato	Avanzo vincolato	Avanzo destinato agli investimenti	Avanzo disponibile	Totale
Spesa corrente	-	-	-	-	-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	-	-	-	-	-
Debiti fuori bilancio	-	-	-	-	-
Estinzione anticipata di prestiti	-	-	-	-	-
Spesa in c/capitale	-	-	-	754.542,46	754.542,46
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	-	-	-	-	-
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*	-	-	-	-	-
Totale avanzo utilizzato	-	-	-	754.542,46	754.542,46

Fondo pluriennale vincolato FPV

Con delibera di Giunta n. 27 del 01/04/2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2020 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

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

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per mezzo di variazione adottata dal Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto 2019, a seguito della conclusione dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui;
- le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2020-2022, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

3. INFORMAZIONI COME DA ART.11, COMMA 6, D.LGS 23 GIUGNO 2011

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 è pari a euro 4.303.539.89, la composizione è pertanto la seguente:

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
TITOLO I	€ 114.229,45	€ 18.901,07	€ 95.328,38		€ 0,00	€ 201.697,90			€ 201.697,90
TITOLO II	€ 2.415.968,13	€ 463.093,80	€ 1.952.874,33		€ 0,00	€ 4.101.841,99			€ 4.101.841,99
TITOLO III									
TOTALE	€ 2.530.197,58	€ 481.994,87	€ 2.048.202,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.303.539,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.303.539,89

Il FPV finale costituisce un'entrata di pari importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2021:

FPV 2020	
SPESA CORRENTE	€ 201.697,90
FPV 2020	
SPESA IN CONTO	
CAPITALE	€ 4.101.841,99
FPV 2020 SPESA PER	
ATTIVITA'	
FINANZIARIE	- €
TOTALE	4.303.539,89 €

Secondo quanto disposto dall'art.11 comma 6 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

a) Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

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

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

- modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

b) Principali voci del conto del bilancio

Entrate correnti

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione e facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di consuntivo e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n. 5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (*rispetto del principio n.9 - Prudenza*).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Entrate tributarie

La componente principale dei tributi Comunali è rappresentata dall'Imposta Municipale Propria (IMU). Le altre imposte significative, come risulta dalla tabella, sono l'addizionale IRPEF, l'Imposta comunale sulla pubblicità, la tassa occupazione suolo pubblico COSAP. Il principio della competenza finanziaria prevede che le entrate tributarie vadano accertate con riferimento alle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive (i crediti) e non per cassa (le riscossioni); conseguentemente, essa comprende una quota di gettito di difficile o dubbia riscossione, che è destinata alla costituzione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Entrate Tributarie			
	2018	2019	2020
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.M.U. (cap. 00011/00- dal 2020 cap. 00012/00)	2.698.227,85	2.754.508,26	2.669.803,35
I.M.U. recupero evasione (cap. 00010/00)	20.000,00	3.000,00	1.137.295,59
I.C.I. recupero evasione (cap. 00011/01)	-	120.000,00	11.641,31
T.A.S.I. (cap. 00022/00)	19.476,27	17.837,67	-
T.A.S.I. RECUPERO EVASIONE (cap. 00022/01 - 2020 cap. 00010/02)	-	78.645,00	23.266,00
Addizionale I.R.P.E.F. (cap 00005/00)	522.861,84	556.645,97	564.289,05
Imposta comunale sulla pubblicità (cap 00015/00)	105.873,88	121.507,46	89.718,45
Addizionale consumo Energia Elettrica	-	-	-
5 per mille	-	-	-
TARI (compresa quota provinciale) (cap 00043/00)	2.124.519,84	100.000,00	-
TARI (recupero evasione) (cap 00043/01)	-	-	332.070,48
Tassa concorsi	-	-	-
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.128,50	6.262,47	5.258,65
Fondo sperimentale di riequilibrio	-	-	-
Sanzioni tributarie	-	-	-
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	-	-	-
Totale tipologia 101	5.495.088,18	3.758.406,83	4.833.342,88
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo solidarietà comunale	1.612.451,33	1.311.027,07	1.353.440,55
Trasferimenti diversi dallo Stato	-	8.137,09	-
Totale tipologia 301	1.612.451,33	1.319.164,16	1.353.440,55
Totale entrate tributarie	7.107.539,51	5.077.570,99	6.186.783,43

Le entrate per recupero evasione dell'esercizio 2020 sono distinte ed elencate nella seguente tavola che al contempo rappresenta anche l'importo di composizione definitivo del FCDE come da Accantonamento del risultato di amministrazione:

RENDICONTO 2020 - RIEPOLOGO ACCANTONAMENTO A FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'								
T	Tip	Cap	Art	Descrizione	Residui al 31/12/2020	Percentuale MEDIA RAPPORTI	Accantonamento minimo MEDIA RAPPORTI	Accantonamento definitivo
1	101	00010	00	IMPOSTA SUGLI IMMOBILI PARTITE ARRETRATE - CAP 00010/00	929.223,39	21,83%	202.849,47	302.849,47
1	101	00022	01	TASI - RECUPERO EVASIONE	37.846,47	96,10%	36.370,46	36.370,46
1	101	00043	00/01	TARI/TARES	340.084,46	37,37%	127.089,56	143.825,02
1	101	00015	00	PUBBLICITA	6.685,43	80,00%	5.348,34	5.348,34
3	202	00180	00	SANZIONI AMMINISTRATIVE	21.477,90	99,51%	21.372,66	21.372,66
3	102	00182	00	TRASPORTO SCOLASTICO	268,15	40,00%	107,26	14.322,00
3	103	00250	00	COSAP	22.740,98	80,00%	18.192,78	18.192,78
3	102	00205	00	MENSA SCOLASTICA	64.116,03	60,00%	38.469,62	38.469,62
3	103	00240	00	FITTI ATTIVI FABBRICATI E TERRENI	120.292,82	24,00%	28.870,28	28.870,28
TOTALE FCDE							478.670,43	609.620,63
						ET1100	371.657,83	488.393,29
						ET3200	21.372,66	21.372,66
						ET3100	85.639,94	99.854,68
							478.670,43	609.620,63

IMU

Di seguito si riporta il riepilogo delle aliquote IMU che hanno generato il gettito:

Aliquote IMU	2014-2015	2016	2017	2018	2019	2020
Aliquota abitazione principale	5 Solo cat. A1/1, A/8, A/9	5 Solo cat. A1/1, A/8, A/9	5 Solo cat. A1/1, A/8, A/9	5 Solo cat. A1/1, A/8, A/9	5 Solo cat. A1/1, A/8, A/9	5 Solo cat. A1/1, A/8, A/9
Detrazione abitazione principale	200	200	200	200	200	200
Altri immobili	10,6	10,6	10,6	10,6	10,6	10,6
Fabbricati rurali e strumentali (Solo IMU)	Esenti	Esenti	Esenti	Esenti	Esenti	1

Il gettito 2020 per IMU per € 2.669.803,35 è in linea rispetto al gettito 2019 (€ 2.754.508,25)

TASI

Il Tributo per i servizi indivisibili, più semplicemente TASI, è stato abolito con L.160/2019.

Aliquote TASI	2014	2015	2016-2017	2018	2019	ABOLITA DA L. 160/2019
Aliquota abitazione principale	2,8	2,8	ESCLUSE	ESCLUSE	ESCLUSE	
Detrazione abitazione principale	25,00 PER FIGLIO max 3	25,00 PER FIGLIO max 3				
			/	/	/	
Fabbricati rurali e strumentali	1	1	1	1	1	

Nel 2020 è comunque proseguita l'attività di recupero evasione per € 23.266,00.

TARI

Dal **1° gennaio 2019** il Comune di Forlimpopoli ha deliberato il passaggio da Tari tributo a Tari corrispettivo (Tariffa Puntuale Rifiuti - TARIP), istituendo il servizio di raccolta porta a porta con tariffazione puntuale. **La TARIP corrispettivo è gestita direttamente da ALEA AMBIENTE S.P.A.**

Nell'esercizio 2020 è stata fatta una puntuale attività di recupero evasione per € 332.070,48.

Le entrate da trasferimenti correnti (Titolo II)

Gli accertamenti contabili, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formalizzati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica è

esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101), da famiglie (Tip.102), da imprese (Tip.103), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105).

Entrate - Titolo II - Trasferimenti correnti			
	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	420.710,18	444.660,96	1.708.316,17
0102 - Trasferimenti da famiglie	-	-	17.200,00
0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-
0104 - Trasferimenti da istit. Private sociali	-	-	-
0105 - Trasferimenti correnti da Unione Europea e resto del Mondo	-	-	-
Totale	420.710,18	444.660,96	1.725.516,17

Le entrate extratributarie (TITOLO III)

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200), gli interessi attivi (Tip.300), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con rare eccezioni riportate di seguito in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa realmente esigibile.

Entrate extratributarie - Titolo III			
	2018	2019	2020
0100 -Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.146.508,09	1.170.885,82	834.259,60
0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.697,88	23.351,57	138.164,51
0300 - Interessi attivi	5,38	3,03	0
0400 - Altre entrate da redditi di capitale	384.609,80	375.326,79	375.326,67
0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	297.832,48	268.353,32	365.151,58
Totale entrate extratributarie	1.840.653,63	1.837.920,53	1.712.902,36

Spese correnti

I criteri di massima adottati per imputare la spesa corrente di competenza sono stati i seguenti: lo stanziamento con il relativo impegno è collocato nel medesimo esercizio solo se l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, è interamente esigibile nello stesso anno.

Sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Le spese correnti per macroaggregato

Macroaggregati		Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.693.104,81	1.614.434,59	-78.670,22
102	imposte e tasse a carico ente	155.972,89	124.870,10	-31.102,79
103	acquisto beni e servizi	2.992.959,17	3.292.008,67	299.049,50
104	trasferimenti correnti	1.655.421,87	2.064.659,19	409.237,32
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	53.597,99	37.171,48	-16.426,51
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.128,71	123.914,75	121.786,04
110	altre spese correnti	215.782,95	201.239,39	-14.543,56
	TOTALE	6.768.968,39	7.458.298,17	689.329,78

Particolare importanza assume lo “spaccato” del titolo terzo delle entrate relativo alla gestione dei **servizi a domanda individuale** per i quali l’analisi viene proposta in termini di proventi, costi e % di copertura:

servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura da bilancio prev.
CORSI EXTRASCOLASTICI	220,00	1.054,55	-834,55	20,86%	100,00%
SERVIZI E TRASPORTI FUNEBRI	5.652,00	5.652,00	0,00	100,00%	100,00%
IMPIANTI SPORTIVI	622,20	9.183,00	-8.560,80	6,78%	58,82%
NOLEGGIO SALE RIUNIONI	600,00	800,00	-200,00	75,00%	32,36%
MENSE SCOLASTICHE	224.103,25	337.536,03	-113.432,78	66,39%	74,50%
MUSEO	19.000,00	44.150,00	-25.150,00	43,04%	0,00%
VACANZE ANZIANI	0,00	0,00	0,00	100,00%	100,00%
MOSTRE E SPETTACOLI	45.570,62	282.872,29	-237.301,67	16,11%	60,00%
TOTALI	295.768,07	681.247,87	-385.479,80	43,42%	66,78%

Gli scostamenti a consuntivo rispetto a quanto previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020, sono da attribuire alla situazione alquanto negativa dovuta alla emergenza sanitaria da COVID-19.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- ✓ i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- ✓ l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 1.792.334,85 (detratto il costo relativo alla Polizia Municipale conferito in Unione di Comuni della Romagna Forlivese);
- ✓ l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- ✓ l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media triennio 2011-2013	Media triennio 2011- 2013 - A DETRARRE COSTO PM IN UNIONE	Media triennio 2011-2013 - Costo del personale escluso PM	Anno 2020
Spese Macroaggregato 01	2.166.466,02			1.614.434,59
Spese Macroaggregato 03	16.878,67			23.650,71
Spese Macroaggregato 02	118.932,45			90.391,00
Spese Macroaggregato 04				
Spese Macroaggregato 09				
Spese Macro aggregato 10(rinnovi contrattuali)				
Totale Spese di personale	2.302.277,14			1.728.476,30
Componenti escluse	236.535,99			313.194,75
A detrarre costo dela PM in unione		273.406,29		
Componenti assoggettate al limite di spesa	2.065.741,15	273.406,29	1.792.334,86	1.415.281,55

Componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557, l. n. 296/2006

Componenti da considerare per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557, l. n. 296/2006	
Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.282.315,00
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, co. 1 d.lgs. n. 267	0,00
Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, co. 2 d.lgs. n. 267	0,00
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	332.119,59
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
IRAP	90.391,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	12.000,00
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di aspettativa	0,00
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.650,71
TOTALE (A)	1.728.476,30

Componenti escluse per la determinazione della spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557, l. n. 296/2006

Le componenti, da sottrarre all'ammontare della spesa	
TIPOLOGIA DI SPESA	IMPEGNI
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno (Spesa assunzione Personale)	11.752,09
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	11.650,71
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	111.665,45
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
Incentivi per la progettazione D. Lgs. 163/06 art. 92	15.000,00
Incentivi per il recupero ICI	0,00
Diritti di rogito	3.126,50
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (l. n. 122/2010, art. 9, co. 25)	0,00
Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)*	0,00
Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
Altro (specificare) personale PM td art. 208	0,00
Altro (specificare) adeguamenti contrattuali	160.000,00
Altro (specificare) adeguamenti contrattuali - incremento fondo	
TOTALE (B)	313.194,75
Limite di spesa ai sensi dell'art. 1 comma 557, l. n. 296/2006 (A) - (B)	1.415.281,55
LIMITE MEDIA 2011/2013	1.792.334,86

c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 sono stati adottati n. 14 atti di variazione di bilancio per un totale di €. 2.224.383,01 come dalla tabella sotto riportata:

SCHEMA RIEPILOGATIVO DELLE DELIBERAZIONI DI VARIAZIONI DI BILANCIO ANNO 2020						
nr.	data	nr. delibera	Oggetto delibera	Organo	Importo Variazione Entrata	Importo Variazione Spesa
1	06/02/2020	13	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI COMPETENZA E DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022-REFERENDUM 2020	Giunta con ratifica	29.100,00	29.100,00
2	02/04/2020	31	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DEGLI ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL PER COSTITUZIONE FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE DI CUI ALL'ORDINANZA N. 658 DEL 29 MARZO 2020 DEL CAPODIPARTIMENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE	Giunta con ratifica	91.770,49	91.770,49
3	22/04/2020	34	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DEGLI ART. 42 COMMA 4° E ART. 175 COMMA 4° DEL TUEL PER FAR FRONTE ALLA SITUAZIONE ECONOMICA DETERMINATA PER EFFETTO DELLE CONSEGUENZE DELL'EMERGENZA COVID-19	Giunta con ratifica	20.000,00	20.000,00
4	14/05/2020	46	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022	Giunta con ratifica	98.927,56	98.927,56
5	28/05/2020	56	VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ANNUALITA' 2020-2021-2022	Giunta con ratifica	0,00	0,00
6	29/06/2020	33	VARIAZIONE DI COMPETENZA DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ANNUALITA' 2020 - AGGIORNAMENTO DEL PIANO TRIENNALE OO.PP. ED ELENCO ANNUALE - AGGIORNAMENTO DEL DUP - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	Consiglio	337.000,00	337.000,00
7	29/07/2020	38	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022, AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 COMMA 2, 175 COMMA 2, 203 COMMA 2 DEL T.U.E.L., PER ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 175 COMMA 8 DEL TUEL	Consiglio	653.488,50	653.488,50
8	14/09/2020	95	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ANNUALITA' 2020 PER LAVORI DI CONSOLIDAMENTO E RESTAURO DELLA TORRE DELL'OROLOGIO DI PIAZZA GARIBOLDI	Giunta con ratifica	90.000,00	90.000,00
9	15/10/2020	110	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - CON RATIFICA DI CONSIGLIO - CONTRIBUTI PER IL SOSTEGNO DELL'ATTIVITA' DIDATTICA IN SEGUITO ALL'EMERGENZA COVID	Giunta con ratifica	40.000,00	40.000,00
10	10/11/2020	118	VARIAZIONE AL BILANCIO 2020-2022 IN TERMINI DI COMPETENZA E DI CASSA PER L'ANNUALITA' 2020 E DI SOLA COMPETENZA PER L'ANNUALITA' 2021 - SERVIZIO DI SOMMINISTRAZIONE LAVORO PER IL RUOLO DI ASSISTENTE SOCIALE FINANZIATO CON IL FONDO POVERTA' - VARIAZIONE URGENTE CON SUCCESSIVA RATIFICA	Giunta con ratifica	4.000,00	4.000,00
11	03/12/2020	131	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)	Giunta variazione di cassa	0,00	0,00
12	26/11/2020	53	VERIFICA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI ART. 193 TUEL E ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI ART. 175 COMMA 8 TUEL	Consiglio	703.978,15	703.978,15
13	17/12/2020	141	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DELL'ART. 2 D.L. 154 DEL 23/11/2020 PER FAR FRONTE ALLA SITUAZIONE ECONOMICA DETERMINATA PER EFFETTO DELLE CONSEGUENZE DELL'EMERGENZA COVID-19-INTEGRAZIONE AL FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	Giunta	71.770,49	71.770,49
14	29/12/2020	147	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 ANNO 2020, ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 39 C.5 DEL D.L. N. 104/2020 E DELL'ART. 2 C. 3 DEL D.L. N. 154/2020, PER APPLICAZIONE DELLE RISORSE ASSEGNATE ALL'ENTE A VALERE SUI FONDI STATALI A RISTORO DI CUI AI D.L. N. 34/2020 E D.L. N. 104/2020	Giunta	84.347,82	84.347,82
TOTALE VARIAZIONI DI BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2019					2.224.383,01	2.224.383,01
da bilancio di previsione 2020 INIZIALE					20.910.606,82	20.910.606,82
da bilancio di previsione 2020 FINALE					23.134.989,83	23.134.989,83

Gli atti di prelevamento/ricostituzione del fondo di riserva sono stati 4 per un totale di €. 11.089,00, come da tabella sotto riportata.

SCHEMA RIEPILOGATIVO DELLE DELIBERAZIONI DI PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ANNO 2020					
nr.	data	nr. delibera	Oggetto delibera	Organo	Importo prelievo
1	09/01/2020	3	PRIMO PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER ADEGUAMENTO CAPITOLI - ELEZIONI AMMINISTRATIVE REGIONALI - ANNO 2020	Giunta	8.000,00
2	18/08/2020	87	SECONDO PREVELAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DI CASSA PER UFFICIO ANAGRAFE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020	Giunta	1840
3	03/12/2020	132	TERZO PREVELAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020	Giunta	700
4	24/12/2020	144	QUARTO PREVELAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DI CASSA - ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 - URGENTE RIPARAZIONE DEL CENTRALINO TELEFONICO	Giunta	549
			Totale Variazioni		11.089,00

d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione di **€. 2.250.341,29** è distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella tabella riepilogativa:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)⁽²⁾	(=)			2.250.341,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				609.620,63
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				10.000,00
Fondo contezioso				100.000,00
Altri accantonamenti				279.137,31
Totale parte accantonata (B)				998.757,94
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				14.302,62
Vincoli derivanti da trasferimenti (Fondo COVID 2020)				429.465,63
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				10.505,67
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				454.273,92
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				389.168,34
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				408.141,09
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⁾				

Elenco analitico delle quote accantonate al 31/12/2020

La quota **Accantonata** del risultato di amministrazione ammonta a euro **998.757,94**, ed è costituita da:

- euro 609.620,63 per accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) di cui:
- euro 10.000,00 per fondo perdite società partecipate;
- euro 100.000,00 per fondo rischi su contenziosi in essere, desunti dalla relazione del Servizio Legale
- euro 279.137,31 come di seguito analizzati:

Altri accantonamenti (fidejussione piscina deb.res. $537.194,80 \times 20.13\% = 108.137,31$) + 118.137,31 FIDEJUSSIONE ANAS 10.000,00	
f.do spese future	100.000,00
Accantonamento fondo spese per rinnovi contrattuali	54.000,00
Accantonamento per indennità fine mandato del Sindaco 2/5	7.000,00

La quota dell'avanzo **Vincolata** ammonta ad €. **454.273,92**:

Sentenza tribunale di Forlì n. 475/2020 - det. 777/2020 . Segreteria	10.505,67
f.do spese future da trasferimenti statali COVID - ANNO 2020	429.465,63
altri vincoli di passata provenienza	14.302,62

La quota dell'avanzo **Destinata** agli investimenti ammonta a euro **389.168,34** ed è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, rappresentate dalle risorse proprie, utilizzabile con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2020 come segue:

Parte destinata agli investimenti parco fluviale	298.300,00
Parte destinata agli investimenti EP det.558/2020 messa in sicurezza centro abitato Selbagnone	60.000,00
Oneri di compensazione ambientale incassati da HERA SPA - det.718 del 14/12/2020 acc.332/1/2020	16.677,56
Monetizzazione Gaspari Maria det. 773 del 31/12/2020 (EP) a cap. 01870/17 edificio prot. Civile 2021	14.190,78

La quota dell'avanzo **Disponibile** è pari a euro **408.141,09** e può essere utilizzata, ai sensi dell'art. 187 c. 2 del Tuel, con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia/assestamento di bilancio (nuovo art. 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non ripetitivo.

e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni

La gestione dei residui nel corso del 2020 ha comportato una dinamica, analizzata nella tavola sotto riportata e che, comunque, si può sintetizzare in questi termini:

un saldo complessivo fra i residui attivi e i residui passivi conservati al 3/12/2020 pari a euro 2.743.973,44 determinati come segue:

RESIDUI ATTIVI INIZIALI	6.743.181,71
RESIDUI DA RESIDUI INCASSATI	-789.446,45
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI	-2.640.240,26
RESIDUI ATTIVI DALLA GESTIONE DELLA COMP.	3.792.602,65
RESIDUI ATTIVI CONSERVATI AL 3/12/2020	7.106.097,65

RESIDUI PASSIVI INIZIALI	5.178.031,35
RESIDUI DA RESIDUI INCASSATI	-1.892.568,60
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI	-2.052.931,22
RESIDUI PASSIVI DALLA GESTIONE DELLA COMP.	3.129.592,68
RESIDUI PASSIVI CONSERVATI AL 3/12/2020	4.362.124,21

SALDO RESIDUI ATTIVI-PASSIVI	2.743.973,44
-------------------------------------	---------------------

La dinamica è evidenziata dalle seguenti tabelle:

Residui attivi							
T.	Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	429.007,95	360.051,04	-	68.956,91	1.293.654,24	1.362.611,15
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	97.709,70	70.733,42	- 1.453,44	25.522,84	382.753,74	408.276,58
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	359.699,48	221.481,02	- 7.817,37	130.401,09	431.474,36	561.875,45
	Gest. Corrente	886.417,13	652.265,48	- 9.270,81	224.880,84	2.107.882,34	2.332.763,18
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.749.099,00	50.000,00	- 706.432,77	2.992.666,23	1.120.014,83	4.112.681,06
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
6	ACCENSIONE PRESTITI	-	-	-	-	480.000,00	480.000,00
	Gest. Capitale	3.749.099,00	50.000,00	- 706.432,77	2.992.666,23	1.600.014,83	4.592.681,06
7	ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE RE	-	-	-	-	-	-
9	ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI	2.107.665,58	87.180,97	- 1.924.536,68	95.947,93	84.705,48	180.653,41
	Totale	6.743.181,71	789.446,45	- 2.640.240,26	3.313.495,00	3.792.602,65	7.106.097,65
Residui passivi							
T.	Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	residui eliminati	Residui da riportare	Residui di competenza	Totale Residui impegnati
1	SPESE CORRENTI	2.346.897,01	1.193.616,61	-173.149,37	980.131,03	2.614.386,68	3.594.517,71
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	717.290,48	621.823,51	-1,59	95.465,38	394.348,23	489.813,61
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO DI PRESTITI	7.262,89	0	-7262,89	0,00	0	0,00
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIE RE	0	0	0	0,00	0	0,00
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.106.580,97	77.128,48	-1.872.517,37	156.935,12	120.857,77	277.792,89
	Totale	5.178.031,35	1.892.568,60	-2.052.931,22	1.232.531,53	3.129.592,68	4.362.124,21

Analisi dell'anzianità dei residui attivi e passivi

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	108,54	4.065,29	64.783,08	1.293.654,24	1.362.611,15
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	18.522,84	7.000,00	382.753,74	408.276,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	19.652,18	110.748,91	431.474,36	561.875,45
Titolo 4	30.000,00	0,00	0,00	0,00	948.103,70	2.014.562,53	1.120.014,83	4.112.681,06
Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480.000,00	480.000,00
Titolo 7		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	825,50	465,41	1.874,42	3.387,57	7.491,64	81.903,39	84.705,48	180.653,41
Totale	30.825,50	465,41	1.874,42	3.496,11	997.835,65	2.278.997,91	3.792.602,65	7.106.097,65

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	0,00	12.261,20	25.417,71	33.702,48	90.687,33	818.062,31	2.614.386,68	3.594.517,71
Titolo 2	0,00	0,00	19.723,69	5.898,44	61.759,42	8.083,83	394.348,23	489.813,61
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	6.672,90	100,00	960,76	2.525,47	101.865,31	44.810,68	120.857,77	277.792,89
TOTALE	6.672,90	12.361,20	46.102,16	42.126,39	254.312,06	870.956,82	3.129.592,68	4.362.124,21

f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria

Nel corso dell'esercizio 2020, come negli anni precedenti, l'anticipazione di Tesoreria non è stata utilizzata.

g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le Società controllate e partecipate

	SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	C.F./P.iva	QUOTE %	Debito organismo verso comune	Credito organismo verso comune	ASSEVERAZIONI
1	Livia Tellus Romagna Holding	03943760409	4,08%	294.893,90	-00	SI (Prot.03085/12.02.21)
2	AMR srl consortile	02143780399	0,42%	-00	30.683,49	NO (Prot. 03482/18.02.21) Comunicano che il bilancio 2020 non è ancora stato approvato e l'organo di controllo farà la propria attestazione dopo l'approvazione del bilancio da parte dell'amministratore unico.
3	LEPIDA SPA	02770891204	0,0014%	-00	-00	SI (Prot.06423/01.04.21)
	ORGANISMI PARTECIPATI		QUOTE %	Debito organismo verso comune	Credito organismo verso comune	ASSEVERAZIONI
1	ASP del forlivese	03882990405	17,59%	-00	1.107,60	SI (Prot.06231/30.03.2021)
2	ACER Azienda casa	00139940407	2,69%	-00	6.794,70	SI (Prot.06666/07.04.2021)
	SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE tramite LIVIA TELLUS		QUOTE % DI LTRH	Debito organismo verso comune	Credito organismo verso comune	ASSEVERAZIONI
1	Fiera Forlì s.p.a.	02377040403	31,20%			NO
2	Forlì Mobilità Integrata s.r.l.	03981210408	100,00%			NO
3	Forlifarma s.p.a.	02326390404	100,00%	169,40	40.282,83	SI (Prot.03496/18.02.21)
4	Romagna Acque s.p.a	00337870406	16,07%	-00	-00	NO Con Prot.2231/29.01.2021 la società chiede conferma dei saldi a zero.
5	Sapir s.p.a.	00080540396	0,18%			NO
6	Start Romagna s.p.a.	03836450407	17,44%			NO
7	TECNE Soc.Cons. a.r.l.	07263860962	50,00%			NO
8	Unica Reti s.p.a.	03249890405	51,43%	-00	-00	SI (Prot. 02772/09.02.2021)
9	Alea Ambiente s.p.a.	04338490404	100,00%	-00	111.521,62	NO Con prot. 04772/05.03.2021 La società comunica il credito ai fini del controllo.
10	HERA SPA	03819031208	1,21%		-00	NO (società quotata in borsa non tenuta alla verifica dei crediti e debiti)
11	Plurima S.p.a.	01698960547	32,28%			NO

L'Amministrazione continuerà a sollecitare le società che non hanno rilasciato la certificazione crediti e debiti e sottoporrà quelle disponibili all'asseverazione dell'Organo di Revisione dell'Ente.

h+i) Elenco degli Enti ed Organismi partecipati e delle partecipazioni dirette

Non vi sono state durante l'esercizio 2020 operazioni di acquisizione o dismissione di partecipazioni.

La valutazione delle partecipazioni al 31/12/2019 registra un decremento di €. 162.811,00 rispetto all'esercizio precedente dovuto a una revisione dei valori iscritti in bilancio.

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP. AL 31/12/2018	% PARTECIP. AL 31/12/2019	PATRIMONIO NETTO ANNO 2018	VALORE PARTECIP. ANNO 2019	PATRIMONIO NETTO ANNO 2019	VALORE PARTECIP. ANNO 2020	VARIAZIONI
ALTRE/ENTE PUBBLICO	A.C.E.R.	2,691%	2,691%	8.688.493,00	233.807,35	8.705.843,00	234.274,24	466,89
ALTRE/ENTE PUBBLICO	CONSORZIO DI BONIFICA	1,010%	1,010%	2.235.413,00	22.577,67	2.235.413,00	22.577,67	0,00
ALTRE/ENTE PUBBLICO	A.S.P. FORLIVESE	17,590%	17,590%	2.975.468,96	523.384,99	3.024.754,98	532.054,40	8.669,41
ALTRE	FONDAZIONE ABITARE	5,2600%	5,2600%	57.811,20	3.040,87	63.433,00	3.336,58	295,71
ALTRE/CONTROLLATA	FONDAZIONE CASA ARTUSI	60,000%	60,000%	106.923,00	64.153,80	109.996,00	65.997,60	1.843,80
PARTECIPATA	HERA S.P.A.	0,184%	0,184%	2.846.700.000,00	5.243.621,40	3.010.000.000,00	5.544.420,00	300.798,60
PARTECIPATA	LEPIDA SCPA	0,001%	0,001%	68.351.765,00	956,92	73.235.604,00	1.025,30	68,37
PARTECIPATA	LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING	4,080%	4,080%	233.699.717,00	9.534.948,45	237.282.706,00	9.681.134,40	146.185,95
PARTECIPATA	AMR	0,424%	0,424%	3.303.486,00	14.013,39	3.140.675,00	13.322,74	-690,64

Elenco delle Società ed enti partecipati direttamente ed indirettamente con relativi link

	SOCIETA' PARTECIPATE DIRETTAMENTE	QUOTE %	COLLEGAMENTO
1	Livia Tellus Romagna Holding	4,08%	https://www.liviatellus.it/
2	AMR srl consortile	0,42%	https://www.amr-romagna.it/
3	LEPIDA SPA	0,0014%	https://www.lepida.net/
	ORGANISMI PARTECIPATI	QUOTE %	
1	ASP del forlivese	17,59%	http://www.aspforlivese.it/
2	ACER Azienda casa	2,69%	https://www.aziendacasa.fc.it/
3	CONSORZIO DI BONIFICA	1,01%	https://www.bonificaromagna.it/
	SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTAMENTE tramite LIVIA TELLUS	QUOTE % DI LTRH	COLLEGAMENTO
1	Fiera Forlì s.p.a.	31,20%	http://www.fieraforli.it/
2	Forlì Mobilità Integrata s.r.l.	100,00%	https://www.fmi.fc.it/
3	Forlifarma s.p.a.	100,00%	http://www.forlifarma.it/
4	Romagna Acque s.p.a	16,07%	https://www.romagnacque.it/
5	Sapir	0,18%	http://www.grupposapir.it/
6	Star Romagna s.p.a.	17,44%	https://www.startromagna.it/
7	TECNE Soc.Cons. a.r.l.	50,00%	http://www.techne.org/
8	Unica Reti s.p.a.	51,43%	http://www.unica-spa.it/
9	Alea Ambiente s.p.a.	100,00%	https://www.alea-ambiente.it/
10	HERA SPA	1,21%	https://www.gruppohera.it/
11	Plurima S.p.a.	32,28%	http://www.plurima.info

k) Oneri e impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati

L'Ente non ha assunto impegni per strumenti finanziari derivati e pertanto non ha sostenuto oneri a tale titolo.

l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti

ELENCO FIDEIUSSIONI PRESTATE DALL'ENTE AI SENSI DELL'ART. 207 TUEL				
RAGIONE SOCIALE	OGGETTO	% Fidejussione	Importo €	Carico
A.N.A.S S.P.A. GRUPPO FS ITALIANE	REALIZZAZIONE PISTA CICLOPEDONALE, LAVORI ANAS DAL KM 36+900 AL KM29+900	15,36	10.000,00	21/12/2020
Fidejussione PISCINE SPORT SRL	GARANZIA SU DEBITO RESIDUO MUTUO AL 31/12/2020 PER EURO 537.194,80	20,13	108.137,31	31/12/2020
Totale garanzie fidiussorie			118.137,31	

Con riferimento a quanto sopra si precisa che, fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 gg oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 gg per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale. La società Piscine e Sport SRL ha sempre onorato tutte le scadenze relative ai pagamenti delle rate mutuo. In considerazione di quanto esposto si ritiene di considerare l'esposizione di garanzia fidejussoria nel limite del 20,13% del debito residuo mutuo al 31/12/2020 fino al 31/12/2024.

In data 21/12/2020 è stata stipulata, con il nostro tesoriere, apposita polizza fidejussoria a favore di ANAS SPA – GRUPPO FS ITALIANE a garanzia di lavori relativi a realizzazione di pista ciclopedonale.

m) Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2020

L'elenco analitico complessivo dei beni immobili dell'Ente è contenuto all'interno dell'apposito Registro, comprensivo di terreni, fabbricati e altri beni, depositato presso il Servizio Finanziario e disponibile per la consultazione.

o) Altre informazioni

Informazioni indebitamento, debiti fuori bilancio e eventi e fatti di gestione rilevanti determinatesi dopo il 31.12.2020

Indebitamento dell'Ente

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	7.107.539,51	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	420.710,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.840.653,63	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	9.368.903,32	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	936.890,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all' articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	37.171,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	899.718,85	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	37.171,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100		0,40%

Le entrate, come da normativa, si riferiscono al rendiconto del penultimo esercizio rispetto a quello di riferimento (esercizio 2020 – entrate 2018).

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾				
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019		+	2.032.198,30	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020		-	39.073,35	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2019		+	0,00	
4) differenza da tassi variabili e rinegoziazione mutuo MEF		+	0,00	
TOTALE DEBITO		=	1.993.124,95	
Anno	2017	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	3.299.930,87	2.864.697,79	2.388.764,17	2.032.198,30
Nuovi prestiti (+)	0	0	0	0
Prestiti rimborsati (-)	-435.233,08	-361.550,05	-389.043,19	39.073,35
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)		-114.383,57	32.477,32	0,00
Totale fine anno	2.864.697,79	2.388.764,17	2.032.198,30	1.993.124,95
Nr. Abitanti al 31/12	13.295	13.275	13.275	13.274
Debito medio per abitante	215,47	179,94	153,08	150,1525501

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2017	2018	2019	2020
Oneri finanziari	65.000,00	51.860,85	40.466,62	37.171,48
Quota capitale	435.233,08	361.550,05	389.979,76	39.073,35
Totale fine anno	500.233,08	413.410,90	430.446,38	76.244,83

L'ente nel 2020 ha effettuato un'operazione di rinegoziazione dei mutui CDP e sospensione quote capitali mutuo MEF – rif. Circolare CDP n- 1300 del 23/04/2020, approvata con DG n. 49 del 21/05/2020, e non ha effettuato estinzione anticipata di mutui.

L'ente nel 2020 ha contratto un mutuo di euro 480.000,00 presso CDP per lavori di consolidamento strutturale della scuola materna Spallicci con ampliamento (valore complessivo dell'intervento pari ad euro 800.000,00), non ancora contabilizzato in quanto, come da piano di ammortamento di CDP, entrerà in ammortamento dal 01/01/2022.

Debiti fuori bilancio

Dalle attestazioni di insussistenza di debiti fuori bilancio richieste dal Servizio Finanziario in sede di predisposizione del rendiconto della gestione 2020, rilasciate dai Responsabili dei Settori e conservate agli atti, non risultano debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Eventi e fatti di gestione rilevanti determinatisi dopo il 31/12/2020

Non risultano eventi e fatti di gestione rilevanti, riferiti all'esercizio 2020, determinatisi dopo il 31/12/2020.

Obiettivi di finanza pubblica

L'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018 (Legge di bilancio 2019) prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni a decorrere dall'anno 2019 concorrano alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica conseguendo un risultato di competenza dell'esercizio non negativo quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del Fondo pluriennale vincolato e del debito.

Sull'argomento sono stati emanati diversi atti tra cui il pronunciamento delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti n. 20 del 2019 e la Circolare del MEF-Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 9 marzo 2020 "Chiarimenti sulle regole di finanza pubblica per gli enti territoriali, di cui agli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243"

La **delibera dalla Corte dei Conti, Sezioni riunite, n. 20/SSRRCO/QMIG/2019, del 17/12/2019** evidenzia:

- che l'art. 9 (Equilibrio dei bilanci delle Regioni e degli Enti Locali) e l'art. 10 (Ricorso all'indebitamento da parte delle Regioni e degli Enti Locali) della L. 24/12/12, n. 243 sono tuttora in vigore poiché non dichiarati illegittimi dalla Corte Costituzionale;
- che la citata legge n. 243 del 2012 è una legge rinforzata, per cui non poteva essere modificata dalla L. 30 dicembre 2018, n. 145, legge di bilancio per l'anno 2019 priva della medesima caratteristica;
- che l'equilibrio dei bilanci, ai sensi dell'art. 9 della L. 243/12, diverge dagli equilibri di bilancio previsti dal D. Lgs. 118/11 e, precisamente, dall'allegato n. 10, così come recentemente modificato dal DM 1/8/2019 (11° correttivo al D.Lgs. 118/2011).

In sintesi:

1. l'equilibrio di cui all'art. 9, commi 1 e 1bis, L. 243/12, fa riferimento alla differenza, in termini di competenza, tra le entrate finali (titoli 1, 2, 3, 4 e 5) e spese finali (titoli 1, 2 e 3);
2. gli equilibri di cui all'all. 10 del D. Lgs. 118/11 considerano anche le c.d. "partite finanziarie", ovvero in entrata le accensioni di prestiti (tit. 6) e in spesa le quote di capitale di rimborso mutui e altri prestiti (tit.4).
3. i suddetti equilibri si ispirano a principi diversi e fanno riferimento a regole diverse e non possono essere sovrapposti;
4. rispettare l'equilibrio 1 (art. 9, commi 1 e 1bis, L. 243/12) significa dare "copertura" agli impegni di spesa finanziati dal debito con incrementi di "entrate finali" o riduzioni di "spese finali", nell'esercizio in cui ha acceso il prestito o, eventualmente, anche nei successivi.

Nella **Circolare del MEF-Ragioneria Generale dello Stato n. 5 del 9 marzo 2020**, si stabilisce che la tenuta degli equilibri prescritti dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis della legge n. 243 del 2012 viene valutata solo a livello aggregato per singolo comparto delle amministrazioni territoriali, evidenziando, altresì, che tali equilibri sono ampiamente presidiati e rispettati non solo per gli scorsi esercizi, ma anche per il biennio 2020-2021, sulla base di apposite stime elaborate utilizzando le informazioni contabili presenti nella banca dati BDAP. Ne deriva, in definitiva, che sul piano della programmazione e gestione delle risorse, con particolare riguardo al tema dell'indebitamento, il singolo ente non ha l'obbligo di rispettare, né in fase previsionale né a consuntivo, gli equilibri ex articolo 9 della legge n. 243 del 2012, dovendo invece esclusivamente conseguire un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, quale saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, compreso l'utilizzo degli avanzi applicabili, del Fondo pluriennale vincolato e del debito, come indicato dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018. Tale nozione di equilibrio è stata, come è noto, da ultimo declinata alla voce W1 del

prospetto “Verifica equilibri” allegato al Decreto 1° agosto 2019 “Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011”, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale –Serie Generale –n. 196 del 22 agosto 2019. Va da sé che, nell’ipotesi che si dovesse in futuro fronteggiare l’eventualità di squilibri rispetto ai programmati saldi di finanza pubblica, la manovra di rientro si configurerebbe come misura finanziaria a carico del comparto territoriale di riferimento e non quale attribuzione di maggiori aggravii specificamente rivolti agli enti “inadempienti”. Secondo la Circolare, infatti, rimane in capo all’ente un obbligo di “tendere” al rispetto dell’equilibrio di bilancio di cui alla voce W2 del richiamato prospetto, ferma restando – come anche ribadito nei mesi scorsi in sede Arconet – l’assenza di sanzioni nel caso di mancato rispetto di tale parametro. L’obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo si affianca, ovviamente, alle altre prescrizioni recate dal decreto legislativo n. 118 del 2011 e dal TUEL, nonché dal richiamato articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018 e dalle altre norme di finanza pubblica che pongono limiti, qualitativi o quantitativi, all’accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento.

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2020 stabiliti dall'art. 1 comma 821, della legge n. 145 del 2018, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	114.229,45
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.625.201,96
<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	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	7.458.298,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	201.697,90
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	39.073,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.040.361,99
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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	36.802,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.003.559,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	609.620,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	439.971,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	953.967,17
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-29.080,89
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		983.048,06

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	754.542,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.415.968,13
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.220.594,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	36.802,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.326.065,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.101.841,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.003.559,10
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	609.620,63
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	439.971,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	953.967,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-29.080,89
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		983.048,06

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		2.003.559,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	609.620,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-29.080,89
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	439.971,30
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		983.048,06

L'obiettivo è stato raggiunto avendo conseguito:

- Risultato di competenza (W1) positivo pari a euro 2.003.559,10;
- Equilibrio di bilancio (W2) positivo pari ad €. 953.967,17;
- Equilibrio Complessivo (W3) positivo pari ad €. 983.048,06

Contabilità economico-patrimoniale

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.
2. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 1.468.978,53 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad € 4.833.342,88;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad € 1.353.440,55;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad € 1.725.516,17;

A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad € 128.797,86.

A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per € 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad € 503.864,92;

A4b) Ricavi della vendita di beni per € 0,00;

A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad € 422.348,58.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad € 458.271,69 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad € 477.672,41.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad € 2.777.746,43.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad € 50.998,54,

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

B12a) trasferimenti correnti pari ad € 2.064.659,19;

B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad € 0,00;

B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad € 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad € 1.703.859,87.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad € 26.719,20;

b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad € 836.168,16;

d) svalutazioni dei crediti per € 437.065,70. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2020 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2019 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad € 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad € 143.474,04.

B17) Altri accantonamenti pari ad € 0,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad € 242,757,06.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad € 375.326,67;

C20) Altri proventi finanziari pari ad € 0,00.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad € 37.171,48.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad € 457.438,09.

D23) Svalutazioni pari ad € 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**24) PROVENTI STRAORDINARI**

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a € 36.696,23.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per € 2.004.125,95 da sopravvenienze attive e insussistenze del passivo;

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a € 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a € 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad € 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono pari ad € 1.933.807,49.

E25c) Minusvalenze patrimoniali pari ad € 0,00.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad € 98.291,49.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

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

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	12.445,00	39.395,20	10.990,29	40.849,91
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	2.317,64	463,53	1.854,11
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	0,00	76.326,94	15.265,38	61.061,56
TOTALE	12.445,00	118.039,78	26.719,20	103.765,58

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	1.098.340,82	20.530,86	0,00	1.118.871,68
Fabbricati	3.544.486,23	100.802,41	74.352,52	3.570.936,12
Infrastrutture	2.222.528,87	328.726,00	78.599,79	2.472.655,08
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Terreni	6.322.424,00	0,00	0,00	6.322.424,00
Fabbricati	30.864.582,12	699.759,24	643.884,75	30.920.456,61
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	285.247,50	814.414,90	830.836,94	268.825,46
TOTALE	44.337.609,54	1.964.233,41	1.627.674,00	44.674.168,95

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	33.417,47	0,00	4.337,31	29.080,16
Attrezzature industriali e commerciali	63.506,90	3.083,11	7.901,78	58.688,23
Mezzi di trasporto	42.358,38	0,00	8.946,61	33.411,77
Macchine per ufficio e hardware	16,73	4.870,55	4.887,28	0,00
Mobili e arredi	54.108,61	43.508,39	18.377,08	79.239,92
Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	193.408,09	51.462,05	44.450,06	200.420,08

Immobilizzazioni finanziarie

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

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	64.153,80	1.843,80	0,00	65.997,60
<i>imprese partecipate.</i>	15.576.351,04	455.794,29	0,00	16.032.145,33
<i>altri soggetti.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.640.504,84	457.638,09	0,00	16.098.142,93

C) ATTIVO CIRCOLANTE

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

Rimanenze

Non sono movimentate le Rimanenze; al 31/12/2020 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Crediti

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

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 609.620,63.

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

L'accantonamento 2020 a conto economico è pari ad € 437.065,70 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2019 e quello del 2020 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

Al 31/12/2020, risulta così quadrato con la contabilità finanziaria:

VERIFICA RESIDUI ATTIVI		2020	
CREDITI	+	€ 6.428.091,21	
FCDE ECONOMICA	+	€ 609.620,63	
DEPOSITI POSTALI	+	€ 72.794,81	
RESIDUI DA DEPOSITI BANCARI	+	€ 0,00	
SALDO IVA	-	-€ 4.409,00	
CREDITI STALCIATI	-	€ 0,00	
altri residui non connessi a crediti		€ 0,00	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 7.106.097,65	
		€ 0,00	OK

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria.

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.195.054,43	4.877.976,38	4.419.850,81	1.653.180,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	1.624.041,03	1.624.041,03	0,00
TOTALE	1.195.054,43	6.502.017,41	6.043.891,84	1.653.180,00

Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.772.502,50	2.714.740,22	2.210.749,29	3.276.493,43
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	128.258,96	218.807,09	72.039,86	275.026,19
TOTALE	2.900.761,46	2.933.547,31	2.282.789,15	3.551.519,62

Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Verso clienti ed utenti</i>	209.144,01	1.105.474,11	1.110.961,25	203.656,87
TOTALE	209.144,01	1.105.474,11	1.110.961,25	203.656,87

Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>verso l'erario</i>	0,00	4.409,00	0,00	4.409,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	211.278,26	16.235,93	16.235,93	211.278,26
<i>altri</i>	1.915.139,95	2.777.059,62	3.888.152,11	804.047,46
TOTALE	2.126.418,21	2.797.704,55	3.904.388,04	1.019.734,72

Disponibilità liquide

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

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

Sono stati rilevati anche i conti correnti bancari e postali al 31/12/2020, per un importo complessivo pari ad € 72.794,81.

Il saldo finale di liquidità riportato nell'attivo dello Stato patrimoniale ammonta, di conseguenza ad € 3.882.702,55 come illustrato nella tavola seguente:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	12.360.800,19	12.360.800,19	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	2.553.680,91	3.809.907,74	2.553.680,91	3.809.907,74
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	139.248,67	72.794,81	139.248,67	72.794,81
<i>Denaro e valori in cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.692.929,58	16.243.502,74	15.053.729,77	3.882.702,55

D) RATEI E RISCONTI

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

1) Ratei Attivi

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

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

Non si rilevano Ratei attivi

2) Risconti Attivi

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

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Fondo di dotazione	8.220.875,73	795.614,79	1.193.582,25	7.822.908,27
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>907.054,26</i>	<i>6.521.740,52</i>	<i>6.333.620,71</i>	<i>1.095.174,07</i>
da capitale	0,00	272.849,28	272.849,28	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	<i>248.685,30</i>	<i>362.816,96</i>	<i>0,00</i>	<i>611.502,26</i>
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.122.171,15	1.193.582,25	795.614,79	42.520.138,61
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>0,00</i>	<i>6.333.620,71</i>	<i>0,00</i>	<i>6.333.620,71</i>
Risultato economico dell'esercizio	6.521.740,52	1.468.978,53	6.521.740,52	1.468.978,53
TOTALE	58.020.526,96	16.949.203,04	15.117.407,55	59.852.322,45

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 59.852.322,45.

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

- 1) In aumento per le variazioni in incremento dei beni demaniali e patrimoniali indisponibili dell'esercizio

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
Falso	0,00	Vero	1.193.582,25	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
Vero	1.193.582,25	Falso	0,00	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

- 2) In diminuzione per le quote di ammortamento dei suddetti beni e per eventuali ulteriori diminuzioni

DARE	IMP. D	AVERE	IMP. A	COD. PESP	PESP
Vero	795.614,79	Falso	0,00	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
Falso	0,00	Vero	795.614,79	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

La differenza tra PNF (al 31/12/2020 e il PNI (al 01/01/2020) è pari ad Euro 1.831.795,49.

La dinamica della formazione del Patrimonio Netto finale è sintetizzata nelle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
VARIAZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		-€ 397.967,46
STORNO RIVALUTAZIONI PARTECIPATE ANNO PREC		-€ 6.333.620,71
VARIAZIONE RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 362.816,96
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 1.468.978,53
VARIAZIONE RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
RIVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00	
VARIAZIONE RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	€ 397.967,46	
VARIAZIONE RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 6.333.620,71	
SALDO VARIAZIONE RISERVE	€ 6.731.588,17	€ 6.731.588,17
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 1.831.795,49
		OK

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 379.137,31 relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

D) DEBITI

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

VERIFICA RESIDUI PASSIVI		2020	
DEBITI	+	€ 6.805.634,09	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 2.453.216,54	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
altri residui non connessi a debiti		€ 0,00	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 4.352.417,55	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	2.032.198,30	537.079,89	116.061,65	2.453.216,54
TOTALE	2.032.198,30	537.079,89	116.061,65	2.453.216,54

debiti da Finanziamento

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	2.947.170,64	5.505.131,39	5.787.569,56	2.664.732,47
TOTALE	2.947.170,64	5.505.131,39	5.787.569,56	2.664.732,47

L'importo di questa voce di rendiconto si compone anche per la quota delle Fattura da Ricevere per € 967.151,48.

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	152.381,12	899.708,59	662.431,99	389.657,72
imprese controllate	15.000,00	30.000,00	30.000,00	15.000,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	46.318,94	1.134.950,60	915.072,49	266.197,05
TOTALE	213.700,06	2.064.659,19	1.607.504,48	670.854,77

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
tributari	528.537,78	1.221.131,09	1.688.013,43	61.655,44
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	556.478,43	1.064.864,38	1.621.342,81	0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	886.191,76	2.131.146,23	2.062.163,12	955.174,87
TOTALE	1.971.207,97	4.417.141,70	5.371.519,36	1.016.830,31

E) RATEI E RISCONTI

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

Ratei passivi

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

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

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per € 185.733,45.

Risconti passivi

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

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

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

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

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

I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 4.164.464,00.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	VARIAZIONE IN DIMINUIZIONE	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	3.650.814,27	1.006.424,05	822.597,15	3.834.641,17
da altri soggetti	140.849,22	201.607,09	12.633,48	329.822,83
TOTALE	3.791.663,49	1.208.031,14	835.230,63	4.164.464,00

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 4.117.806,44 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
1) Impegni su esercizi futuri	2.434.053,11	1.683.753,33	0,00	4.117.806,44
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.434.053,11	1.683.753,33	0,00	4.117.806,44

Parametri di deficitarietà strutturale

Tabella dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente (rif. 28/12/2018 DM)

Rendiconto esercizio 2020					
PAR	COD.	DENOMINAZIONE INDICATORE	FORMULA DI CALCOLO	VALORE INDICATORE CONSUNTIVO 2020	SI/NO
P1	1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti – maggiore del 48%	[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)	17,76%	NO
P2	2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente – minore del 22%	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	56,44%	NO
P3	3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente – maggiore di zero	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00%	NO
P4	10.3	Sostenibilità debiti finanziari maggiore del 16%	[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	0,79%	NO
P5	12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio – maggiore dell'1,20%	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	NO
P6	13.1	Debiti riconosciuti e finanziati maggiore dell'1%	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00%	NO
P7	13.2+13.3	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento – maggiore dello 0,60%	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00%	NO
P8		Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione, riferito al totale delle entrate – minore del 47%	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	57,99%	NO

Gli Enti Locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'art. 242, comma 1, TUEL.

Sulla base dei parametri suindicati, l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
---	--	----

Rendicontazione e Analisi scostamenti Piano Indicatori / Piano Risultati - anno 2020

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	17,756
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	113,078
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	103,998
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	76,906
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	70,730
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	76,836
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	89,841
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	48,267
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	56,437
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)	0,000
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
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	23,929

4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	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	5,592
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>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 lav</i>	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.	15,421
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	123,008
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (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 impegnate al Titolo I	11,307
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")	0,386
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"	0,000
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"	0,000
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	15,096
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)	99,899
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)	0,00
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)	99,899
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)	0,000
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)	0,000
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	36,197

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	72,733
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	80,510
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	0,000
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 titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	90,360
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	27,233
8.6	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	0,000
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 terr	57,451
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 te	71,898
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.2.03.01.00.0	65,458
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.2.03.01.00.00	15,162
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	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	-2,350
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	1,923
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 ag	0,792

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)	150,153
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)	18,137
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	17,294
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	44,383
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	20,187
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)	0,000
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)	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,000
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	0,000
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,000
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
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	0,000
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 corren	100,000
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 (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanita	10,020

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 del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari)</i>	12,932
------	---	---	--------

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 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, al netto del disavan

(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.

Analisi scostamenti Piano Indicatori / Piano Risultati - anno 2020

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		VALORE INDICATORE PREVENTIVO 2020	VALORE INDICATORE CONSUNTIVO 2020	SCOSTAMENTO	ANALISI SCOSTAMENTI 2020
1	Rigidità strutturale di bilancio				
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	28,216	17,756	-58,91%	l'indicatore misura l'incidenza delle spese rigide del bilancio (in particolare personale, interessi passivi e rimborso prestiti) - migliorato
2	Entrate correnti				
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	100,375	113,078	11,23%	misura il grado di capacità di accertare in coerenza con le previsioni iniziali (migliorato)
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	80,353	103,998	22,74%	vedi indicatore 2.1 e relativa motivazione - migliorato
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	78,941	76,906	-2,65%	vedi indicatore 2.1 e relativa motivazione - invariato
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	64,123	70,730	9,34%	vedi indicatore 2.1 e relativa motivazione - migliorato
4	Spese di personale				
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	25,100	23,929	-4,89%	l'indicatore misura il rapporto tra il costo del personale e la spesa corrente totale dell'Ente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota del salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo. - migliorato

4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	0,000	5,592	100,00%	l'indicatore misura il rapporto tra risorse dedicate alla contrattazione decentrata rispetto al costo totale del lavoro. A rendiconto il salario accessorio viene evidenziato.
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>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 lav</i>	1,502	15,421	90,26%	l'indicatore misura il maggior utilizzo effettuato nell'anno di forme di lavoro più flessibile rispetto alla previsione, anche per colmare il gap prodotto dal blocco del turnover degli anni scorsi, relativamente al personale cessato
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	150,485	123,008	-22,34%	l'indicatore misura il minor impatto del costo totale del personale pro/capite rispetto a quanto stimato - migliorato
5 Esternalizzazione dei servizi					
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	32,678	11,307	-189,01%	l'indicatore misura il ricorso all'esterno, attraverso aziende specializzate produttrici di materiali e servizi, per svolgere le attività necessarie alla gestione della città, evidenziando un sostanziale utilizzo come programmato - migliorato
6 Interessi passivi					
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	0,466	0,386	-20,73%	l'indicatore misura la positività del rapporto tra interessi pagati sul debito ed entrate, in sensibile miglioramento rispetto alla previsione, anche per effetto della riduzione, nel periodo considerato, dei tassi variabili dei mutui sottostanti - migliorato

6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	37,854	0,000	0,00%	L'Ente non utilizza somme anticipate dal Tesoriere per effettuare la propria gestione (in quanto possiede cospicua dotazione di cassa) e pertanto non paga i relativi interessi per l'utilizzo
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0,000	0,000	0,00%	L'Ente non ha effettuato pagamenti per interessi di mora nel corso dell'anno
7	Investimenti				
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	26,656	15,096	-76,58%	l'indicatore misura il rapporto tra investimenti e la spesa totale dell'Ente.
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	222,254	99,899	-122,48%	l'indicatore misura un forte decremento degli investimenti pro-capite rispetto alle previsioni
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	0,000	0,000	0,00%	la quota di contributi agli investimenti rispetto alla popolazione residente.
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	222,254	99,899	-122,48%	il dato rappresenta la risultante dell'azione combinata dei due indicatori precedenti (7.2 e 7.3).
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,000	0,000	0,00%	non risultano investimenti complessivi finanziati da spesa corrente.
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,000	0,000	0,00%	relativamente a quanto previsto, non si rilevano quote degli investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	6,101	36,197	83,15%	L'ente ha contratto debiti per finanziamento degli investimenti nell'anno in esame, e quindi questi vengono rilevati a consuntivo
9	Smaltimento debiti non finanziari				
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	99,546	64,670	-53,93%	i due indicatori (l'uno a competenza e l'altro a residuo, qui rapportati in media semplice tra loro) misurano una importante diminuzione, pur nel rispetto delle regole sui tempi di pagamento (vedi indicatore 9.5)
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti				

9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio				i due indicatori (l'uno a competenza e l'altro a residuo, qui rapportati in media semplice tra loro) misurano il divario tra somme impegnate e correlati pagamenti ad amministrazioni pubbliche, anche per effetto delle regole sui contributi e le rendicontazioni definite dall'armonizzazione contabile
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	100,000	40,310	-148,08%	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	0,770	-2,350	132,77%	rispetto alla stima effettuata sui dati del primo trimestre dell'anno, presi a riferimento, i dati a consuntivo sono molto positivi e rilevano l'efficacia dell'Ente nell'effettuare i pagamenti ai propri fornitori, con un lieve anticipo sui tempi dettati dalla normativa rispetto al pagamento standard da effettuare entro 30 giorni. Ciò ha permesso di non costituire il Fondo Garanzia Debiti Commerciali sul bilancio 2021 (avrebbe bloccato risorse importanti di spesa corrente)
10 Debiti finanziari					
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	4,573	0,792	-477,40%	in forte diminuzione la sostenibilità dei debiti finanziari sul bilancio
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	158,270	150,153	-5,41%	da rilevare la riduzione dell'indebitamento procapite (in valore assoluto)
14 Fondo pluriennale vincolato					
14.1	Utilizzo del FPV	100,000	100,000	0,00%	l'indicatore misura l'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) previsto dalla nuova contabilità armonizzata del D.lgs. 118/11.
15 Partite di giro e conto terzi					
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	58,233	10,020	-481,17%	I due indicatori misurano la capacità di assorbimento delle risorse relative ai servizi

15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	61,215	12,932	-373,36%	gestiti per c/terzi (partite di giro) ed evidenziano sostanzialmente una consistente diminuzione dell'utilizzo di risorse rispetto alla stima iniziale
------	---	--------	--------	----------	--

Forlimpopoli, 08/04/2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
BILANCIO E FINANZE
(Dott. Fabio Righini)