

Comune di SESTO SAN GIOVANNI (MI)

# ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

***Esercizio 2020***

**Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011**

## PREMESSA

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone l'obiettivo di fornire ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2020.

I risultati della gestione finanziaria 2020 che verranno dettagliati nel proseguo del documento sono stati senza dubbio condizionati dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 che ha colpito l'intero territorio nazionale e che è tuttora in corso. Agli evidenti risvolti sanitari, si sono aggiunti quelli economici, che hanno inciso sulle decisioni dell'Ente in merito agli interventi da effettuare, sulle entrate, sulle spese e, in definitiva, sugli equilibri di bilancio.

Un sostegno agli enti per limitare gli effetti della perdita di gettito, conseguente a specifiche misure adottate in sede di decretazione d'urgenza, è stato assicurato dallo Stato attraverso disposizioni normative tese ad evitare pregiudizi agli equilibri di bilancio degli enti territoriali.

In questa sede è opportuno inoltre ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

## 1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;

## **2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati**

Il Rendiconto della gestione 2020 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2020 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

## **SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2020**

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2020 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2020**

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2020 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate nel 2019 sul piano dei conti integrato che sono entrate a regime a partire dalla gestione 2020 e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

### **Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio**

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

## SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle *"principali voci del conto del bilancio"*.

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2020, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatisi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi.

### 1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo euro 15.633.661,23.

Il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 74.088.781,82 nel complesso degli impegni e a € 82.728.081,00 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 86.154.822,15 nel complesso degli accertamenti e a € 92.937.229,38 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 96.085.955,56 e a € di incassi complessivi 103.444.060,58.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti).

| ENTRATE                                                                                               | ACCERTAMENTI          | INCASSI<br>COMPETENZA +<br>RESIDUI | SPESE                                                                                                                | IMPEGNI               | PAGAMENTI<br>COMPETENZA +<br>RESIDUI |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                                                       |                       | 14.580.925,56                      |                                                                                                                      |                       |                                      |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup></b>                                              | 3.411.905,36          |                                    | <b>Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup></b>                                                                   | 1.277.635,00          |                                      |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                                               | 0,00                  |                                    | <b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup></b> | 0,00                  |                                      |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup></b>                                   | 2.168.424,17          |                                    |                                                                                                                      |                       |                                      |
| <b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup></b>                                       | 13.976.868,89         |                                    |                                                                                                                      |                       |                                      |
| <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>                          | 1.588.812,84          |                                    |                                                                                                                      |                       |                                      |
| <b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup></b>              | 0,00                  |                                    |                                                                                                                      |                       |                                      |
| <b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                   | 55.429.030,55         | 52.079.410,21                      | <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>                                                                                     | 68.055.887,09         | 67.906.925,61                        |
|                                                                                                       |                       |                                    | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>                                                         | 2.091.044,65          |                                      |
| <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                              | 13.282.637,92         | 13.594.398,65                      | <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>                                                                            | 6.032.894,73          | 14.821.155,39                        |
| <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                             | 13.867.872,52         | 11.959.681,09                      | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>                                                             | 12.104.531,20         |                                      |
|                                                                                                       |                       |                                    | <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>                                         | 531.640,82            |                                      |
| <b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                                                           | 3.575.281,16          | 13.672.719,72                      | <b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>                                                       | 0,00                  | 0,00                                 |
| <b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                        | 0,00                  | 1.631.019,71                       | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>                                    | 0,00                  |                                      |
| <b>Totale entrate finali</b>                                                                          | <b>86.154.822,15</b>  | <b>92.937.229,38</b>               | <b>Totale spese finali</b>                                                                                           | <b>88.284.357,67</b>  | <b>82.728.081,00</b>                 |
| <b>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>                                                              | 0,00                  | 1.333,57                           | <b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>                                                                               | 516.366,67            | 516.366,67                           |
|                                                                                                       |                       |                                    | <i>Fondo anticipazioni di liquidità <sup>(6)</sup></i>                                                               | 0,00                  |                                      |
| <b>TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                        | 0,00                  | 0,00                               | <b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                                              | 0,00                  | 0,00                                 |
| <b>TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>                                        | 9.931.133,41          | 10.505.497,63                      | <b>TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro</b>                                                         | 9.931.133,41          | 12.028.104,14                        |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                                                                  | <b>96.085.955,56</b>  | <b>103.444.060,58</b>              | <b>Totale spese dell'esercizio</b>                                                                                   | <b>98.731.857,75</b>  | <b>95.272.551,81</b>                 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                                                     | <b>115.643.153,98</b> | <b>118.024.986,14</b>              | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                                                                      | <b>100.009.492,75</b> | <b>95.272.551,81</b>                 |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>                                                                        | <b>0,00</b>           |                                    | <b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>                                                                           | <b>15.633.661,23</b>  | <b>22.752.434,33</b>                 |
| <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio <sup>(7)</sup></i> |                       |                                    |                                                                                                                      |                       |                                      |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                              | <b>115.643.153,98</b> | <b>118.024.986,14</b>              | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                                                                                             | <b>115.643.153,98</b> | <b>118.024.986,14</b>                |

(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 FPV

(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 dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

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

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

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

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

| GESTIONE DEL BILANCIO                                                             |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)                         | 15.633.661,23       |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup> | 6.203.064,53        |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>                              | 5.741.023,65        |
| <b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>                                        | <b>3.689.573,05</b> |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                                   |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                                     | <b>3.689.573,05</b> |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup> | -4.777.280,67       |
| <b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>                                              | <b>8.466.853,72</b> |

## 1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 15.633.661,23.

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

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

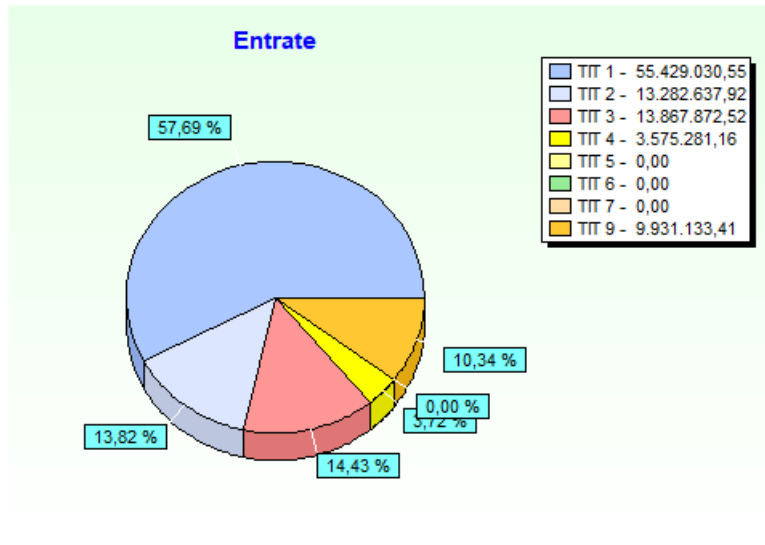
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 20.980.382,44, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 39.663.900,19 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria, nonché gli effetti legati all'emergenza epidemiologica; le spese in conto capitale che per l'esercizio 2020 si sono attestate a € 6.032.894,73.

La gestione dei residui evidenzia un decremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 52.912.652,00 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 18.801.300,49. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

| ENTRATE                                                                                                        | Previsione           |                       |                       | Gestione             |                          | Residui               |                      | Cassa                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
|                                                                                                                | Previsioni Iniziali  | Previsioni Definitive | Differenza            | Accertamenti         | Riscossioni C/Competenza | Riscossioni C/Residui | Residui Totali       | Riscossioni Complessive |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa                                   |                      |                       |                       |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                                            | 48.189.800,00        | 48.136.650,00         | 53.150,00             | 44.871.211,84        | 29.757.079,45            | 12.155.306,83         | 27.640.666,89        | 41.912.386,28           |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                                                   | 10.560.000,00        | 10.560.000,00         | 0,00                  | 10.557.818,71        | 10.167.023,93            | 0,00                  | 390.794,78           | 10.167.023,93           |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)                     | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>                     | <b>58.749.800,00</b> | <b>58.696.650,00</b>  | <b>53.150,00</b>      | <b>55.429.030,55</b> | <b>39.924.103,38</b>     | <b>12.155.306,83</b>  | <b>28.031.461,67</b> | <b>52.079.410,21</b>    |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                                                              |                      |                       |                       |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche                                             | 4.544.200,00         | 13.764.273,00         | -9.220.073,00         | 12.797.903,87        | 11.648.480,01            | 1.502.651,71          | 1.210.219,23         | 13.151.131,72           |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                                                              | 0,00                 | 25.000,00             | -25.000,00            | 9.939,20             | 9.939,20                 | 0,00                  | 0,00                 | 9.939,20                |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                                               | 96.000,00            | 443.100,00            | -347.100,00           | 431.863,91           | 389.786,79               | 610,00                | 49.622,84            | 390.396,79              |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private                                           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo                                | 0,00                 | 43.000,00             | -43.000,00            | 42.930,94            | 42.930,94                | 0,00                  | 0,00                 | 42.930,94               |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                                                | <b>4.640.200,00</b>  | <b>14.275.373,00</b>  | <b>-9.635.173,00</b>  | <b>13.282.637,92</b> | <b>12.091.136,94</b>     | <b>1.503.261,71</b>   | <b>1.259.842,07</b>  | <b>13.594.398,65</b>    |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                                                             |                      |                       |                       |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 11.068.700,00        | 10.868.750,00         | 199.950,00            | 8.665.518,81         | 6.168.114,92             | 1.554.829,79          | 6.117.631,16         | 7.722.944,71            |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.757.500,00         | 2.767.500,00          | -10.000,00            | 1.419.804,01         | 871.247,47               | 349.730,58            | 7.332.978,49         | 1.220.978,05            |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 231.550,00           | 231.550,00            | 0,00                  | 127.841,72           | 118.604,55               | 214,90                | 30.269,59            | 118.819,45              |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 50.000,00            | 50.000,00             | 0,00                  | 39.626,40            | 39.626,40                | 0,00                  | 0,00                 | 39.626,40               |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 5.053.650,00         | 5.121.550,00          | -67.900,00            | 3.615.081,58         | 2.217.051,28             | 640.261,20            | 3.963.232,55         | 2.857.312,48            |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                               | <b>19.161.400,00</b> | <b>19.039.350,00</b>  | <b>122.050,00</b>     | <b>13.867.872,52</b> | <b>9.414.644,62</b>      | <b>2.545.036,47</b>   | <b>17.444.111,79</b> | <b>11.959.681,09</b>    |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                                                           |                      |                       |                       |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                                                                       | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 7.768.350,00         | 22.397.196,49         | -14.628.846,49        | 1.877.755,66         | 983.342,33               | 10.983.067,92         | 1.904.822,29         | 11.966.410,25           |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 31.809,90            | 0,00                    |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 5.827.000,00         | 4.837.950,00          | 989.050,00            | 721.297,79           | 721.004,76               | 10.000,00             | 510.422,45           | 731.004,76              |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 1.020.000,00         | 1.020.000,00          | 0,00                  | 976.227,71           | 975.227,71               | 77,00                 | 721.235,23           | 975.304,71              |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                                                             | <b>14.615.350,00</b> | <b>28.255.146,49</b>  | <b>-13.639.796,49</b> | <b>3.575.281,16</b>  | <b>2.679.574,80</b>      | <b>10.993.144,92</b>  | <b>3.168.289,87</b>  | <b>13.672.719,72</b>    |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                        |                      |                       |                       |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                                                            | 2.500.000,00         | 2.500.000,00          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                      | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 1.631.019,71          | 2.496.478,61         | 1.631.019,71            |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                                          | <b>2.500.000,00</b>  | <b>2.500.000,00</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>              | <b>1.631.019,71</b>   | <b>2.496.478,61</b>  | <b>1.631.019,71</b>     |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                                                                 |                      |                       |                       |                      |                          |                       |                      |                         |
| Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari                                                              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine                                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    |
| Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                                    | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                     | 1.333,57              | 0,00                 | 1.333,57                |

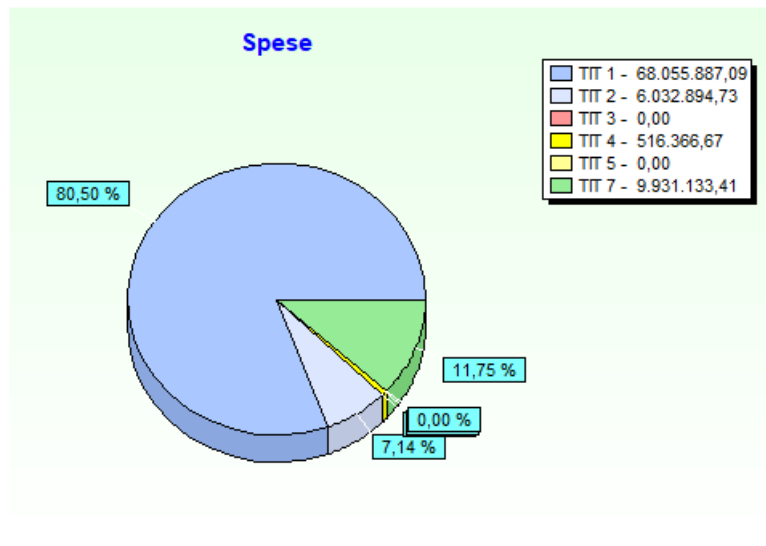
|                                                                       |                      |                      |             |                     |                     |                   |                   |                      |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                 |
| <b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>                          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>1.333,57</b>   | <b>0,00</b>       | <b>1.333,57</b>      |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere               |                      |                      |             |                     |                     |                   |                   |                      |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere           | 20.000.000,00        | 20.000.000,00        | 0,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00                 |
| <b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | <b>20.000.000,00</b> | <b>20.000.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>          |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                  |                      |                      |             |                     |                     |                   |                   |                      |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro                            | 25.312.000,00        | 25.312.000,00        | 0,00        | 9.369.158,38        | 9.366.396,09        | 1.148,73          | 3.516,29          | 9.367.544,82         |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi                                | 7.280.000,00         | 7.280.000,00         | 0,00        | 561.975,03          | 547.701,36          | 590.251,45        | 508.951,70        | 1.137.952,81         |
| <b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>    | <b>32.592.000,00</b> | <b>32.592.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>9.931.133,41</b> | <b>9.914.097,45</b> | <b>591.400,18</b> | <b>512.467,99</b> | <b>10.505.497,63</b> |



| SPESE                                                                                     | Previsione           |                       |                       | Gestione             |                        | Residui              |                      | Cassa                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|                                                                                           | Previsioni Iniziali  | Previsioni Definitive | Differenza            | Impegni              | Pagamenti C/Competenza | Pagamenti C/Residui  | Residui Totali       | Pagamenti Complessivi |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>                                       |                      |                       |                       |                      |                        |                      |                      |                       |
| Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente                                                 | 23.599.670,00        | 23.030.270,00         | 569.400,00            | 20.980.382,44        | 20.832.313,50          | 59.298,33            | 148.260,97           | 20.891.611,83         |
| Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente                                           | 1.744.656,00         | 2.067.166,00          | -322.510,00           | 1.514.049,68         | 1.191.080,50           | 225.773,01           | 323.338,07           | 1.416.853,51          |
| Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi                                                   | 45.297.737,56        | 47.924.567,41         | -2.626.829,85         | 39.663.900,19        | 30.884.559,84          | 10.219.434,69        | 11.301.765,07        | 41.103.994,53         |
| Totale 1.4 - Trasferimenti correnti                                                       | 2.545.500,00         | 5.582.922,01          | -3.037.422,01         | 3.221.296,48         | 1.711.255,11           | 375.316,32           | 1.720.381,92         | 2.086.571,43          |
| Totale 1.7 - Interessi passivi                                                            | 752.400,00           | 752.750,00            | -350,00               | 737.305,02           | 716.356,27             | 15.994,74            | 20.948,75            | 732.351,01            |
| Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale                                          | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                                    | 181.850,00           | 349.310,00            | -167.460,00           | 240.408,42           | 68.827,80              | 109.598,75           | 184.850,30           | 178.426,55            |
| Totale 1.10 - Altre spese correnti                                                        | 9.892.124,00         | 14.719.346,76         | -4.827.222,76         | 1.698.544,86         | 1.467.646,11           | 29.470,64            | 236.906,60           | 1.497.116,75          |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>                                | <b>84.013.937,56</b> | <b>94.426.332,18</b>  | <b>-10.412.394,62</b> | <b>68.055.887,09</b> | <b>56.872.039,13</b>   | <b>11.034.886,48</b> | <b>13.936.451,68</b> | <b>67.906.925,61</b>  |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                              |                      |                       |                       |                      |                        |                      |                      |                       |
| Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente                                 | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni                               | 14.403.961,47        | 27.913.803,90         | -13.509.842,43        | 3.869.763,92         | 3.480.227,10           | 9.488.999,59         | 1.764.392,82         | 12.969.226,69         |
| Totale 2.3 - Contributi agli investimenti                                                 | 126.200,00           | 2.984.405,63          | -2.858.205,63         | 2.163.130,81         | 1.812.290,00           | 39.638,70            | 327.985,55           | 1.851.928,70          |
| Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale                                        | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale                                                | 5.139.200,00         | 12.704.881,20         | -7.565.681,20         | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 40.362,18            | 0,00                  |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                       | <b>19.669.361,47</b> | <b>43.603.090,73</b>  | <b>-23.933.729,26</b> | <b>6.032.894,73</b>  | <b>5.292.517,10</b>    | <b>9.528.638,29</b>  | <b>2.132.740,55</b>  | <b>14.821.155,39</b>  |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>        |                      |                       |                       |                      |                        |                      |                      |                       |
| Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie                                         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine                                         | 2.500.000,00         | 2.500.000,00          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine                                   | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie                           | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>2.500.000,00</b>  | <b>2.500.000,00</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           |
| <b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>                                 |                      |                       |                       |                      |                        |                      |                      |                       |
| Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari                                            | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine                                            | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine                   | 1.109.750,00         | 516.660,00            | 593.090,00            | 516.366,67           | 516.366,67             | 0,00                 | 0,00                 | 516.366,67            |
| Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento                                     | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                  |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI</b>                                      | <b>1.109.750,00</b>  | <b>516.660,00</b>     | <b>593.090,00</b>     | <b>516.366,67</b>    | <b>516.366,67</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>516.366,67</b>     |

Relazione sulla gestione - Esercizio 2020

|                                                                                                            |                      |                      |             |                     |                     |                     |                     |                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>DI PRESTITI</b>                                                                                         |                      |                      |             |                     |                     |                     |                     |                      |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE               |                      |                      |             |                     |                     |                     |                     |                      |
| Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere                                | 20.000.000,00        | 20.000.000,00        | 0,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b> | <b>20.000.000,00</b> | <b>20.000.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                                      |                      |                      |             |                     |                     |                     |                     |                      |
| Totale 7.1 - Uscite per partite di giro                                                                    | 25.312.000,00        | 25.312.000,00        | 0,00        | 9.369.158,38        | 8.471.767,99        | 900.895,55          | 921.740,19          | 9.372.663,54         |
| Totale 7.2 - Uscite per conto terzi                                                                        | 7.280.000,00         | 7.280.000,00         | 0,00        | 561.975,03          | 196.678,37          | 2.458.762,23        | 1.810.368,07        | 2.655.440,60         |
| <b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>                        | <b>32.592.000,00</b> | <b>32.592.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>9.931.133,41</b> | <b>8.668.446,36</b> | <b>3.359.657,78</b> | <b>2.732.108,26</b> | <b>12.028.104,14</b> |



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 9.931.133,41.

## 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione.

| MISSIONI E PROGRAMMI                                                                          | Previsione           |                       |                       | Gestione             |                        | Residui             |                     | Cassa                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
|                                                                                               | Previsioni Iniziali  | Previsioni Definitive | Differenza            | Impegni              | Pagamenti C/Competenza | Pagamenti C/Residui | Residui Totali      | Pagamenti Complessivi |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                                   |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Organi istituzionali                                                           | 809.270,00           | 818.570,00            | -9.300,00             | 715.592,50           | 682.093,66             | 28.949,33           | 46.879,80           | 711.042,99            |
| Programma 02 - Segreteria generale                                                            | 1.080.198,00         | 1.210.709,55          | -130.511,55           | 1.004.436,99         | 782.205,15             | 97.478,63           | 376.220,94          | 879.683,78            |
| Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato               | 5.732.555,00         | 5.820.193,00          | -87.638,00            | 2.579.957,61         | 2.376.014,74           | 146.229,16          | 223.667,73          | 2.522.243,90          |
| Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                            | 1.826.440,00         | 2.170.490,00          | -344.050,00           | 2.008.044,78         | 1.738.532,99           | 132.470,28          | 270.248,98          | 1.871.003,27          |
| Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                     | 6.645.150,00         | 7.071.474,40          | -426.324,40           | 6.026.885,83         | 4.463.410,75           | 1.061.421,02        | 1.775.039,94        | 5.524.831,77          |
| Programma 06 - Ufficio tecnico                                                                | 864.013,26           | 2.034.669,20          | -1.170.655,94         | 930.889,25           | 755.492,29             | 144.378,69          | 239.330,76          | 899.870,98            |
| Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                    | 1.422.680,00         | 1.456.760,00          | -34.080,00            | 1.315.572,06         | 1.300.039,00           | 14.874,08           | 15.533,06           | 1.314.913,08          |
| Programma 08 - Statistica e sistemi informativi                                               | 962.900,00           | 1.127.035,00          | -164.135,00           | 826.958,01           | 445.040,66             | 259.294,73          | 609.209,28          | 704.335,39            |
| Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| Programma 10 - Risorse umane                                                                  | 1.827.414,00         | 1.741.024,00          | 86.390,00             | 1.144.464,83         | 1.116.697,70           | 32.790,18           | 35.239,63           | 1.149.487,88          |
| Programma 11 - Altri servizi generali                                                         | 5.992.684,00         | 5.770.928,12          | 221.755,88            | 3.851.695,87         | 3.577.396,06           | 262.527,88          | 275.466,78          | 3.839.923,94          |
| <b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>                     | <b>27.163.304,26</b> | <b>29.221.853,27</b>  | <b>-2.058.549,01</b>  | <b>20.404.497,73</b> | <b>17.236.923,00</b>   | <b>2.180.413,98</b> | <b>3.866.836,90</b> | <b>19.417.336,98</b>  |
| MISSIONE 02 - Giustizia                                                                       |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Uffici giudiziari                                                              | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi                                             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| <b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>                                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                                     |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Polizia locale e amministrativa                                                | 3.981.860,00         | 4.271.450,00          | -289.590,00           | 3.787.646,67         | 3.583.223,35           | 77.962,47           | 231.229,91          | 3.661.185,82          |
| Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana                                          | 110.000,00           | 253.194,91            | -143.194,91           | 95.942,79            | 51.051,31              | 14.046,40           | 44.891,48           | 65.097,71             |
| <b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>                                       | <b>4.091.860,00</b>  | <b>4.524.644,91</b>   | <b>-432.784,91</b>    | <b>3.883.589,46</b>  | <b>3.634.274,66</b>    | <b>92.008,87</b>    | <b>276.121,39</b>   | <b>3.726.283,53</b>   |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                                                |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Istruzione prescolastica                                                       | 201.434,76           | 679.253,99            | -477.819,23           | 567.592,07           | 552.577,84             | 5.849,52            | 16.283,03           | 558.427,36            |
| Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria                                   | 5.600.735,86         | 17.813.831,89         | -12.213.096,03        | 893.525,87           | 817.051,57             | 230.196,56          | 81.173,51           | 1.047.248,13          |
| Programma 04 - Istruzione universitaria                                                       | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| Programma 05 - Istruzione tecnica superiore                                                   | 62.000,00            | 62.000,00             | 0,00                  | 60.797,25            | 0,00                   | 0,00                | 60.797,25           | 0,00                  |
| Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione                                               | 5.916.898,56         | 6.271.888,56          | -354.990,00           | 3.883.121,76         | 2.782.161,41           | 983.738,85          | 1.111.527,20        | 3.765.900,26          |
| Programma 07 - Diritto allo studio                                                            | 137.700,00           | 137.700,00            | 0,00                  | 117.766,54           | 111.546,68             | 4.295,17            | 6.219,86            | 115.841,85            |
| <b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>                                  | <b>11.918.769,18</b> | <b>24.964.674,44</b>  | <b>-13.045.905,26</b> | <b>5.522.803,49</b>  | <b>4.263.337,50</b>    | <b>1.224.080,10</b> | <b>1.276.000,85</b> | <b>5.487.417,60</b>   |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali                           |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico                                   | 119.150,00           | 189.451,87            | -70.301,87            | 144.994,63           | 144.994,63             | 33.148,13           | 0,00                | 178.142,76            |
| Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale                  | 1.580.900,00         | 1.593.860,00          | -12.960,00            | 1.397.193,36         | 1.236.459,97           | 216.447,80          | 179.516,43          | 1.452.907,77          |
| <b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>             | <b>1.700.050,00</b>  | <b>1.783.311,87</b>   | <b>-83.261,87</b>     | <b>1.542.187,99</b>  | <b>1.381.454,60</b>    | <b>249.595,93</b>   | <b>179.516,43</b>   | <b>1.631.050,53</b>   |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                                       |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Sport e tempo libero                                                           | 1.175.360,00         | 2.086.305,34          | -910.945,34           | 894.144,06           | 405.607,84             | 205.544,13          | 534.357,39          | 611.151,97            |
| Programma 02 - Giovani                                                                        | 2.000,00             | 2.000,00              | 0,00                  | 92,49                | 92,49                  | 384,55              | 0,00                | 477,04                |
| <b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>                         | <b>1.177.360,00</b>  | <b>2.088.305,34</b>   | <b>-910.945,34</b>    | <b>894.236,55</b>    | <b>405.700,33</b>      | <b>205.928,68</b>   | <b>534.357,39</b>   | <b>611.629,01</b>     |
| MISSIONE 07 - Turismo                                                                         |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo                                          | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| <b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                                    |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio                                           | 1.495.301,53         | 2.417.106,44          | -921.804,91           | 1.204.393,25         | 1.084.228,01           | 8.441.231,72        | 1.041.779,56        | 9.525.459,73          |
| Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 1.835.140,00         | 2.867.552,29          | -1.032.412,29         | 1.107.794,68         | 726.055,56             | 86.717,56           | 387.778,62          | 812.773,12            |
| <b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>                      | <b>3.330.441,53</b>  | <b>5.284.658,73</b>   | <b>-1.954.217,20</b>  | <b>2.312.187,93</b>  | <b>1.810.283,57</b>    | <b>8.527.949,28</b> | <b>1.429.558,18</b> | <b>10.338.232,85</b>  |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente                    |                      |                       |                       |                      |                        |                     |                     |                       |
| Programma 01 - Difesa del suolo                                                               | 122.570,00           | 122.570,00            | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 531,20              | 30,00               | 531,20                |
| Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale                                   | 2.455.120,00         | 3.192.782,35          | -737.662,35           | 1.869.480,18         | 1.434.673,38           | 659.112,46          | 852.820,89          | 2.093.785,84          |
| Programma 03 - Rifiuti                                                                        | 14.340.660,00        | 14.720.730,00         | -380.070,00           | 13.510.014,67        | 11.715.480,34          | 2.866.442,14        | 1.915.784,33        | 14.581.922,48         |
| Programma 04 - Servizio idrico integrato                                                      | 150,00               | 150,00                | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 585,74              | 0,00                | 585,74                |
| Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione        | 2.325.700,00         | 2.681.741,13          | -356.041,13           | 268.986,65           | 99.103,79              | 15.602,66           | 177.626,09          | 114.706,45            |
| Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                                  | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                         | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento                                | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                  |
| <b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del</b>                                 | <b>19.244.200,00</b> | <b>20.717.973,48</b>  | <b>-1.473.773,48</b>  | <b>15.648.481,50</b> | <b>13.249.257,51</b>   | <b>3.542.274,20</b> | <b>2.946.261,31</b> | <b>16.791.531,71</b>  |

# Comune di SESTO SAN GIOVANNI (MI)

|                                                                                        |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--|
| <b>territorio e dell'ambiente</b>                                                      |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                                        |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Trasporto ferroviario                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 2.873.654,77         | 2.873.654,77         | 744.961,88          | -744.961,88         | 3.618.616,65         |  |
| Programma 02 - Trasporto pubblico locale                                               | 5.596.000,00         | 10.148.907,43        | -4.552.907,43        | 2.632.841,18         | 2.268.171,62         | 555.228,28          | 1.836.240,61        | 2.823.399,90         |  |
| Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| Programma 04 - Altre modalità di trasporto                                             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali                                     | 4.440.100,00         | 4.808.828,57         | -368.728,57          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 600.206,34          | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>                          | <b>10.036.100,00</b> | <b>14.957.736,00</b> | <b>-4.921.636,00</b> | <b>5.506.495,95</b>  | <b>5.141.826,39</b>  | <b>1.300.190,16</b> | <b>1.691.485,07</b> | <b>6.442.016,55</b>  |  |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                                          |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Sistema di protezione civile                                            | 34.500,00            | 32.600,00            | 1.900,00             | 23.361,24            | 22.565,00            | 11.272,43           | 796,24              | 33.837,43            |  |
| Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>                                            | <b>34.500,00</b>     | <b>32.600,00</b>     | <b>1.900,00</b>      | <b>23.361,24</b>     | <b>22.565,00</b>     | <b>11.272,43</b>    | <b>796,24</b>       | <b>33.837,43</b>     |  |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                            |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | 7.821.615,77         | 8.516.623,34         | -695.007,57          | 7.216.734,27         | 6.286.442,03         | 953.237,44          | 975.809,09          | 7.239.679,47         |  |
| Programma 02 - Interventi per la disabilità                                            | 3.961.760,00         | 4.009.760,00         | -48.000,00           | 3.614.767,47         | 2.620.627,93         | 1.659.513,15        | 1.021.667,40        | 4.280.141,08         |  |
| Programma 03 - Interventi per gli anziani                                              | 1.216.400,00         | 1.297.330,00         | -80.930,00           | 1.092.333,11         | 885.202,77           | 273.256,96          | 218.146,18          | 1.158.459,73         |  |
| Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale                 | 108.000,00           | 716.440,00           | -608.440,00          | 52.500,00            | 36.832,28            | 35.863,74           | 18.010,93           | 72.696,02            |  |
| Programma 05 - Interventi per le famiglie                                              | 0,00                 | 1.321.711,00         | -1.321.711,00        | 1.059.312,27         | 794.501,98           | 0,00                | 272.721,28          | 794.501,98           |  |
| Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa                                     | 469.100,00           | 1.915.047,67         | -1.445.947,67        | 754.603,92           | 385.603,58           | 55.078,45           | 661.325,60          | 440.682,03           |  |
| Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 3.039.488,00         | 3.411.229,56         | -371.741,56          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 213.045,21          | 0,00                 |  |
| Programma 08 - Cooperazione e associazionismo                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 1.963.335,80         | 1.618.962,77         | 206.278,67          | 138.094,36          | 1.825.241,44         |  |
| Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | 3.112.840,29         | 3.250.233,30         | -137.393,01          | 1.384.902,57         | 1.206.377,82         | 30.862,05           | 320.540,76          | 1.237.239,87         |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>              | <b>19.729.204,06</b> | <b>24.438.374,87</b> | <b>-4.709.170,81</b> | <b>17.138.489,41</b> | <b>13.834.551,16</b> | <b>3.214.090,46</b> | <b>3.839.360,81</b> | <b>17.048.641,62</b> |  |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute                                                      |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria                                    | 0,00                 | 120.450,00           | -120.450,00          | 55.294,77            | 48.950,77            | 0,00                | 6.344,00            | 48.950,77            |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>                                        | <b>0,00</b>          | <b>120.450,00</b>    | <b>-120.450,00</b>   | <b>55.294,77</b>     | <b>48.950,77</b>     | <b>0,00</b>         | <b>6.344,00</b>     | <b>48.950,77</b>     |  |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                                       |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Industria PMI e Artigianato                                             | 425.860,00           | 432.830,00           | -6.970,00            | 410.526,93           | 410.526,93           | 0,00                | 0,00                | 410.526,93           |  |
| Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori                  | 4.500,00             | 243.000,00           | -238.500,00          | 8.624,60             | 7.624,60             | 0,00                | 1.829,60            | 7.624,60             |  |
| Programma 03 - Ricerca e innovazione                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità                                | 3.000,00             | 3.000,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>                         | <b>433.360,00</b>    | <b>678.830,00</b>    | <b>-245.470,00</b>   | <b>419.151,53</b>    | <b>418.151,53</b>    | <b>0,00</b>         | <b>1.829,60</b>     | <b>418.151,53</b>    |  |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale                    |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| Programma 02 - Formazione professionale                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| Programma 03 - Sostegno all'occupazione                                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>      | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |  |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca                            |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| Programma 02 - Caccia e pesca                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>              | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |  |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche                       |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Fonti energetiche                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |  |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali                   |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |  |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                                 |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo                   | 1.500,00             | 1.500,00             | 0,00                 | 1.500,00             | 1.500,00             | 0,00                | 0,00                | 1.500,00             |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>                                   | <b>1.500,00</b>      | <b>1.500,00</b>      | <b>0,00</b>          | <b>1.500,00</b>      | <b>1.500,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>1.500,00</b>      |  |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti                                                   |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Fondo di riserva                                                        | 243.800,00           | 25.650,00            | 218.150,00           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità                                     | 5.560.850,00         | 5.560.850,00         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| Programma 03 - Altri fondi                                                             | 771.900,00           | 5.381.810,00         | -4.609.910,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>                                     | <b>6.576.550,00</b>  | <b>10.968.310,00</b> | <b>-4.391.760,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |  |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico                                                          |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari            | 746.100,00           | 746.200,00           | -100,00              | 736.504,27           | 715.780,21           | 15.720,68           | 20.724,06           | 731.500,89           |  |
| Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari             | 1.109.750,00         | 516.660,00           | 593.090,00           | 516.366,67           | 516.366,67           | 0,00                | 0,00                | 516.366,67           |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>                                            | <b>1.855.850,00</b>  | <b>1.262.860,00</b>  | <b>592.990,00</b>    | <b>1.252.870,94</b>  | <b>1.232.146,88</b>  | <b>15.720,68</b>    | <b>20.724,06</b>    | <b>1.247.867,56</b>  |  |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie                                                |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |
| Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria                                 | 20.000.000,00        | 20.000.000,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |  |
| <b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>                                  | <b>20.000.000,00</b> | <b>20.000.000,00</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          |  |
| MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi                                                  |                      |                      |                      |                      |                      |                     |                     |                      |  |

|                                                                                   |                      |                      |             |                     |                     |                     |                     |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro                          | 32.592.000,00        | 32.592.000,00        | 0,00        | 9.931.133,41        | 8.668.446,36        | 3.359.657,78        | 2.732.108,26        | 12.028.104,14        |
| Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00                 | 0,00                 | 0,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>                               | <b>32.592.000,00</b> | <b>32.592.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>9.931.133,41</b> | <b>8.668.446,36</b> | <b>3.359.657,78</b> | <b>2.732.108,26</b> | <b>12.028.104,14</b> |

### 1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione. Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

| <b>IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE</b>                  | <b>GESTIONE</b> |                   |                      |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
|                                                                 | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> | <b>TOTALE</b>        |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |                 |                   | 14.580.925,56        |
| Riscossioni                                                     | 29.420.503,39   | 74.023.557,19     | 103.444.060,58       |
| Pagamenti                                                       | 23.923.182,55   | 71.349.369,26     | 95.272.551,81        |
| Saldo di cassa al 31 dicembre                                   |                 |                   | 22.752.434,33        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                 |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>                    |                 |                   | <b>22.752.434,33</b> |

**Nota:** La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2020, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

| <b>Flussi di cassa 2020</b>                                 | <b>Incassi /<br/>Pagamenti<br/>Competenza</b> | <b>Incassi /<br/>Pagamenti Conto<br/>Residui</b> | <b>Totale<br/>Incassi</b> |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>Fondo cassa iniziale</b>                                 |                                               |                                                  | <b>14.580.925,56</b>      |
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria                     | 39.924.103,38                                 | 12.155.306,83                                    | 52.079.410,21             |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                           | 12.091.136,94                                 | 1.503.261,71                                     | 13.594.398,65             |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie                          | 9.414.644,62                                  | 2.545.036,47                                     | 11.959.681,09             |
| <b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>                      | <b>61.429.884,94</b>                          | <b>16.203.605,01</b>                             | <b>77.633.489,95</b>      |
| Titolo 1 - Spese correnti                                   | 56.872.039,13                                 | 11.034.886,48                                    | 67.906.925,61             |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                             | 516.366,67                                    | 0,00                                             | 516.366,67                |
| <b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>                          | <b>57.388.405,80</b>                          | <b>11.034.886,48</b>                             | <b>68.423.292,28</b>      |
| <b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>                 | <b>4.041.479,14</b>                           | <b>5.168.718,53</b>                              | <b>9.210.197,67</b>       |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                        | 2.679.574,80                                  | 10.993.144,92                                    | 13.672.719,72             |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie        | 0,00                                          | 1.631.019,71                                     | 1.631.019,71              |
| Titolo 6 - Accensione prestiti                              | 0,00                                          | 1.333,57                                         | 1.333,57                  |
| <b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>                      | <b>2.679.574,80</b>                           | <b>12.625.498,20</b>                             | <b>15.305.073,00</b>      |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                          | 5.292.517,10                                  | 9.528.638,29                                     | 14.821.155,39             |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie        | 0,00                                          | 0,00                                             | 0,00                      |
| <b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>                          | <b>5.292.517,10</b>                           | <b>9.528.638,29</b>                              | <b>14.821.155,39</b>      |
| <b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>                 | <b>-2.612.942,30</b>                          | <b>3.096.859,91</b>                              | <b>483.917,61</b>         |
| Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere              | 0,00                                          | 0,00                                             | 0,00                      |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-) | 0,00                                          | 0,00                                             | 0,00                      |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro     | 9.914.097,45                                  | 591.400,18                                       | 10.505.497,63             |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)   | 8.668.446,36                                  | 3.359.657,78                                     | 12.028.104,14             |
| <b>Fondo cassa finale</b>                                   |                                               |                                                  | <b>22.752.434,33</b>      |

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto ricorrere a delle anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa.

Alla data del 31/12/2020 risultano vincoli di cassa ai sensi dell'art. 209, comma 3bis per € 131.623,47

## 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020                                | PREVISIONI INIZIALI   | PREVISIONI DEFINITIVE | ACCERTAMENTI 2020    | % accertamenti su previsioni definitive |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 58.749.800,00         | 58.696.650,00         | 55.429.030,55        | 94,43                                   |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 4.640.200,00          | 14.275.373,00         | 13.282.637,92        | 93,05                                   |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 19.161.400,00         | 19.039.350,00         | 13.867.872,52        | 72,84                                   |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 14.615.350,00         | 28.255.146,49         | 3.575.281,16         | 12,65                                   |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 2.500.000,00          | 2.500.000,00          | 0,00                 | 0,00                                    |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                                    |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 20.000.000,00         | 20.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                                    |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 32.592.000,00         | 32.592.000,00         | 9.931.133,41         | 30,47                                   |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                         | <b>152.258.750,00</b> | <b>175.358.519,49</b> | <b>96.085.955,56</b> | <b>54,79</b>                            |

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2020                                  | PREVISIONI INIZIALI   | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI 2020         | % impegni su previsioni definitive |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                                 | 84.013.937,56         | 94.426.332,18         | 68.055.887,09        | 72,07                              |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                        | 19.669.361,47         | 43.603.090,73         | 6.032.894,73         | 13,84                              |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 2.500.000,00          | 2.500.000,00          | 0,00                 | 0,00                               |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                           | 1.109.750,00          | 516.660,00            | 516.366,67           | 99,94                              |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 20.000.000,00         | 20.000.000,00         | 0,00                 | 0,00                               |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 32.592.000,00         | 32.592.000,00         | 9.931.133,41         | 30,47                              |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>159.885.049,03</b> | <b>193.638.082,91</b> | <b>84.536.281,90</b> | <b>43,66</b>                       |

## 2.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevisi, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Nel corso del 2020, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

## 2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio l'assestamento del bilancio deve essere deliberato dal Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno.

A causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19, l'art. 107, c. 2, D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 54, c.1, D.L. n. 104/2020, ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione della deliberazione di controllo a salvaguardia degli equilibri di bilancio;

L'ente, nel caso di specie, ha deliberato l'assestamento del bilancio in data 17.11.2020.

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020                                | PREVISIONI INIZIALI   | PREVISIONI a esito assestato | ACCERTAMENTI 2020    | % accertamenti su previsioni assestate |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 58.749.800,00         | 58.696.650,00                | 55.429.030,55        | 94,43                                  |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 4.640.200,00          | 14.275.373,00                | 13.282.637,92        | 93,05                                  |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 19.161.400,00         | 19.039.350,00                | 13.867.872,52        | 72,84                                  |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 14.615.350,00         | 28.255.146,49                | 3.575.281,16         | 12,65                                  |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 2.500.000,00          | 2.500.000,00                 | 0,00                 | 0,00                                   |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                  | 0,00                         | 0,00                 | 0,00                                   |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 20.000.000,00         | 20.000.000,00                | 0,00                 | 0,00                                   |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 32.592.000,00         | 32.592.000,00                | 9.931.133,41         | 30,47                                  |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                         | <b>152.258.750,00</b> | <b>175.358.519,49</b>        | <b>96.085.955,56</b> | <b>54,79</b>                           |

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2020                                  | PREVISIONI INIZIALI   | PREVISIONI a esito assestato | IMPEGNI 2020         | % impegni su previsioni assestate |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                                 | 84.013.937,56         | 94.426.332,18                | 68.055.887,09        | 72,07                             |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                        | 19.669.361,47         | 43.603.090,73                | 6.032.894,73         | 13,84                             |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                   | 2.500.000,00          | 2.500.000,00                 | 0,00                 | 0,00                              |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                           | 1.109.750,00          | 516.660,00                   | 516.366,67           | 99,94                             |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 20.000.000,00         | 20.000.000,00                | 0,00                 | 0,00                              |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 32.592.000,00         | 32.592.000,00                | 9.931.133,41         | 30,47                             |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>159.885.049,03</b> | <b>193.638.082,91</b>        | <b>84.536.281,90</b> | <b>43,66</b>                      |

### SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

## 1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2020 e fortemente condizionata dall'emergenza sanitaria da Covid-19, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

| <b>ENTRATE PER TITOLI</b>                                                           | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA<br/>2020</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA<br/>2020</b> | <b>%</b>      | <b>INCASSI<br/>C/RESIDUI<br/>2020</b> | <b>%</b>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|
| TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 55.429.030,55                               | 57,69         | 39.924.103,38                          | 53,93         | 12.155.306,83                         | 41,32         |
| TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 13.282.637,92                               | 13,82         | 12.091.136,94                          | 16,33         | 1.503.261,71                          | 5,11          |
| TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 13.867.872,52                               | 14,43         | 9.414.644,62                           | 12,72         | 2.545.036,47                          | 8,65          |
| TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 3.575.281,16                                | 3,72          | 2.679.574,80                           | 3,62          | 10.993.144,92                         | 37,37         |
| TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                                        | 0,00          | 0,00                                   | 0,00          | 1.631.019,71                          | 5,54          |
| TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 0,00                                        | 0,00          | 0,00                                   | 0,00          | 1.333,57                              | 0,00          |
| TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                                        | 0,00          | 0,00                                   | 0,00          | 0,00                                  | 0,00          |
| TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 9.931.133,41                                | 10,34         | 9.914.097,45                           | 13,39         | 591.400,18                            | 2,01          |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                                | <b>96.085.955,56</b>                        | <b>100,00</b> | <b>74.023.557,19</b>                   | <b>100,00</b> | <b>29.420.503,39</b>                  | <b>100,00</b> |

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2020 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

| ENTRATE PER TITOLI                                                           | ACCERTAMENTI          |                       |                      | Differenze             |                        |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
|                                                                              | 2018                  | 2019                  | 2020                 | Differenza 2020 - 2019 | Differenza 2020 - 2018 |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 52.447.774,10         | 55.875.958,65         | 55.429.030,55        | -446.928,10            | 2.981.256,45           |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 4.797.075,76          | 4.112.705,14          | 13.282.637,92        | 9.169.932,78           | 8.485.562,16           |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 19.795.873,30         | 18.806.263,28         | 13.867.872,52        | -4.938.390,76          | -5.928.000,78          |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 6.317.532,35          | 4.327.915,68          | 3.575.281,16         | -752.634,52            | -2.742.251,19          |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 3.791.928,49          | 16.470.697,50         | 0,00                 | -16.470.697,50         | -3.791.928,49          |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 4.005.738,46          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | -4.005.738,46          |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 16.244.637,71         | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | -16.244.637,71         |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 25.023.237,25         | 13.304.689,85         | 9.931.133,41         | -3.373.556,44          | -15.092.103,84         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                         | <b>132.423.797,42</b> | <b>112.898.230,10</b> | <b>96.085.955,56</b> | <b>-16.812.274,54</b>  | <b>-36.337.841,86</b>  |

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

### 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2020 analizzati per tipologia di entrata:

| TITOLO 1 - TIPOLOGIE                                                                       | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2020 | %             | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2020 | %             | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2020 | %             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                                        | 44.871.211,84                      | 80,95         | 29.757.079,45                 | 74,53         | 12.155.306,83                | 100,00        |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi                                                | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 10.557.818,71                      | 19,05         | 10.167.023,93                 | 25,47         | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>55.429.030,55</b>               | <b>100,00</b> | <b>39.924.103,38</b>          | <b>100,00</b> | <b>12.155.306,83</b>         | <b>100,00</b> |

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 55.429.030,55 e rappresentano il 94,43 % delle somme definitivamente previste.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

| TITOLO 1 - Entrate più significative                                                                                                | PREVISIONI INIZIALI  | PREVISIONI DEFINITIVE | %            | ACCERTAMENTI         | %            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|--------------|----------------------|--------------|
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | <b>58.350.550,00</b> | <b>58.276.150,00</b>  | <b>99,87</b> | <b>54.925.271,33</b> | <b>94,25</b> |
| Imposta municipale propria                                                                                                          | 18.920.000,00        | 18.904.300,00         | 99,92        | 17.421.281,41        | 92,16        |
| Addizionale comunale IRPEF                                                                                                          | 9.850.000,00         | 9.850.000,00          | 100          | 9.377.004,09         | 95,20        |
| Imposta di soggiorno                                                                                                                | 1.020.000,00         | 854.400,00            | 83,76        | 270.358,00           | 31,64        |
| Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani                                                                                             | 15.418.550,00        | 15.418.550,00         | 100          | 14.724.569,14        | 95,50        |
| Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche                                                                                           | 882.000,00           | 988.900,00            | 112,12       | 1.158.358,91         | 117,13       |
| Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni                                                              | 1.700.000,00         | 1.700.000,00          | 100          | 1.415.881,07         | 83,29        |
| Fondo perequativo dallo Stato                                                                                                       | 10.560.000,00        | 10.560.000,00         | 100          | 10.557.818,71        | 99,98        |

### Recupero evasione Imu-Ici

La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha introdotto, dopo anni di attese in proposito, importanti novità in materia di riscossione coattiva, introducendo dal 01/01/2020 anche per i tributi locali l'accertamento esecutivo, che attribuisce all'avviso di accertamento la natura di titolo esecutivo e che consente ai Comuni di attivare immediatamente le procedure esecutive per il recupero coattivo del credito, senza dover formare prima il ruolo o l'ingiunzione fiscale. Tale modalità semplificata consentirà agli enti di migliorare la propria performance in termini di riscossione, snellendo la procedura. Tuttavia tale norma nell'anno 2020 ha subito una limitazione concreta nella sua applicazione a causa della crisi pandemica, in quanto tutta l'attività di accertamento ha subito un rallentamento a seguito della sospensione disposta dal D.L. 18/2020 per il periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020: a fronte della sospensione in questione, il termine decadenziale per l'emissione degli atti di accertamento scadenti precedentemente il 31/12/2020 è stato posticipato al 26/03/2021.

### Addizionale comunale Irpef

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

In base al principio contabile applicato della contabilità finanziaria, dal 2016 l'accertamento di tale entrata avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU. In alternativa è possibile accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2019 le entrate per l'addizionale comunale irpef possono essere accertate per un importo pari agli accertamenti del 2017 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2017 e in c/residui nel 2016). In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale.

La base imponibile non ha risentito della crisi pandemica, se non nei limiti degli omessi versamenti per carenza di liquidità dei contribuenti, in quanto il versamento dell'Addizionale Comunale all'Irpef è effettuato, in acconto e a saldo, in relazione ai redditi del periodo d'imposta precedente (2019); tuttavia gli effetti della crisi saranno evidenti sulla base imponibile 2020, comportando parimenti minori incassi nel corso del 2021.

Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni - Il tributo è gestito a mezzo ditta concessionaria e gli importi sono accertati sulla base delle somme comunicate e versate dalla stessa in base alle riscossioni effettivamente conseguite dal Concessionario. In questa tipologia di entrata si è determinata una flessione negativa dovuta all'emergenza epidemiologica, rispetto all'accertamento dell'esercizio precedente, di € 171.508,98.

**TOSAP** - Il tributo è gestito a mezzo ditta concessionaria a partire dal 1 luglio 2019 e gli importi sono accertati sulla base delle somme comunicate e versate dalla stessa in base alle riscossioni effettivamente conseguite dal Concessionario. In questa tipologia di entrata si è determinata un incremento delle riscossioni rispetto agli esercizi precedenti il 2019.

## 1.2 Trasferimenti correnti

Occorre sottolineare che il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

| TITOLO 2 - TIPOLOGIE                                                            | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2020 | %             | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2020 | %             | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2020 | %             |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 12.797.903,87                      | 96,35         | 11.648.480,01                 | 96,34         | 1.502.651,71                 | 99,96         |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 9.939,20                           | 0,07          | 9.939,20                      | 0,08          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 431.863,91                         | 3,25          | 389.786,79                    | 3,22          | 610,00                       | 0,04          |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 42.930,94                          | 0,32          | 42.930,94                     | 0,36          | 0,00                         | 0,00          |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                 | <b>13.282.637,92</b>               | <b>100,00</b> | <b>12.091.136,94</b>          | <b>100,00</b> | <b>1.503.261,71</b>          | <b>100,00</b> |

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2018 e del 2019.

| TITOLO 2 - TIPOLOGIE<br>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA                              | 2018                | 2019                | 2020                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 4.777.963,56        | 4.093.566,90        | 12.797.903,87        |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                | 0,00                | 9.939,20             |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 19.112,20           | 19.138,24           | 431.863,91           |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00                | 0,00                | 42.930,94            |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>                                 | <b>4.797.075,76</b> | <b>4.112.705,14</b> | <b>13.282.637,92</b> |

Si evidenziano di seguito gli importi accertati nel 2020 e riconosciuti a titolo di trasferimenti straordinari dello Stato connessi all'emergenza epidemologica:

|                                                                                                                                                                                                                                                  |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Contributo per esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020                                                                                                                   | 165.493    |
| Contributo per la cancellazione della seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 | 60.940     |
| Contributo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo - articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020                                                                                               | 715.460    |
| Contributo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche - articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020                                                                    | 198.191,00 |

|                                                                                                                                      |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)                                                                              | 431.510          |
| Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)                                                               | 431.510          |
| Contributo per la sanificazione degli ambienti - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020                                              | 110.440          |
| Contributo per prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020       | 15.160           |
| Contributo per il potenziamento dei centri estivi diurni e contrasto alla povertà educativa - articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 | 149.235          |
| <b>Totale Ristori specifici di spesa e di entrata</b>                                                                                | <b>2.278.121</b> |

- Fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 per assicurare ai comuni le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali. Tale fondo è destinato a finanziare le minori entrate e le maggiori spese (al netto delle minori spese) connesse all'emergenza pandemica: le eventuali risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e potranno essere utilizzate per ristorare sia la perdita di gettito 2021 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2021 connesse al Covid-19.

### 1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2020 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 13.867.872,52 e rappresentano il 93,05% delle somme definitivamente previste.

| TITOLO 3 - TIPOLOGIE                                                                                           | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2020 | %             | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2020 | %             | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2020 | %             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 8.665.518,81                       | 62,49         | 6.168.114,92                  | 65,52         | 1.554.829,79                 | 61,09         |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.419.804,01                       | 10,24         | 871.247,47                    | 9,25          | 349.730,58                   | 13,74         |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 127.841,72                         | 0,92          | 118.604,55                    | 1,26          | 214,90                       | 0,01          |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 39.626,40                          | 0,29          | 39.626,40                     | 0,42          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 3.615.081,58                       | 26,07         | 2.217.051,28                  | 23,55         | 640.261,20                   | 25,16         |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                               | <b>13.867.872,52</b>               | <b>100,00</b> | <b>9.414.644,62</b>           | <b>100,00</b> | <b>2.545.036,47</b>          | <b>100,00</b> |

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2018 e 2019.

| TITOLO 3 - TIPOLOGIE<br>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA                                                             | 2018                 | 2019                 | 2020                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 11.091.486,49        | 10.703.098,34        | 8.665.518,81         |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.913.223,88         | 2.864.391,68         | 1.419.804,01         |
| Tipologia 300: Interessi attivi                                                                                | 170.567,31           | 229.730,77           | 127.841,72           |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 383.901,20           | 38.713,60            | 39.626,40            |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 4.236.694,42         | 4.970.328,89         | 3.615.081,58         |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>                                                               | <b>19.795.873,30</b> | <b>18.806.263,28</b> | <b>13.867.872,52</b> |

Anche le entrate extratributarie hanno subito conseguenze in termini di minor gettito a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 di € 4.938.390,76 rispetto al 2019, soltanto parzialmente compensate dalle minori spese registrate.

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

| TITOLO 3 - Entrate più significative                                                                              | PREVISIONI INIZIALI  | PREVISIONI DEFINITIVE | %             | ACCERTAMENTI         | %             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie</b>                         | <b>18.899.400,00</b> | <b>18.777.350,00</b>  | <b>99,35</b>  | <b>13.867.872,52</b> | <b>73,85</b>  |
| <b>Vendita di beni</b>                                                                                            | <b>15.000,00</b>     | <b>15.000,00</b>      | <b>100,00</b> | <b>27.140,00</b>     | <b>180,93</b> |
| <b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>                                                         | <b>5.633.300,00</b>  | <b>5.613.550,00</b>   | <b>99,65</b>  | <b>3.394.923,14</b>  | <b>60,48</b>  |
| <b>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>                                                                 | <b>5.420.400,00</b>  | <b>5.240.200,00</b>   | <b>96,68</b>  | <b>5.243.455,67</b>  | <b>100,06</b> |
| - Canoni e concessioni e diritti reali di godimento                                                               | 2.879.400,00         | 2.678.600,00          | 93,03         | 2.548.269,66         | 95,13         |
| - Fitti, noleggi e locazioni                                                                                      | 2.541.000,00         | 2.561.600,00          | 100,81        | 2.695.186,01         | 105,21        |
| <b>Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b> | <b>2.752.000,00</b>  | <b>2.757.000,00</b>   | <b>100,18</b> | <b>1.419.804,01</b>  | <b>51,50</b>  |
| <b>Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>  | <b>5.500,00</b>      | <b>10.500,00</b>      | <b>190,91</b> | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>   |
| <b>Altri interessi attivi</b>                                                                                     | <b>231.550,00</b>    | <b>231.550,00</b>     | <b>100,00</b> | <b>125.841,72</b>    | <b>44,79</b>  |
| <b>Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi</b>                                                    | <b>50.000,00</b>     | <b>50.000,00</b>      | <b>100,00</b> | <b>39.626,40</b>     | <b>79,25</b>  |
| <b>Indennizzi di assicurazione</b>                                                                                | <b>80.000,00</b>     | <b>80.000,00</b>      | <b>100,00</b> | <b>33.272,46</b>     | <b>41,59</b>  |
| <b>Rimborsi in entrata</b>                                                                                        | <b>1.132.350,00</b>  | <b>1.135.150,00</b>   | <b>100,25</b> | <b>1.039.861,59</b>  | <b>91,61</b>  |
| Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)                      | 240.000,00           | 240.000,00            | 100,00        | 202.616,30           | 84,42         |
| Entrate per rimborsi di imposte                                                                                   | 48.200,00            | 48.200,00             | 100,00        | 60.438,30            | 125,39        |
| Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso                           | 844.150,00           | 846.950,00            | 100,33        | 776.806,99           | 91,72         |
| <b>Altre entrate correnti n.a.c.</b>                                                                              | <b>3.579.300,00</b>  | <b>3.644.400,00</b>   | <b>101,82</b> | <b>2.541.947,53</b>  | <b>69,75</b>  |
| Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)                                                     | 168.000,00           | 168.000,00            | 100,00        | 2.790,97             | 1,66          |
| Entrate per sterilizzazione Inversione contabile IVA (reverse charge)                                             | 150.000,00           | 150.000,00            | 100,00        | 77.703,07            | 51,80         |
| Altre entrate correnti n.a.c.                                                                                     | 3.261.300,00         | 3.326.400,00          | 102,00        | 2.461.453,49         | 74,00         |

### 1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

| TITOLO 4 - TIPOLOGIE                                                  | ACCERTAMENTI<br>COMPETENZA<br>2020 | %             | INCASSI<br>COMPETENZA<br>2020 | %             | INCASSI<br>C/RESIDUI<br>2020 | %             |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 1.877.755,66                       | 52,52         | 983.342,33                    | 36,70         | 10.983.067,92                | 99,91         |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                               | 0,00          | 0,00                          | 0,00          | 0,00                         | 0,00          |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 721.297,79                         | 20,17         | 721.004,76                    | 26,91         | 10.000,00                    | 0,09          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 976.227,71                         | 27,30         | 975.227,71                    | 36,39         | 77,00                        | 0,00          |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                    | <b>3.575.281,16</b>                | <b>100,00</b> | <b>2.679.574,80</b>           | <b>100,00</b> | <b>10.993.144,92</b>         | <b>100,00</b> |

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 3.575.281,16 e rappresentano il 12,65% delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

| <b>TITOLO 4 - TIPOLOGIE<br/>ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>            | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>         |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale                              | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti                           | 3.803.607,78        | 1.107.345,87        | 1.877.755,66        |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.251.537,01        | 1.871.945,19        | 721.297,79          |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale                        | 1.262.387,56        | 1.348.624,62        | 976.227,71          |
| <b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>                    | <b>6.317.532,35</b> | <b>4.327.915,68</b> | <b>3.575.281,16</b> |

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

| <b>TITOLO 4 - Entrate più significative</b>                                                 | <b>PREVISIONI<br/>INIZIALI</b> | <b>PREVISIONI<br/>DEFINITIVE</b> | <b>%</b>      | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>%</b>     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------|---------------------|--------------|
| <b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale</b> | <b>14.236.350,00</b>           | <b>27.767.946,49</b>             | <b>195,05</b> | <b>3.575.281,16</b> | <b>12,88</b> |
| <b>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</b>                            | <b>7.396.350,00</b>            | <b>10.777.596,49</b>             | <b>145,72</b> | <b>1.692.369,82</b> | <b>15,70</b> |
| - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali                                  | 0,00                           | 1.601.771,14                     | 0,00          | 931.193,09          | 58,14        |
| - Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali                                    | 7.396.350,00                   | 9.175.825,35                     | 124,06        | 761.176,73          | 8,30         |
| <b>Contributi agli investimenti da altre imprese</b>                                        | <b>0,00</b>                    | <b>11.247.600,00</b>             | <b>0,00</b>   | <b>185.385,84</b>   | <b>1,65</b>  |
| <b>Alienazione di beni materiali</b>                                                        | <b>4.180.000,00</b>            | <b>3.082.750,00</b>              | <b>73,75</b>  | <b>523.782,83</b>   | <b>16,99</b> |
| - Alienazione di Beni immobili                                                              | 4.180.000,00                   | 2.963.950,00                     | 70,91         | 428.801,33          | 14,47        |
| - Alienazione di diritti reali                                                              | 0,00                           | 118.800,00                       | 0,00          | 94.981,50           | 79,95        |
| <b>Cessione di Terreni</b>                                                                  | <b>1.220.000,00</b>            | <b>1.220.000,00</b>              | <b>100,00</b> | <b>197.514,96</b>   | <b>16,19</b> |
| <b>Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.</b>                                         | <b>420.000,00</b>              | <b>420.000,00</b>                | <b>100,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>  |
| <b>Permessi di costruire</b>                                                                | <b>1.020.000,00</b>            | <b>1.020.000,00</b>              | <b>100,00</b> | <b>976.227,71</b>   | <b>95,71</b> |

### 1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente, quali il prelievo da depositi bancari.

| <b>TITOLO 5 - TIPOLOGIE</b>                                           | <b>ACCERTAMENTI<br/>COMPETENZA<br/>2020</b> | <b>%</b>    | <b>INCASSI<br/>COMPETENZA<br/>2020</b> | <b>%</b>    | <b>INCASSI<br/>C/RESIDUI<br/>2020</b> | <b>%</b>      |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------|----------------------------------------|-------------|---------------------------------------|---------------|
| Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie                    | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00          |
| Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine                   | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00          |
| Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine             | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00          |
| Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie    | 0,00                                        | 0,00        | 0,00                                   | 0,00        | 1.631.019,71                          | 100,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b> | <b>0,00</b>                                 | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b> | <b>1.631.019,71</b>                   | <b>100,00</b> |

### 1.6 Entrate da accensione prestiti

Nel corso del 2020 non è stato fatto ricorso all'indebitamento per finanziare spese di investimento.

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come *“operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio”*. Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

### Garanzie principali o sussidiarie prestate all'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Si riporta, di seguito, l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti:

- concessione di una fideiussione a favore dell'Istituto Credito Sportivo a garanzia del prestito di complessivi euro 165.000,00 nell'interesse dell'Associazione sportiva dilettantistica “Gruppo Sportivo Rondo Dinamo”;
- concessione di una fideiussione a favore dell'istituto Credito Sportivo a garanzia del prestito di euro 480.000,00 nell'interesse dell'Associazione sportiva dilettantistica “SESTO 2012”

| Garanzie prestate a favore di<br>PA e altri soggetti | Tipologia                                     | Debito residuo al<br>31.12.2020 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------|
| Fideiussione per € 165.000,00                        | Polizza fideiussoria<br>passiva art. 207 Tuel | 119.538,26                      |
| Fideiussione per € 480.000,00                        | Polizza fideiussoria<br>passiva art. 207 Tuel | 347.231,55                      |

Si rileva inoltre che la fideiussione non costituisce impegno contabile in quanto non dà origine a movimenti finanziari se non dopo l'effettiva inadempienza dell'obbligato principale; Tuttavia il Comune si impegna a descrivere nel proprio bilancio, con una deliberazione di variazione, esolo nel caso in cui il mutuatario mancherà al puntuale ed esatto adempimento delle sue obbligazioni, le somme che l'istituto bancario comunicherà, corrispondenti all'importo di escussione della garanzia.

### 1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio. Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate. Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2020 non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria. L'ente inoltre nel corso del 2020 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013 e successive integrazioni e modificazioni.

### ***Analisi dell'Avanzo / Disavanzo applicato nell'esercizio***

Prima di procedere all'analisi della spesa relativa all'esercizio 2020 è opportuno analizzare l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione; l'art. 11, comma 6, lett.c) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive, infatti, uno specifico obbligo informativo per *“le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente”*

Al fine di comprendere meglio le scelte poste in essere dall'amministrazione ed anche per ottemperare al dettato normativo, nelle tabelle seguenti viene presentato l'utilizzo effettuato dell'avanzo, nella sua ripartizione tra le spese correnti e quelle d'investimento: a tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti e di investimento; parimenti, nel caso di risultato negativo, l'ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente.

#### **AVANZO 2019 APPLICATO NEL 2020**

|                                              |                     |
|----------------------------------------------|---------------------|
| Avanzo applicato per spese correnti          | 1.538.280,01        |
| Avanzo applicato per spese in conto capitale | <u>1.873.625,35</u> |
| <b>Totale avanzo applicato</b>               | <b>3.411.905,36</b> |

#### **DISAVANZO 2020**

Disavanzo applicato € 1.127.476,87

L'utilizzo dell'avanzo vincolato e destinato d'amministrazione è avvenuto nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000.

## 2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2020 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2020 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

| TITOLI                                                                    | IMPEGNI<br>2020      | %             | PAGAMENTI<br>C/COMPETENZA<br>2020 | %             | PAGAMENTI<br>C/RESIDUI<br>2020 | %             |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti                                                 | 68.055.887,09        | 80,50         | 56.872.039,13                     | 79,71         | 11.034.886,48                  | 46,13         |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                        | 6.032.894,73         | 7,14          | 5.292.517,10                      | 7,42          | 9.528.638,29                   | 39,83         |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                 | 0,00          | 0,00                              | 0,00          | 0,00                           | 0,00          |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti                                           | 516.366,67           | 0,61          | 516.366,67                        | 0,72          | 0,00                           | 0,00          |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                 | 0,00          | 0,00                              | 0,00          | 0,00                           | 0,00          |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                        | 9.931.133,41         | 11,75         | 8.668.446,36                      | 12,15         | 3.359.657,78                   | 14,04         |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>84.536.281,90</b> | <b>100,00</b> | <b>71.349.369,26</b>              | <b>100,00</b> | <b>23.923.182,55</b>           | <b>100,00</b> |

| TITOLI                                                                    | IMPEGNI               |                      |                      | Differenze                |                           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                           | 2018                  | 2019                 | 2020                 | Differenza<br>2020 - 2019 | Differenza<br>2020 - 2018 |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI                                                 | 68.357.896,11         | 70.320.369,64        | 68.055.887,09        | -2.264.482,55             | -302.009,02               |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | 6.802.756,45          | 3.560.111,65         | 6.032.894,73         | 2.472.783,08              | -769.861,72               |
| TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                  | 3.791.928,49          | 18.000,00            | 0,00                 | -18.000,00                | -3.791.928,49             |
| TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI                                           | 1.299.552,83          | 1.331.746,09         | 516.366,67           | -815.379,42               | -783.186,16               |
| TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 16.244.637,71         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                      | -16.244.637,71            |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                        | 25.023.237,25         | 13.304.689,85        | 9.931.133,41         | -3.373.556,44             | -15.092.103,84            |
| <b>TOTALE TITOLI</b>                                                      | <b>121.520.008,84</b> | <b>88.534.917,23</b> | <b>84.536.281,90</b> | <b>-3.998.635,33</b>      | <b>-36.983.726,94</b>     |

### 2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello e macroaggregati distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

| IMPEGNI                                      | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive dell'entrata | Altre spese correnti | Totale        |
|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|---------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE | 20.980.382,44                | 1.514.049,68                       | 39.663.900,19              | 3.221.296,48           | 737.305,02        | 0,00                                | 240.408,42                               | 1.698.544,86         | 68.055.887,09 |

| PAGAMENTI C/COMPETENZA                       | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive dell'entrata | Altre spese correnti | Totale        |
|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|---------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE | 20.832.313,50                | 1.191.080,50                       | 30.884.559,84              | 1.711.255,11           | 716.356,27        | 0,00                                | 68.827,80                                | 1.467.646,11         | 56.872.039,13 |

| PAGAMENTI C/RESIDUI                          | Redditi da lavoro dipendente | Imposte e tasse a carico dell'ente | Acquisto di beni e servizi | Trasferimenti correnti | Interessi passivi | Altre spese per redditi da capitale | Rimborsi e poste correttive dell'entrata | Altre spese correnti | Totale        |
|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|---------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE | 59.298,33                    | 225.773,01                         | 10.219.434,69              | 375.316,32             | 15.994,74         | 0,00                                | 109.598,75                               | 29.470,64            | 11.034.886,48 |

#### Rimborsi e poste correttive delle entrate

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D. Lgs.118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi.

Nel corso del 2020 l'ente ha riconosciuto rimborsi relativi a servizi pagati dagli utenti anticipatamente ma non usufruiti a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19: quali quelli riferiti alla refezione scolastica e all'utilizzo delle palestre comunali.

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

| TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI                                                | 2018                 | 2019                 | 2020                 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 22.835.897,77        | 23.490.543,76        | 19.690.240,24        |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 3.514.545,73         | 3.451.236,34         | 3.787.646,67         |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 5.848.627,79         | 5.833.404,01         | 4.285.548,51         |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 1.714.170,34         | 1.697.200,75         | 1.507.406,10         |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 554.803,06           | 623.359,54           | 533.671,34           |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 1.038.248,27         | 1.108.111,95         | 1.779.001,22         |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 12.676.558,54        | 13.693.416,72        | 15.552.261,55        |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 2.973.642,65         | 3.236.078,42         | 3.158.080,27         |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                              | 0,00                 | 11.272,49            | 16.702,48            |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 15.958.331,57        | 15.994.675,65        | 16.532.878,14        |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute                                          | 0,00                 | 0,00                 | 55.294,77            |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività                           | 472.255,17           | 404.183,59           | 419.151,53           |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali                                     | 0,00                 | 0,00                 | 1.500,00             |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico                                              | 770.815,22           | 776.886,42           | 736.504,27           |
| <b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>                                    | <b>68.357.896,11</b> | <b>70.320.369,64</b> | <b>68.055.887,09</b> |

Si evidenzia, in particolare nella Missione 04, una contrazione della spesa corrente dovuta ai servizi non erogati a causa delle conseguenze da emergenza epidemiologica.

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

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

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

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

#### Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2020 è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

#### Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2020 per incarichi di collaborazione autonoma è di € 411.296,54. Fanno eccezione gli incarichi di progettazione affidati ai sensi D.Lgs. n. 50/2016

I contratti di collaborazione stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio hanno determinato un impegno complessivo nel 2020 di € 134.065,55.

#### Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nel prospetto allegato alla delibera di consiglio comunale di approvazione del rendiconto di gestione.

#### Trasferimenti

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

#### Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti) è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 218.150,00.

## 2.2 Spese in conto capitale

Con il termine “*Spesa in conto capitale*” generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

| IMPEGNI                                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale       |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00                                         | 3.869.763,92                                   | 2.163.130,81                 | 0,00                                  | 0,00                          | 6.032.894,73 |

| PAGAMENTI IN C/COMPETENZA                             | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale       |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00                                         | 3.480.227,10                                   | 1.812.290,00                 | 0,00                                  | 0,00                          | 5.292.517,10 |

| PAGAMENTI IN C/RESIDUI                                | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | Contributi agli investimenti | Altri trasferimenti in conto capitale | Altre spese in conto capitale | Totale       |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00                                         | 9.488.999,59                                   | 39.638,70                    | 0,00                                  | 0,00                          | 9.528.638,29 |

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

| TITOLO 2 - MISSIONI                                                        | 2018                | 2019                | 2020                |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>IMPEGNI</b>                                                             |                     |                     |                     |
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 322.170,02          | 442.385,49          | 714.257,49          |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza                                  | 0,00                | 84.237,39           | 95.942,79           |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio                             | 1.217.519,77        | 412.357,38          | 1.237.254,98        |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali        | 0,00                | 35.760,02           | 34.781,89           |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 20.954,16           | 500.332,51          | 360.565,21          |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 697.888,30          | 842.519,69          | 533.186,71          |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 3.258.694,36        | 614.005,41          | 96.219,95           |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità                            | 1.183.232,75        | 540.228,01          | 2.348.415,68        |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile                                              | 0,00                | 0,00                | 6.658,76            |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | 102.297,09          | 88.285,75           | 605.611,27          |
| <b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>                           | <b>6.802.756,45</b> | <b>3.560.111,65</b> | <b>6.032.894,73</b> |

## 2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

| IMPEGNI                                                                     | Acquisizioni di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00                                               | 0,00   |

| PAGAMENTI IN C/COMPETENZA                                                   | Acquisizioni di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00                                               | 0,00   |

| PAGAMENTI IN C/RESIDUI                                                      | Acquisizioni di attività finanziarie | Concessione crediti di breve termine | Concessione crediti di medio-lungo termine | Altre spese per incremento di attività finanziarie | Totale |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00                                 | 0,00                                 | 0,00                                       | 0,00                                               | 0,00   |

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

| TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI                                            | 2018                | 2019             | 2020        |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione            | 3.791.928,49        | 18.000,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>3.791.928,49</b> | <b>18.000,00</b> | <b>0,00</b> |

### Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

### 2.4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa. L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2020.

| IMPEGNI                                            | Rimborso di titoli obbligazionari | Rimborso prestiti a breve termine | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | Rimborso di altre forme di indebitamento | Totale     |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI | 0,00                              | 0,00                              | 516.366,67                                                 | 0,00                                     | 516.366,67 |

| PAGAMENTI IN C/COMPETENZA                          | Rimborso di titoli obbligazionari | Rimborso prestiti a breve termine | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | Rimborso di altre forme di indebitamento | Totale     |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI | 0,00                              | 0,00                              | 516.366,67                                                 | 0,00                                     | 516.366,67 |

| PAGAMENTI IN C/RESIDUI                             | Rimborso di titoli obbligazionari | Rimborso prestiti a breve termine | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | Rimborso di altre forme di indebitamento | Totale |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------|
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI | 0,00                              | 0,00                              | 0,00                                                       | 0,00                                     | 0,00   |

La circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 con cui la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ha previsto la facoltà di rinegoziazione di mutui contratti con la medesima; ai sensi dell'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015 per gli anni dal 2015 al 2023. Le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione. L'Ente nel corso del 2020 ha aderito alla procedura di rinegoziazione dei mutui.

## 2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

L'ente nel corso dell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

| TITOLO 5 - MISSIONI                                                                 | IMPEGNI<br>COMPETENZA<br>2020 | %      | PAGAMENTI<br>COMPETENZA<br>2020 | %      |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------|---------------------------------|--------|
| TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE | 0,00                          | 100,00 | 0,00                            | 100,00 |

## 3 Gestione dei residui

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

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

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

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

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

| IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI   | Importi              |
|---------------------------------------|----------------------|
| Totale Residui attivi                 | 52.912.652,00        |
| Totale Residui passivi                | 18.801.300,49        |
| <b>Apporto della gestione residui</b> | <b>34.111.351,51</b> |

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2020, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

### 3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 52.912.652,00.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2020 sui residui attivi precedenti il 2019.

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi                   | Residui iniziali     | Residui riaccertati  | % di scostamento | Incassi in C/Residui | Residui anni precedenti da incassare | Residui 2020         | Residui totali       |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 29.720.290,07        | -5.038.448,74        | -689,87          | 12.155.306,83        | 12.526.534,50                        | 15.504.927,17        | 28.031.461,67        |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 1.582.106,62         | -10.503,82           | -15.162,20       | 1.503.261,71         | 68.341,09                            | 1.191.500,98         | 1.259.842,07         |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 18.035.185,19        | -2.499.264,83        | -821,62          | 2.545.036,47         | 12.990.883,89                        | 4.453.227,90         | 17.444.111,79        |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 14.056.538,87        | -790.810,44          | -1.877,49        | 10.993.144,92        | 2.272.583,51                         | 895.706,36           | 3.168.289,87         |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 4.127.498,32         | 0,00                 | 0,00             | 1.631.019,71         | 2.496.478,61                         | 0,00                 | 2.496.478,61         |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti                                               | 1.333,57             | 0,00                 | 0,00             | 1.333,57             | 0,00                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                 | 0,00                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 1.284.707,40         | -197.875,19          | -749,25          | 591.400,18           | 495.432,03                           | 17.035,96            | 512.467,99           |
| <b>TITOLI</b>                                                                | <b>68.807.660,04</b> | <b>-8.536.903,02</b> | <b>-906,00</b>   | <b>29.420.503,39</b> | <b>30.850.253,63</b>                 | <b>22.062.398,37</b> | <b>52.912.652,00</b> |

Si riportano in questa sezione le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lett. n).

I Residui attivi riferiti agli anni 2016 e precedenti sono costituiti da Residui derivanti da entrate tributarie ed extratributarie riferite all'attività accertativa (compreso i ruoli coattivi) riferiti all'I.C.I., I.M.U., TASI e TARI - Titolo I° Entrata - alle sanzioni al C.D.S. con relativi ruoli coattivi, all'attività accertativa per il servizio mensa e altre tipologie di entrata, così come per le annualità successive.

### 3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 18.801.300,49.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui.

| Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi               | Residui iniziali     | Residui riaccertati  | % di scostamento | Pagamenti in C/Residui | Residui anni precedenti da pagare | Residui 2020         | Residui totali       |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI                                                 | 14.468.709,79        | -681.219,59          | -2.223,94        | 11.034.886,48          | 2.752.603,72                      | 11.183.847,96        | 13.936.451,68        |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | 11.852.651,63        | -931.650,42          | -1.372,22        | 9.528.638,29           | 1.392.362,92                      | 740.377,63           | 2.132.740,55         |
| TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00             | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO                        | 4.954.299,00         | -125.220,01          | -4.056,48        | 3.359.657,78           | 1.469.421,21                      | 1.262.687,05         | 2.732.108,26         |
| <b>TITOLI</b>                                                             | <b>31.275.660,42</b> | <b>-1.738.090,02</b> | <b>-1.899,43</b> | <b>23.923.182,55</b>   | <b>5.614.387,85</b>               | <b>13.186.912,64</b> | <b>18.801.300,49</b> |

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire i crediti che per la loro natura possono essere dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, e quindi stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

**COMUNE DI SESTO SAN GIOVANNI (Prov. MI)**
**ELENCO DEI CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO 2020  
(art. 11, comma 4, lettera n), D.Lgs. n. 118/2011)**

| Riferimento al bilancio |                   |              |           | Descrizione/Titolo giuridico                                                                                   | stralciati<br>rendiconto 2020 |
|-------------------------|-------------------|--------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| tit                     | cap.              | Anno<br>Acc. | Num. Acc. |                                                                                                                | importo                       |
| 1                       | 10101.52.00086000 | 2015         | 345       | Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche D. Lgs. n. 507/93. Presa d'atto approvazione ruoli                   | 27.556,00                     |
| 1                       | 10101.08.00070000 | 2015         | 350       | Imposta Comunale sugli Immobili D. Lgs. 30.12.92, n. 504. Presa d'atto approvazione ruoli coattivi             | 743.772,16                    |
| 1                       | 10101.52.00086000 | 2015         | 3168      | Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche . Approvazione ruoli di riscossione coattiva                         | 236.310,71                    |
| 1                       | 10101.52.00086000 | 2015         | 3172      | Spese di giudizio Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche Presa d'atto ruolo coattivi                        | 506,00                        |
| 1                       | 10101.61.00103000 | 2015         | 3252      | CONT TRIB - TARI 2015                                                                                          | 605.641,27                    |
| 1                       | 10101.61.00103000 | 2015         | 7246      | CONT TRIB - TARI 2015 IN RISCOSSIONE COATTIVA (LOTTO 1)                                                        | 39.671,65                     |
| 1                       | 10101.61.00103000 | 2015         | 7247      | CONT TRIB - TARI 2015 IN RISCOSSIONE COATTIVA (LOTTO 3)                                                        | 25.001,74                     |
| 1                       | 10101.08.00070000 | 2015         | 7248      | CONT TRIB - VIOLAZIONI ICI ANNO 2015 IN RISCOSSIONE COATTIVA (LOTTO 2)                                         | 97.169,58                     |
| 1                       | 10101.61.00103000 | 2015         | 7249      | CONT TRIB - TARI 2015 IN RISCOSSIONE COATTIVA (LOTTO 6)                                                        | 125.920,73                    |
| 1                       | 10101.52.00090000 | 2015         | 7250      | CONT TRIB - TOSAP VIOLAZIONI ANNO 2015 IN RISCOSSIONE COATTIVA LOTTO 2                                         | 25.909,54                     |
| 1                       | 10101.61.00103000 | 2015         | 7268      | CONT TRIB - LOTTO 8 - Approvazione ruolo per la riscossione coattiva relativo a Tassa sui rifiuti -            | 124.714,15                    |
| 1                       | 10101.61.00103000 | 2015         | 7274      | CONT TRIB - RUOLO TARI 2015 LOTTO 13                                                                           | 83.226,42                     |
|                         |                   |              |           |                                                                                                                | <b>2.135.399,95</b>           |
| 3                       | 30100.03.00083000 | 2015         | 2056      | CONT TRIB - CANONE RICOGNITORIO ANNO 2015                                                                      | 10.016,00                     |
| 3                       | 30500.99.00710000 | 2015         | 344       | CONT - TRIB - Spese di giudizio TOSAP-ICI. Presa d'atto approvazione ruoli di riscossione coattiva.            | 1.000,00                      |
| 3                       | 30100.02.00387000 | 2015         | 7272      | ANNO SCOLASTICO 2015/2016 - Approvazione del ruolo per la riscossione coattiva relativa al Servizio rette nido | 8.913,65                      |
| 3                       | 30100.02.00387000 | 2015         | 7271      | ANNO SCOLASTICO 2014/2015 - Approvazione del ruolo per la riscossione coattiva relativa al Servizio rette nido | 36.343,32                     |
| 3                       | 30100.02.00393000 | 2015         | 7172      | RETTE REFEZIONE SCOLASTICA PER CONSUMAZIONI PASTI NEL 1° SEMESTRE 2015 (DA GENNAIO A GIUGNO 2015)              | 138.269,98                    |
| 3                       | 30100.02.00391000 | 2015         | 2660      | Ruolo ordinario di riscossione coattiva relativo alle tariffe dei servizi di ristorazione scolastica           | 200.087,14                    |
| 3                       | 30100.02.00391000 | 2015         | 1073      | Approvazione del ruolo ordinario di riscossione coattiva relativa alle tariffe della ristorazione scolast      | 403.276,63                    |
| 3                       | 30500.99.00799000 | 2015         | 7156      | Recupero somme sentenze Corte dei Conti                                                                        | 642.839,84                    |
| 3                       | 30100.03.00401003 | 2015         | 498       | INCASSI MAV AFFITTI LOCAZIONI NON ABITATIVE GENNAIO 2015                                                       | 1.159,17                      |
| 3                       | 30500.99.00341000 | 2015         | 499       | INCASSI MAV SPESE LOCAZIONI NON ABITATIVE GENNAIO 2015                                                         | 10.847,54                     |
| 3                       | 30100.03.00401006 | 2015         | 1028      | INCASSO MAV CONCESSIONI D'USO MARZO 2015                                                                       | 18.465,00                     |
| 3                       | 30100.03.00401003 | 2016         | 392       | INCASSO MAV AFFITTI LOCAZIONI NON ABITATIVE 2016                                                               | 1.363,22                      |
| 3                       | 30100.03.00401006 | 2016         | 1007      | INCASSO MAV CONCESSIONI D'USO 2016                                                                             | 6.039,52                      |
| 3                       | 30500.99.00341000 | 2016         | 393       | INCASSO MAV SPESE LOCAZIONI NON ABITATIVE 2016                                                                 | 6.454,00                      |
| 3                       | 30100.03.00401003 | 2017         | 98        | INCASSO MAV AFFITTI LOC. NON ABITATIVE GENNAIO 2017                                                            | 1.737,54                      |
| 3                       | 30500.99.00341000 | 2017         | 94        | INCASSO MAV SPESE LOC. NON ABITATIVE GENNAIO 2017                                                              | 6.115,09                      |
| 3                       | 30100.03.00401006 | 2017         | 1048      | INCASSO MAV CONCESSIONI D'USO MARZO 2017                                                                       | 31.773,85                     |
| 3                       | 30100.03.00401003 | 2018         | 352       | INCASSO MAV AFFITTI LOCAZIONI NON ABITATIVE 2018                                                               | 2.660,01                      |
| 3                       | 30500.99.00341000 | 2018         | 354       | INCASSO MAV SPESE LOCAZIONI NON ABITATIVE 2018                                                                 | 15.132,56                     |
| 3                       | 30100.03.00335001 | 2018         | 51        | Canone locazione compendio immobiliare denominato "CENTRO SALVADOR allende                                     | 15.250,00                     |
| 3                       | 30100.03.00401006 | 2018         | 359       | INCASSO MAV CONCESSIONI D'USO 2018                                                                             | 59.883,19                     |
| 3                       | 30100.03.00401003 | 2019         | 359       | INCASSO MAV AFFITTI LOCAZIONI NON ABITATIVE 2019                                                               | 13.194,37                     |
| 3                       | 30500.99.00341000 | 2019         | 360       | INCASSO MAV SPESE LOCAZIONI NON ABITATIVE 2019                                                                 | 65.338,57                     |
| 3                       | 30100.03.00401006 | 2019         | 367       | INCASSO MAV CONCESSIONI D'USO 2019                                                                             | 92.088,41                     |
| 3                       | 30100.03.00401003 | 2015         | 7252      | RUOLO LOTTO N. 8_5347_07092018 - AFFITTI LOCAZIONI NON ABITATIVE ANNO 2015                                     | 14,40                         |
| 3                       | 30100.03.00401003 | 2015         | 7262      | RUOLO LOTTO N. 3_5087_19042018 AFFITTI LOCAZIONI NON ABITATIVE ANNO 2015                                       | 103,29                        |
| 3                       | 30100.03.00344000 | 2015         | 496       | RUOLO LOTTO N. 8_5347_07092018 - AFFITTI SUBLOCAZIONI ANNO 2015                                                | 4.771,54                      |
| 3                       | 30100.03.00344000 | 2015         | 497       | RUOLO LOTTO N. 3_5087_19042018 AFFITTI SUBLOCAZIONI ANNO 2015                                                  | 2.710,62                      |
| 3                       | 30100.03.00400003 | 2015         | 7251      | INCASSI MAV AFFITTI LOCAZIONI ABITATIVE GENNAIO 2015                                                           | 131.243,69                    |

| Riferimento al bilancio |                   |              |           | Descrizione/Titolo giuridico                                                     | stralciati<br>rendiconto 2020 |
|-------------------------|-------------------|--------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| tit                     | cap.              | Anno<br>Acc. | Num. Acc. |                                                                                  | importo                       |
| 3                       | 30100.03.00400003 | 2015         | 7253      | RUOLO LOTTO N. 8_5347_07092018 - AFFITTI LOCAZIONI ABITATIVE ANNO 2015           | 136.351,70                    |
| 3                       | 30100.03.00400003 | 2015         | 7256      | RUOLO LOTTO N. 3_5087_19042018 AFFITTI LOCAZIONI ABITATIVE                       | 72.274,90                     |
| 3                       | 30100.03.00400003 | 2015         | 7257      | 496/2015 VITALI ENRICHETTA-CAP400003-SDD LOCAZIONE ABITATIVA ANNO 2015           | 90,08                         |
| 3                       | 30100.03.00459005 | 2015         | 7258      | RUOLO LOTTO N. 8_5347_07092018 - AFFITTI ARRETRATI LOCAZIONI ABITATIVE ANNO 2015 | 37,42                         |
| 3                       | 30500.99.00338000 | 2015         | 7259      | INCASSO MAV SPESE LOCAZIONI ABITATIVE GENNAIO 2015                               | 117.260,15                    |
| 3                       | 30500.99.00338000 | 2015         | 7261      | RUOLO LOTTO N. 8_5347_07092018 - SPESE LOCAZIONI ABITATIVE ANNO 2015             | 101.051,33                    |
| 3                       | 30500.99.00338000 | 2015         | 7263      | RUOLO LOTTO N. 3_5087_19042018 RIMBORSO SPESE LOCAZIONI ABITATIVE ANNO 2015      | 34.791,78                     |
| 3                       | 30500.99.00343000 | 2015         | 7266      | RUOLO LOTTO N. 3_5087_19042018 AFFITTI SUBLOCAZIONI ANNO 2015                    | 8.150,00                      |
| 3                       | 30500.99.00345000 | 2015         | 7267      | RUOLO LOTTO N. 8_5347_07092018 - FONDO ROTATIVO EMERGENZE ABITATIVE ANNO 2015    | 1.039,09                      |
| 3                       | 30500.99.00346000 | 2015         | 7273      | RUOLO LOTTO N. 8_5347_07092018 - SPESE SUBLOCAZIONI ANNO 2015                    | 3.574,58                      |
| 3                       | 30500.99.00346000 | 2015         | 72740080  | RUOLO LOTTO N. 3_5087_19042018 SPESE SUBLOCAZIONI ANNO 2015                      | 5.617,34                      |
| 3                       | 30500.99.00726000 | 2015         | 7264      | AG.CASA - RUOLO LOTTO N. 3_5087_19042018 RIMBORSO SPESE INVIO ANNO 2015          | 334,30                        |
| 3                       | 30500.99.00726000 | 2015         | 7254      | AG.CASA - RUOLO LOTTO N. 8_5347_07092018 - SPESE INVIO ANNO 2015                 | 985,61                        |
|                         |                   |              |           |                                                                                  | <b>2.408.650,42</b>           |

|               |  |  |  |  |                     |
|---------------|--|--|--|--|---------------------|
| <b>TOTALE</b> |  |  |  |  | <b>4.544.050,37</b> |
|---------------|--|--|--|--|---------------------|

## SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

### 1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 42.668.209,99 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 22.752.434,33 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 14.580.925,56.

| IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE                                                                             | GESTIONE      |               |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|
|                                                                                                                     | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                        |               |               | 14.580.925,56        |
| Riscossioni                                                                                                         | 29.420.503,39 | 74.023.557,19 | 103.444.060,58       |
| Pagamenti                                                                                                           | 23.923.182,55 | 71.349.369,26 | 95.272.551,81        |
| Saldo di cassa al 31 dicembre                                                                                       |               |               | 22.752.434,33        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     |               |               | 0,00                 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                                                                       |               |               | 22.752.434,33        |
| Residui attivi                                                                                                      | 30.850.253,63 | 22.062.398,37 | 52.912.652,00        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |               |               | 0,00                 |
| Residui passivi                                                                                                     | 5.614.387,85  | 13.186.912,64 | 18.801.300,49        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                                                                      |               |               | 2.091.044,65         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale                                                                 |               |               | 12.104.531,20        |
| <b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>                                                                  |               |               | <b>42.668.209,99</b> |

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2020 si sono attestati a € 30.163.105,42.

| Capitolo di spesa - Descrizione                                                         | Risorse accantonate al 1/1/2020<br>(a) | Risorse accantonate applicate al bilancio 2020<br>(b) | Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2020<br>(c) | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto<br>(d) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020<br>(e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| Fondo anticipazioni liquidità                                                           |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                                             | <b>0,00</b>                            | <b>0,00</b>                                           | <b>0,00</b>                                             | <b>0,00</b>                                                       | <b>0,00</b>                                                                               |
| Fondo perdite società partecipate                                                       |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| C_378 - Fondo accantonamento perdite società partecipate                                | 73.600,00                              | 0,00                                                  | 110.500,00                                              | 0,00                                                              | 184.100,00                                                                                |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                                         | <b>73.600,00</b>                       | <b>0,00</b>                                           | <b>110.500,00</b>                                       | <b>0,00</b>                                                       | <b>184.100,00</b>                                                                         |
| Fondo contenzioso                                                                       |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| C_377 Fondo accantonamento contenzioso                                                  | 353.289,25                             | -98.800,00                                            | 108.200,00                                              | 0,00                                                              | 362.689,25                                                                                |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                                         | <b>353.289,25</b>                      | <b>-98.800,00</b>                                     | <b>108.200,00</b>                                       | <b>0,00</b>                                                       | <b>362.689,25</b>                                                                         |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                                                     |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| C_379 Fondo crediti di dubbia esigibilità                                               | 27.349.335,75                          | 0,00                                                  | 5.560.850,00                                            | -4.215.970,67                                                     | 28.694.215,08                                                                             |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                                       | <b>27.349.335,75</b>                   | <b>0,00</b>                                           | <b>5.560.850,00</b>                                     | <b>-4.215.970,67</b>                                              | <b>28.694.215,08</b>                                                                      |
| Altri accantonamenti                                                                    |                                        |                                                       |                                                         |                                                                   |                                                                                           |
| C_1290 Fondo per la progettazione e l'innovazione                                       | 0,00                                   | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 3.940,00                                                          | 3.940,00                                                                                  |
| C_24 Fondo spese indennità di fine mandato                                              | 10.329,13                              | 0,00                                                  | 4.131,65                                                | 0,00                                                              | 14.460,78                                                                                 |
| C_2525 F.do acc.to prov alienaz. partecip. per rimborso quota capitale mutui (L.205/17) | 1.109.500,00                           | -530.960,00                                           | 0,00                                                    | -578.540,00                                                       | 0,00                                                                                      |
| C_2530 Fondo 10% prov alienazioni vincolati estinzione mutui e prestiti                 | 256.455,78                             | 0,00                                                  | 64.382,88                                               | 0,00                                                              | 320.838,66                                                                                |
| C_30351010 - 3025001 Fondo per la progettazione e l'innovazione                         | 0,00                                   | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 13.290,00                                                         | 13.290,00                                                                                 |
| C_376 Fondo accantonamento compensi professionali avvocatura comunale                   | 6.500,00                               | 0,00                                                  | 5.000,00                                                | 0,00                                                              | 11.500,00                                                                                 |
| C_378001 Fondo rinnovo contrattuale                                                     | 208.071,65                             | 0,00                                                  | 350.000,00                                              | 0,00                                                              | 558.071,65                                                                                |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                                      | <b>1.590.856,56</b>                    | <b>-530.960,00</b>                                    | <b>423.514,53</b>                                       | <b>-561.310,00</b>                                                | <b>922.101,09</b>                                                                         |
| <b>Totale Risorse Accantonate</b>                                                       | <b>29.367.081,56</b>                   | <b>-629.760,00</b>                                    | <b>6.203.064,53</b>                                     | <b>-4.777.280,67</b>                                              | <b>30.163.105,42</b>                                                                      |

Al riguardo si specifica che il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2020 si riferisce a svalutazioni operate sulle seguenti entrate non ancora incassate:

- Tributo sui rifiuti
- Tassa occupazione suolopubblico
- Canone ricognitorio
- Proventi lampade votive
- Refezione scolastica
- Rette asilo nido
- Canoni locazioni
- Sanzioni per violazione codice della strada

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, e in particolare nell'esempio n. 5.

Relativamente alla modalità di calcolo della media per le tipologie di entrata rilevanti ai fini della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità, a rendiconto 2020 il fondo è stato calcolato applicando il criterio della media semplice dei rapporti annui, in linea con la scelta attuata negli esercizi precedenti.

Per il calcolo della percentuale di riscossione del quinquennio precedente ci si è avvalsi, per la sola parte corrente, delle disposizioni di cui all'art. 107-bis. DL 18/2020: "A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 2 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato

*di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020”.*

Nel prospetto che segue sono dettagliati gli importi degli accantonamenti per singola tipologia di entrata, così riassumibili:

**Entrate per le quali è stato effettuato l'accantonamento al FCDE**

- Entrate tributarie € 16.563.080,61
- Entrate extratributarie € 11.654.082,66
- Entrate in conto capitale € 477.051,81

Non sono state oggetto di iscrizione a fondo crediti di dubbia esigibilità le seguenti entrate:

- fondi oggetto di trasferimento da parte dello Stato;
- addizionale IRPEF, in quanto oltre a registrare negli ultimi anni un allineamento degli incassi rispetto alla competenza, l'introduzione del criterio di accertamento nel punto 3.7.5 del principio contabile 4-2 allegato al D.Lgs. 118/2011 rende non necessario tale accantonamento;
- Imu (gettito base), in quanto versata per autoliquidazione e quindi accertata con il criterio di cassa;
- diritti sulle pubbliche affissioni e imposta sulla pubblicità, per le quali non si rinviene la necessità di accantonamento alla luce dell'andamento storico delle entrate;
- le entrate da trasferimenti correnti in quanto stanziamenti riferiti a tipologie per le quali non è prevista la necessità di accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato 4-2 al D.Lgs. 118/2011);
- le entrate extratributarie riconducibili alle seguenti fattispecie:
  - entrate per le quali il pagamento è condizione per la fruizione della prestazione (diritti di segreteria, diritti per rilascio carte di identità, diritti trasporto funebre, proventi per celebrazione matrimoni, ecc.), che vengono quindi versate anticipatamente;
  - entrate per le quali per l'andamento storico o per il soggetto debitore (società partecipate) non si reputa allo stato necessario costituire accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità;

**CALCOLO DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - RENDICONTO 2020**
**METODO DI CALCOLO A) - MEDIA RAPPORTI ANNUI**

(\*) applicazione art. 107-bis. DL 18/2020 (riscossioni anno 2019)

| Capitolo   | Descrizione                                            | Anno 2016            | Anno 2017            | Anno 2018            | Anno 2019            | Anno 2020 (*)        | MEDIA 2020 | FONDO 2020 (100-media) | Residui complessivi al 31 dic 2020 |
|------------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------|------------------------|------------------------------------|
|            | <b>Accertamenti residui al 1 gennaio</b>               | <b>24.391.405,26</b> | <b>30.756.328,39</b> | <b>35.162.229,00</b> | <b>35.547.497,52</b> | <b>31.552.071,70</b> |            |                        | <b>31.362.857,91</b>               |
| 69         | IMU AVVISI ACCERTAMENTO/VIOLAZIONI                     |                      |                      | 4.336.324,99         | 4.461.141,77         | 3.968.331,87         |            |                        | 3.859.328,91                       |
| 70         | ICI / IMU RUOLI E VIOLAZIONI                           | 4.364.312,27         | 6.301.772,56         | 5.766.801,22         | 4.622.554,50         | 2.983.397,24         |            |                        | 916.965,45                         |
| 86         | RECUPERO TASSA OCCUPAZIONE SUOLO                       | 825.571,83           | 821.278,58           | 496.781,00           | 488.131,26           | 265.872,04           |            |                        | 1.144,44                           |
| 87         | TOSAP AVVISI DI ACCERTAMENTO                           |                      |                      | 111.680,02           | 75.330,56            | 52.658,10            |            |                        | 18.050,31                          |
| 90         | TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO                       | 348.381,53           | 418.585,56           | 176.985,61           | 271.739,53           | 587.804,26           |            |                        | 163.809,30                         |
| 83         | CANONE RICOGNITORIO                                    | 62.271,04            | 74.174,04            | 93.444,71            | 95.100,71            | 99.390,55            |            |                        | 68.832,46                          |
| 96         | ADDIZIONALE TARSU                                      | 372.860,43           | 237.241,18           | 76.955,95            | 1.157,94             | 0,00                 |            |                        | -                                  |
| 97         | RECUPERO TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI                     | 362.841,01           | 505.773,04           | 369.322,33           | 373.230,81           | 327.635,38           |            |                        | 335.662,00                         |
| 101        | T.A.R.S.U. ANNO 2013                                   | 1.660.691,19         | 784.056,00           | 738.232,61           | 1.935,07             | 0,00                 |            |                        | -                                  |
| 103-103/1  | TARI - TASSA RIFIUTI/TARES                             | 5.185.891,15         | 6.695.071,44         | 7.549.878,63         | 8.953.432,20         | 9.623.421,21         |            |                        | 13.114.599,07                      |
| 312099     | PROVENTO LAMPADE VOTIVE                                | 662.418,19           | 350.991,99           | 221.258,73           | 226.275,33           | 96.683,73            |            |                        | 95.598,58                          |
| 325        | PENE PECUNIARIE PER CONTRAVV.STRADALI                  | 990.966,51           | 95.996,70            | 726.014,21           | 4.083.655,49         | 3.989.584,33         |            |                        | 4.345.972,25                       |
| 326        | RECUPERO CONTRAVVENZIONI CDS                           |                      | 1.793.163,42         | 1.628.434,29         | 2.225.070,73         | 1.614.757,65         |            |                        | 1.458.060,24                       |
| 328        | RECUPERO CONTRAVVENZIONI                               |                      | 2.241.943,52         | 4.303.530,05         | 2.092.706,69         | 1.600.630,26         |            |                        | 1.512.774,94                       |
| 328/1      | RECUPERO CONTRAVVENZIONI                               | 2.548.538,34         | 2.187.511,19         | 1.818.374,16         | 5.330,21             | 0,00                 |            |                        | -                                  |
| 338        | LOCAZIONI ABITATIVE STABILI DIVERSI RIMBORSO SPESE     | 1.410.131,24         | 1.924.989,20         | 1.500.562,31         | 1.647.464,21         | 1.112.041,30         |            |                        | 1.175.858,39                       |
| 341        | LOCAZIONI NON ABITATIVE STABILI DIVERSI RIMBORSO SPESE | 70.634,19            | 83.417,10            | 72.977,58            | 87.605,92            | 217.983,46           |            |                        | 89.376,46                          |
| 343        | RIMBORSO ALLOGGI LOCAZIONE TEMPORANEA                  | 133.511,01           | 246.082,02           | 38.902,28            | 38.788,91            | 59.915,85            |            |                        | 48.107,98                          |
| 344 -344/1 | AFFITTI SUBLOCAZIONI                                   | 72.806,70            | 99.611,78            | 73.566,13            | 95.420,62            | 66.295,14            |            |                        | 71.531,37                          |
| 346        | SPESE SUBLOCAZIONI                                     | 66.299,70            | 89.794,90            | 101.218,98           | 113.463,40           | 83.533,86            |            |                        | 85.350,45                          |
| 386        | RECUPERO RETTE ASILI NIDO                              | 19.756,37            | 140.180,27           | 118.276,79           | 110.153,89           | 105.561,12           |            |                        | 102.101,23                         |
| 387        | RETTE FUNZIONAMENTO ASILI NIDO                         | 427.632,41           | 307.576,54           | 294.959,33           | 351.654,71           | 338.129,26           |            |                        | 316.327,92                         |
| 391        | RECUPERO SCUOLE RETTE RIMBORSO REFEZIONE               | 1.022.433,51         | 884.237,10           | 757.724,53           | 731.830,70           | 629.144,40           |            |                        | 3.243,35                           |
| 393        | SCUOLE - RETTE REFEZIONE                               | 438.711,58           | 648.282,27           | 971.569,77           | 1.298.960,27         | 1.119.829,89         |            |                        | 901.338,08                         |
| '400/3     | LOCAZIONI ABITATIVE STABILI DIVERSI - AFFITTI          | 3.027.518,64         | 3.468.505,64         | 2.309.875,78         | 2.569.027,62         | 1.812.593,29         |            |                        | 2.090.327,40                       |
| '401/3     | LOCAZIONI NON ABITATIVE STABILI DIVERSI - AFFITTI      | 150.165,55           | 111.480,39           | 182.944,42           | 86.964,69            | 199.001,47           |            |                        | 219.778,42                         |
| 401/5      | CANONE CONCESSIONE CARROPONTE E SPAZIOARTE             |                      | 82.300,00            | 72.300,00            | 64.800,00            | 64.800,00            |            |                        | 64.800,00                          |
| 401/4      | CANONE CONCESSIONE CARROPONTE                          | 92.300,00            | 10.000,00            | 130.286,25           | 130.286,25           | 130.286,25           |            |                        | 130.286,25                         |
| 401/6      | CONCESSIONI D'USO                                      | 74.760,87            | 152.311,96           | 123.046,34           | 244.283,53           | 402.789,79           |            |                        | 173.632,66                         |
|            | <b>INCASSI C/RESIDUI</b>                               | <b>2.728.182,05</b>  | <b>3.147.472,50</b>  | <b>2.972.342,17</b>  | <b>3.391.672,30</b>  | <b>3.391.672,30</b>  |            |                        |                                    |
| 69         | IMU AVVISI ACCERTAMENTO/VIOLAZIONI                     |                      |                      | 149.691,36           | 382.396,35           | 382.396,35           |            |                        |                                    |
| 70         | ICI / IMU RUOLI E VIOLAZIONI                           | 168.983,99           | 520.700,15           | 390.910,92           | 298.840,19           | 298.840,19           |            |                        |                                    |
| 86         | RECUPERO TASSA OCCUPAZIONE SUOLO                       | 3.433,25             | 14.763,56            | 8.008,65             | 3.114,46             | 3.114,46             |            |                        |                                    |
| 87         | TOSAP AVVISI DI ACCERTAMENTO                           |                      |                      | 10.218,94            | 2.812,70             | 2.812,70             |            |                        |                                    |
| 90         | TASSA OCCUPAZIONE SUOLO PUBBLICO                       | 113.413,96           | 43.402,95            | 67.325,50            | 85.100,68            | 85.100,68            |            |                        |                                    |
| 83         | CANONE RICOGNITORIO                                    | 7.576,00             | 7.044,38             | 12.940,00            | 6.417,00             | 6.417,00             |            |                        |                                    |
| 96         | ADDIZIONALE TARSU                                      | 53.342,19            | 17.934,10            | 11.499,20            | 1.157,90             | 1.157,90             |            |                        |                                    |
| 97         | RECUPERO TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI                     | 12.182,01            | 137.210,55           | 51.201,83            | 61.632,53            | 61.632,53            |            |                        |                                    |
| 101        | T.A.R.S.U. ANNO 2013                                   | 112.359,28           | 32.531,22            | 19.913,60            | 1.935,07             | 1.935,07             |            |                        |                                    |
| 103-103/1  | TARI - TASSA RIFIUTI                                   | 498.896,27           | 509.268,88           | 873.064,01           | 963.727,36           | 963.727,36           |            |                        |                                    |
| 312099     | PROVENTO LAMPADE VOTIVE                                | 480.840,26           | 138.402,76           | 11.251,15            | 9.470,33             | 9.470,33             |            |                        |                                    |

| Capitolo   | Descrizione                                                           | Anno 2016           | Anno 2017         | Anno 2018         | Anno 2019         | Anno 2020 (*)     | MEDIA 2020    | FONDO 2020 (100-media) | Residui complessivi al 31 dic 2020     |
|------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------------|----------------------------------------|
| 325        | PENE PECUNiarIE PER CONTRAVV.STRADALI                                 | 93.141,80           | 93.942,00         | 240.159,36        | 233.490,71        | 233.490,71        |               |                        |                                        |
| 326        | RECUPERO CONTRAVVENZIONI CDS ANNO 2013                                |                     | 164.729,13        | 215.216,57        | 298.714,01        | 298.714,01        |               |                        |                                        |
| 328        | RECUPERO CONTRAVVENZIONI                                              |                     | 103.631,44        | 62.878,81         | 54.076,32         | 54.076,32         |               |                        |                                        |
| 328/1      | RECUPERO CONTRAVVENZIONI                                              | 361.027,15          | 363.809,42        | 67.508,75         | 5.330,21          | 5.330,21          |               |                        |                                        |
| 338        | LOCAZIONI ABITATIVE STABILI DIVERSI RIMBORSO SPESE                    | 133.952,56          | 177.036,89        | 166.744,85        | 340.071,55        | 340.071,55        |               |                        |                                        |
| 341        | LOCAZIONI NON ABITATIVE STABILI DIVERSI RIMBORSO SPESE                | 17.504,71           | 23.274,74         | 9.529,70          | 5.129,58          | 5.129,58          |               |                        |                                        |
| 343        | RIMBORSO ALLOGGI LOCAZIONE TEMPORANEA                                 | 677,68              | 281,08            | 338,56            | 498,60            | 498,60            |               |                        |                                        |
| 344 -344/1 | AFFITTI SUBLOCAZIONI                                                  | 9.028,91            | 14.324,23         | 11.924,95         | 7.557,88          | 7.557,88          |               |                        |                                        |
| 346        | SPESE SUBLOCAZIONI                                                    | 6.785,74            | 9.627,45          | 10.724,70         | 11.680,61         | 11.680,61         |               |                        |                                        |
| 386        | RECUPERO RETTE ASILI NIDO                                             | 7.490,55            | 19.559,91         | 8.223,86          | 4.703,91          | 4.703,91          |               |                        |                                        |
| 387        | RETTE FUNZIONAMENTO ASILI NIDO                                        | 120.866,05          | 114.573,91        | 95.569,42         | 123.010,62        | 123.010,62        |               |                        |                                        |
| 391        | RECUPERO SCUOLE RETTE RIMBORSO REFEZIONE                              | 138.196,41          | 119.490,28        | 29.349,99         | 42.054,07         | 42.054,07         |               |                        |                                        |
| 393        | SCUOLE - RETTE REFEZIONE                                              | 153.323,90          | 83.833,11         | 98.419,06         | 177.030,46        | 177.030,46        |               |                        |                                        |
| '400/3     | LOCAZIONI ABITATIVE STABILI DIVERSI - AFFITTI                         | 202.048,69          | 256.733,08        | 203.458,20        | 256.311,38        | 256.311,38        |               |                        |                                        |
| '401/3     | LOCAZIONI NON ABITATIVE STABILI DIVERSI - AFFITTI                     | 3.072,69            | 96.014,75         | 104.935,39        | 13.401,72         | 13.401,72         |               |                        |                                        |
| 401/5      | CANONE CONCESSIONE CARROPONTE E SPAZIOARTE                            |                     | 10.000,00         | 7.500,00          | 0,00              | 0,00              |               |                        |                                        |
| 401/4      | CANONE CONCESSIONE CARROPONTE                                         | 10.000,00           | 10.000,00         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |               |                        |                                        |
| 401/6      | CONCESSIONI D'USO                                                     | 20.038,00           | 65.352,53         | 33.834,84         | 2.006,10          | 2.006,10          |               |                        |                                        |
|            | <b>% INCASSATO/ACCERTATO</b>                                          | 11,19%              | 10,23%            | 8,45%             | 9,54%             | 10,75%            | <b>10,03%</b> | <b>89,97%</b>          | <b>FCDE avanzo 2020 parte corrente</b> |
|            |                                                                       |                     |                   |                   |                   |                   |               |                        | <b>28.217.163,27</b>                   |
|            | <b>Accertamenti residui al 1 gennaio</b>                              | <b>1.614.339,55</b> | <b>376.991,56</b> | <b>726.678,25</b> | <b>621.695,21</b> | <b>593.225,90</b> |               |                        | <b>582.623,12</b>                      |
| 840001     | Contributi di costruzione (OO.UU. Primaria, smaltim rif., costo costi | 118.859,45          | 118.859,45        | 58.881,14         | 41.595,48         | 41.595,48         |               |                        | 41.595,48                              |
| 783000     | Alienazioni aree                                                      | 1.355.480,10        | 158.132,11        | 158.132,11        | 158.132,11        | 158.132,11        |               |                        | 158.132,11                             |
| 781000     | Alienazioni immobili                                                  | 140.000,00          | 100.000,00        | 509.665,00        | 390.466,62        | 361.997,31        |               |                        | 351.997,31                             |
| 2697000    | Contributo Cariplo - Progetto "La lunga estate fresca"                |                     |                   |                   | 31.501,00         | 31.501,00         |               |                        | 30.898,22                              |
|            | <b>INCASSI C/RESIDUI</b>                                              | <b>1.237.347,99</b> | <b>0,00</b>       | <b>55.864,04</b>  | <b>28.469,31</b>  | <b>10.000,00</b>  |               |                        |                                        |
| 840001     | Contributi di costruzione (OO.UU. Primaria, smaltim rif., costo costi | 0,00                |                   | 17.285,66         | 0,00              | 0,00              |               |                        |                                        |
| 783000     | Alienazioni aree                                                      | 1.197.347,99        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |               |                        |                                        |
| 781000     | Alienazioni immobili                                                  | 40.000,00           | 0,00              | 38.578,38         | 28.469,31         | 10.000,00         |               |                        |                                        |
| 2697000    | Contributo Cariplo - Progetto "La lunga estate fresca"                |                     |                   |                   | 0,00              | 0,00              |               |                        |                                        |
|            | <b>% INCASSATO/ACCERTATO</b>                                          | 76,65%              | 0,00%             | 7,69%             | 4,58%             | 1,69%             | <b>18,12%</b> | <b>81,88%</b>          | <b>FCDE avanzo 2020 parte capitale</b> |
|            |                                                                       |                     |                   |                   |                   |                   |               |                        | <b>477.051,81</b>                      |

**Le quote vincolate** nel risultato di amministrazione 2020 (prospetto A2 allegato al rendiconto) ammontano complessivamente a € 7.586.891,17 e sono così composte :

|                                          |                |
|------------------------------------------|----------------|
| Vincoli derivanti dalla legge            | € 3.598.432,87 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti       | € 2.951.251,48 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti       | € 1.032.206,82 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | € 5.000,00     |

Al riguardo si specifica che:

- i Vincoli da leggi e dei principi contabili si riferiscono alle seguenti entrate:
  - Quota 8% degli oneri di urbanizzazione secondaria destinati agli enti religiosi per i relativi edifici di culto;
  - Quota 10% O.U. Eliminazione Barriere Architettoniche
  - Proventi Sanzioni al Codice della Strada art.208 comma 4-a) Dlgs 285/1992
  - Fondo funzioni fondamentali art.106 del DL 34/2020 ed art. 39 del DL 34/2020
  - Fondo Ristoro TARI
- i Vincoli da trasferimenti si riferiscono a trasferimenti statali, regionali e contributi da privati a specifica destinazione relativi ai servizi sociali, ai servizi ambientali.
- i Vincoli formalmente attribuiti dall'ente si riferiscono a contributi da privati destinati alla manutenzione dei giardini storici.

Mentre **le quote destinate agli investimenti**, prospetto A3) allegato al rendiconto, sono pari a € 4.230.656,59.

### **Verifica copertura disavanzo di amministrazione**

L'Ente con delibera di Giunta Comunale n.215 del 6.6.2018 ha riapprovato le risultanze del riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 provenienti dalla gestione 2014 e precedenti, ai sensi del comma 848 dell'art. 1 della Legge di Bilancio 2018 n. 205/2017, in ottemperanza a quanto indicato dalla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia con la deliberazione n.153/2018/prsp del 11 maggio 2018. L'operazione di revisione straordinaria dei residui provenienti dalla gestione 2014 e precedenti ha prodotto una rideterminazione del disavanzo di amministrazione all'1.1.2014 in euro 11.510.234,53 da ripianare in quote costanti entro l'esercizio 2043, secondo le modalità previste dal decreto dell'economia e delle finanze 02.04.2015, con risorse correnti come previsto dalla deliberazione consiliare n.24 del 28 giugno 2018.

Con deliberazione di Consiglio comunale n.1 del 24.01.2019 è stato inoltre approvato il ripiano in dieci anni della quota di disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017 (pari a euro 10.188.129,02), non conseguente alla rinnovata operazione di riaccertamento dei residui, ex art 1, comma 848, della legge n.205 del 2017.

Con deliberazione di Consiglio comunale n 80 in data 22.12.2020 è stato infine approvata la rimodulazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, approvato dalla Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Lombardia con deliberazione n.156/2020/PRSP , prevedendo come termine finale il 31 dicembre 2020 e conseguenziale uscita dal Piano di riequilibrio dal 1.1.2021. E' stato inoltre preso atto dell'avvenuta copertura della parte residua del disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui (cd extradeficit) di euro 11.510.234,53. La proposta di rimodulazione è attualmente in fase istruttoria da parte della Corte dei Conti, sezione regionale di controllo per la Lombardia.

Ai sensi dell'articolo 4 del Dm 2 aprile 2015 deve essere analizzata la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione. In sede di approvazione del rendiconto e fino al completo ripiano del maggiore

disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, l'ente provvede a verificare se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulti migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente.

A tal fine si indicano a seguire, per ciascuna componente del disavanzo proveniente dal precedente esercizio, le quote ripianate nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione in corso di gestione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

| <b>Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31 dicembre</b>                                            | <b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (1)</b> | <b>Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (2)</b> | <b>Disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio (3)</b> | <b>Disavanzo di amministrazione iscritto in spesa esercizio 2020 (4)</b> | <b>Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (5)</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                  | (a)                                                   | (b)                                                   | (c)=(a)-(b)                                             | (d)                                                                      | (e)=(d)-(c)                                                           |
| Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare ex DM 2 aprile 2015                                                         | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 0,00                                                                     | 0,00                                                                  |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                 | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 0,00                                                                     | 0,00                                                                  |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...                                                                             | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 0,00                                                                     | 0,00                                                                  |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013                                     | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 0,00                                                                     | 0,00                                                                  |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)                      | 805.250,27                                            | 0,00                                                  | 805.250,27                                              | 1.277.635,00                                                             | 0,00                                                                  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ... | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 0,00                                                                     | 0,00                                                                  |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio                                                                | 0,00                                                  | 0,00                                                  | 0,00                                                    | 0,00                                                                     | 0,00                                                                  |

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

(5) Indicare solo importi positivi

| <b>Modalità applicazione del disavanzo al bilancio di previsione</b>                                             | <b>Composizione e disavanzo al 31/12/2020 (6)</b> | <b>Copertura del disavanzo per esercizio</b> |                       |                       |                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
|                                                                                                                  |                                                   | <b>Esercizio 2021 (7)</b>                    | <b>Esercizio 2022</b> | <b>Esercizio 2023</b> | <b>Esercizi successivi</b> |
| Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare ex DM 2 aprile 2015                                                         | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui                                                 | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       |
| Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...                                                                             | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013                                     | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       |
| Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (solo enti locali)                      | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ... | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio                                                                | 0,00                                              | 0,00                                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       |

(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme

La tabella seguente evidenzia come il risultato dell'esercizio 2020 assorbe interamente la quota residuale del disavanzo della gestione ordinaria.

|                                                                 |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|
| Disavanzo al 01.01.2020 da applicazione vincoli (a)             | 805.250,27    |
| quota di ripiano disavanzo applicata al 2020 (b)                | 1.277.635,00  |
| disavanzo massimo da vincoli da garantire al 31.12.2020 (c=a-b) | 0,00          |
| avanzo di amministrazione al 31.12.2020 (d)                     | 42.668.209,99 |
| vincoli applicati all'avanzo di amministrazione (e)             | 41.980.653,18 |
| disavanzo al 31.12.2020 derivante da vincoli (g=d-e)            | 0,00          |

## 2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2020 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 8.466.853,72, come evidenziato nella tabella che segue

|                                                                                        |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)                           |     | 14.847.861,76                                                               |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020     | (-) | 6.138.681,65                                                                |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 5.372.828,02                                                                |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE                                           |     | 3.336.352,09                                                                |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -4.212.030,67                                                               |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE                                           |     | 7.548.382,76                                                                |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1  |     | 785.799,47                                                                  |
| Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020       | (-) | 64.382,88                                                                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 368.195,63                                                                  |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE                                               |     | 353.220,96                                                                  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)     | (-) | -565.250,00                                                                 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE                                                 |     | 918.470,96                                                                  |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)                              |     | 15.633.661,23                                                               |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                         | (-) | 6.203.064,53                                                                |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         | (-) | 5.741.023,65                                                                |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO                                                             |     | 3.689.573,05                                                                |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             | (-) | -4.777.280,67                                                               |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                      |     | <b>8.466.853,72</b>                                                         |

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

## 2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 7.548.382,76.

|                                                                                                                                                                                                                          |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| Equilibrio di parte corrente                                                                                                                                                                                             |     |                                                                             |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                    | (+) | 2.168.424,17                                                                |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                           | (-) | 1.277.635,00                                                                |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                     | (+) | 82.579.540,99                                                               |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                        |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                    | (+) | 0,00                                                                        |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                                                                                                    | (-) | 68.055.887,09                                                               |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                             | (-) | 2.091.044,65                                                                |
| 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                                                                                                                                     | (-) | 516.366,67                                                                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                        |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                     | (-) | 0,00                                                                        |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                   |     | <b>12.807.031,75</b>                                                        |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI |     |                                                                             |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti                                                                                                                                         | (+) | 1.538.280,01                                                                |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                        |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (+) | 800.000,00                                                                  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                                                                                             |     | 0,00                                                                        |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                       | (-) | 297.450,00                                                                  |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                      | (+) | 0,00                                                                        |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                      |     | <b>14.847.861,76</b>                                                        |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                                                                                       | (-) | 6.138.681,65                                                                |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                                                                                       | (-) | 5.372.828,02                                                                |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                      |     | <b>3.336.352,09</b>                                                         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                                                                                   | (-) | -4.212.030,67                                                               |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                                                                                                                                                      |     | <b>7.548.382,76</b>                                                         |

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

|                                                                                                                                                               |     | Competenza<br>Accertamenti e<br>Impegni imputati<br>all'esercizio |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                 |     | 14.847.861,76                                                     |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 1.538.280,01                                                      |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                 | (-) | 0,00                                                              |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                            | (-) | 6.138.681,65                                                      |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                        | (-) | -4.212.030,67                                                     |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                            | (-) | 5.372.828,02                                                      |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                    |     | <b>6.010.102,75</b>                                               |

## 2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 918.470,96, come di seguito illustrato.

|                                                                                                                                       |     | Competenza<br>Accertamenti e<br>Impegni imputati<br>all'esercizio |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------|
| Equilibrio in conto capitale                                                                                                          |     |                                                                   |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 1.873.625,35                                                      |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 13.976.868,89                                                     |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 3.575.281,16                                                      |
| 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           | (-) | 800.000,00                                                        |
| 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    | (+) | 297.450,00                                                        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00                                                              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 6.032.894,73                                                      |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 12.104.531,20                                                     |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00                                                              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00                                                              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                          | (+) | 0,00                                                              |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1</b>                                          |     | <b>785.799,47</b>                                                 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                     | (-) | 64.382,88                                                         |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 368.195,63                                                        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                      |     | <b>353.220,96</b>                                                 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) | -565.250,00                                                       |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>918.470,96</b>                                                 |

|                                                                                                          |     | Competenza<br>Accertamenti e<br>Impegni imputati<br>all'esercizio |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------------------------------------------------|
| Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri |     |                                                                   |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                            | (+) | 14.847.861,76                                                     |
| Z1) Risultato di competenza di parte capitale                                                            | (+) | 785.799,47                                                        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                         | (+) | 0,00                                                              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                   | (+) | 0,00                                                              |

|                                                                                       |     |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00                 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) | 0,00                 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) | 0,00                 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) | 0,00                 |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                      |     | <b>15.633.661,23</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                        | (-) | 6.203.064,53         |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                        | (-) | 5.741.023,65         |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                     |     | <b>3.689.573,05</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            | (-) | -4.777.280,67        |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                     |     | <b>8.466.853,72</b>  |

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

|                                                                                                                                                               |     | <b>Competenza<br/>Accertamenti e<br/>Impegni imputati<br/>all'esercizio</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali                                                                                         |     |                                                                             |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                                                                                 |     | 14.847.861,76                                                               |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 1.538.280,01                                                                |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                                                                                 | (-) | 0,00                                                                        |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020                                                                            | (-) | 6.138.681,65                                                                |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                                        | (-) | -4.212.030,67                                                               |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                                                                                            | (-) | 5.372.828,02                                                                |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                                    |     | <b>6.010.102,75</b>                                                         |

### 3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato. Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

#### 3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

| <b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>                 | <b>2018</b>         | <b>2019</b>         | <b>2020</b>          |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                     | 1.606.310,27        | 1.614.886,51        | 2.168.424,17         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale            | 4.779.503,29        | 2.081.145,63        | 13.976.868,89        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |
| <b>Totale Entrate FPV</b>                                          | <b>6.385.813,56</b> | <b>3.696.032,14</b> | <b>16.145.293,06</b> |

**3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa**

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

| <b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>                             | <b>2018</b>         | <b>2019</b>          | <b>2020</b>          |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti                               | 1.614.886,51        | 2.168.424,17         | 2.091.044,65         |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale                      | 2.081.145,63        | 13.976.868,89        | 12.104.531,20        |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Spese FPV</b>                                                      | <b>3.696.032,14</b> | <b>16.145.293,06</b> | <b>14.195.575,85</b> |

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

**SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**

Nel corso dell'esercizio 2020, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2020 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2020 in scadenza al 30 novembre 2021 (proroga disposta con Decreto Legge 30 aprile 2021 n. 56)

Segue l'elenco di tali enti

| Denominazione ente                                      | Tipologia  | % di partecipazione diretta |  |
|---------------------------------------------------------|------------|-----------------------------|--|
| CAP Holding Spa                                         | Società    | 9,98                        |  |
| Proaris srl                                             | Società    | 40,00                       |  |
| Core Spa                                                | Società    | 38,00                       |  |
| CTP spa in liquidazione                                 | Società    | 41,71                       |  |
| Banca popolare Etica                                    | Società    | 0,00                        |  |
| BCC Milano                                              | Società    | 0,00                        |  |
| Afolmet                                                 | Altri Enti | 3,19                        |  |
| CSBNO - Culture Socialit: Biblioteche Network Operativo | Altri Enti | 10,74                       |  |
| Parco Nord                                              | Altri Enti | 5,70                        |  |
| Fondazione Comunitaria Nord Milano Onlus                | Altri Enti | 0,00                        |  |
| Fondazione ISEC Onlus                                   | Altri Enti | 33,33                       |  |
| Fondazione La Pelucca                                   | Altri Enti | 57,14                       |  |
| Fondazione GeneriAmo Sesto                              | Altri Enti | 100,00                      |  |

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2021 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

## SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

Le risultanze di seguito riportate seguono le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

### 1 Il conto economico

Il risultato economico rappresenta un "*indicatore sintetico*" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, così come risultanti dal Conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo il criterio e la logica del "*reddito*", tipico delle attività d'impresa.

Con riferimento al nostro ente, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, nella quale si evidenzia come il risultato finale sia costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

#### Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*" del passivo patrimoniale).

#### Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento

è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

| <b>IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE</b>                  | <b>2020</b>         | <b>2019</b>          | <b>Variazioni %</b> |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| A) Componenti positivi della gestione                         | 84.346.161,20       | 79.333.619,50        | 6,32                |
| B) Componenti negativi della gestione                         | 80.690.211,83       | 79.018.811,06        | 2,12                |
| Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b) | 3.655.949,37        | 314.808,44           | 1.061,33            |
| C) Proventi ed oneri finanziari                               | -569.836,90         | -509.281,13          | 12,07               |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie                  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |
| E) Proventi ed oneri straordinari                             | 305.352,36          | 313.015,29           | -2,45               |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)                     | 3.391.464,83        | 118.542,60           | 2.760,20            |
| Imposte                                                       | 1.137.367,41        | 1.237.086,08         | -8,06               |
| <b>Risultato economico d'esercizio</b>                        | <b>2.254.097,42</b> | <b>-1.118.543,48</b> | <b>-301,44</b>      |

### 1.1 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                  | <b>2020</b>          | <b>2019</b>          | <b>Variazione %</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 1) Proventi da tributi                                                        | 44.871.211,84        | 45.308.065,64        | -0,96               |
| 2) Proventi da fondi perequativi                                              | 10.557.818,71        | 10.567.893,01        | -0,10               |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 15.216.726,25        | 5.241.703,86         | 190,30              |
| a) Proventi da trasferimenti correnti                                         | 13.282.637,92        | 4.112.400,32         | 222,99              |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 56.332,67            | 33.220,38            | 69,57               |
| c) Contributi agli investimenti                                               | 1.877.755,66         | 1.096.083,16         | 71,32               |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 8.665.518,81         | 10.552.186,89        | -17,88              |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 5.243.455,67         | 5.302.869,18         | -1,12               |
| b) Ricavi della vendita di beni                                               | 27.140,00            | 13.646,00            | 98,89               |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 3.394.923,14         | 5.235.671,71         | -35,16              |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi                                            | 5.034.885,59         | 7.663.770,10         | -34,30              |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                          | <b>84.346.161,20</b> | <b>79.333.619,50</b> | <b>6,32</b>         |

| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                              | <b>2020</b>          | <b>2019</b>          | <b>Variazione %</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                          | 938.181,55           | 421.595,41           | 122,53              |
| 10) Prestazioni di servizi                                                | 37.178.650,43        | 39.436.828,20        | -5,73               |
| 11) Utilizzo beni di terzi                                                | 553.637,29           | 472.445,31           | 17,19               |
| 12) Trasferimenti e contributi                                            | 5.384.427,29         | 2.573.245,71         | 109,25              |
| a) Trasferimenti correnti                                                 | 3.221.296,48         | 2.416.910,54         | 33,28               |
| b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche              | 1.834.580,00         | 89.160,00            | 1.957,63            |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti                         | 328.550,81           | 67.175,17            | 389,10              |
| 13) Personale                                                             | 20.891.611,83        | 22.153.179,57        | -5,69               |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni                                           | 13.701.168,50        | 12.679.978,36        | 8,05                |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                           | 77.115,11            | 75.321,67            | 2,38                |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                             | 7.735.123,69         | 7.391.878,72         | 4,64                |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| d) Svalutazione dei crediti                                               | 5.888.929,70         | 5.212.777,97         | 12,97               |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 16) Accantonamenti per rischi                                             | 108.200,00           | 0,00                 | 0,00                |
| 17) Altri accantonamenti                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| 18) Oneri diversi di gestione                                             | 1.934.334,94         | 1.281.538,50         | 50,94               |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                      | <b>80.690.211,83</b> | <b>79.018.811,06</b> | <b>2,12</b>         |

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>               | <b>2020</b>         | <b>2019</b>       | <b>Variazione %</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 84.346.161,20       | 79.333.619,50     | 6,32                |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 80.690.211,83       | 79.018.811,06     | 2,12                |
| <b>DIFFERENZA (A-B)</b>                       | <b>3.655.949,37</b> | <b>314.808,44</b> | <b>1.061,33</b>     |

## 1.2 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2020:

| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>Variazione %</b> |
|----------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Proventi finanziari                    |             |             |                     |
| 19) Proventi da partecipazioni         | 39.626,40   | 38.713,60   | 2,30                |
| a) da società controllate              | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| b) da società partecipate              | 38.713,60   | 38.713,60   | 0,00                |
| c) da altri soggetti                   | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 20) Altri proventi finanziari          | 127.841,72  | 229.730,77  | -44,35              |
| Totale proventi finanziari             | 167.468,12  | 268.444,37  | -37,96              |

|                                                |                    |                    |              |
|------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Oneri finanziari                               |                    |                    |              |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari        | 737.305,02         | 777.725,50         | -5,20        |
| a) Interessi passivi                           | 737.305,02         | 777.725,50         | -5,20        |
| b) Altri oneri finanziari                      | 0,00               | 0,00               | 0,00         |
| Totale oneri finanziari                        | 737.305,02         | 777.725,50         | -5,20        |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b> | <b>-569.836,90</b> | <b>-509.281,13</b> | <b>12,07</b> |

### 1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

|                                                      |             |             |                     |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>Variazione %</b> |
| 22) Rivalutazioni                                    | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| 23) Svalutazioni                                     | 0,00        | 0,00        | 0,00                |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                         | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>         |

### 1.4 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

|                                               |                   |                   |                     |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b> | <b>2020</b>       | <b>2019</b>       | <b>Variazione %</b> |
| Proventi straordinari (+)                     | 2.815.835,33      | 13.825.853,92     | -79,63              |
| Oneri straordinari (-)                        | 2.510.482,97      | 13.512.838,63     | -81,42              |
| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b> | <b>305.352,36</b> | <b>313.015,29</b> | <b>-2,45</b>        |

|                                                           |                   |                   |                     |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  | <b>2020</b>       | <b>2019</b>       | <b>Variazione %</b> |
| 24) Proventi straordinari                                 | 2.815.835,33      | 13.825.853,92     | -79,63              |
| a) Proventi da permessi di costruire                      | 738.857,39        | 1.296.795,62      | -43,02              |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale            | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo      | 1.594.593,19      | 10.605.284,11     | -84,96              |
| d) Plusvalenze patrimoniali                               | 482.384,75        | 1.871.945,19      | -74,23              |
| e) Altri proventi straordinari                            | 0,00              | 51.829,00         | -100,00             |
| 25) Oneri straordinari (-)                                | 2.510.482,97      | 13.512.838,63     | -81,42              |
| a) Trasferimenti in conto capitale (-)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-) | 2.510.482,97      | 13.423.868,69     | -81,30              |
| c) Minusvalenze patrimoniali (-)                          | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| d) Altri oneri straordinari (-)                           | 0,00              | 88.969,94         | -100,00             |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>305.352,36</b> | <b>313.015,29</b> | <b>-2,45</b>        |

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che:

- le insussistenze dell'attivo e del passivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;

- le plusvalenze per euro 482.384,75, generate dalle cessioni patrimoniali intercorse nel 2020, riguardano in particolare euro 5.538,30 per cessione fabbricati ad uso abitativo, euro 214.527,46 per cessione terreni n.a.c. ed euro 262.318,99 per cessione fabbricati ad uso strumentale. Inoltre si sono registrate euro 8.907,65 nelle infrastrutture demaniali quali capitalizzazioni a cespiti di immobilizzazioni in corso al 31.12.2019 per attività che si sono ritenute concluse al 31.12.2020.

- gli oneri straordinari sono riferibili a:

- arretrati del personale;
- rimborsi di imposte a terzi;
- trasferimenti in c/capitale a terzi;
- rimborsi in c/capitale a terzi;

## 2 Lo stato patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

| SITUAZIONE PATRIMONIALE        | Consistenza finale    | Consistenza iniziale  |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Totale dell'Attivo             | 407.949.294,84        | 389.773.453,22        |
| Totale del Passivo             | 43.263.686,22         | 61.071.152,00         |
| <b>Totale Patrimonio netto</b> | <b>364.685.608,62</b> | <b>328.702.301,22</b> |

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali. L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Di seguito si illustrano i criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio:

- i beni immobili sono stati valutati attraverso una ricognizione straordinaria nel corso degli anni 2018/2019 in conformità ai criteri di cui al principio contabile 9.3 (all. 4/3 al D.lgs. 118/2011) adottando il criterio del costo dove se ne era a conoscenza e il valore catastale per tutte le altre

situazioni. Tale valore è stato considerato come costo storico del bene a cui sono state aggiunte tutte le rivalutazioni intervenute negli anni successivi. A partire dall'esercizio 2019 si è provveduto a mantenere aggiornati i valori annualmente applicando i principi contabili previsti dal D.lgs. 118/2011 capitalizzando per ogni annualità tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze e conto residui delle spese in conto capitale (titolo II) desunte dai mastri seguendo il relativo piano dei conti collegato ad ogni mandato per macro categorie patrimoniali, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat.01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché da eventuali rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti intervenute anche a seguito dell'introduzione del nuovo piano dei conti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. I beni mobili sono stati valutati al costo di acquisto verificando ogni singola fattura ed è in corso l'attività di ricognizione straordinaria

In particolare:

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati in tale documento.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

### ***Immobilizzazioni materiali***

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), dove rinvenibile e il valore catastale per tutte le altre situazioni, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2009, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento. Per gli altri beni, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Le aliquote di ammortamento dei cespiti applicate sono quelle previste dal punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (allegato 4/3 al D.lgs 118/2011)

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

#### ***A) Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.***

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate:

- in base al "metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto;

#### ***B) Partecipazioni non azionarie***

Le partecipazioni non azionarie sono state valutate

- in base al "metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto;

#### ***C) Crediti concessi dall'Ente***

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

### ***Attivo Circolante***

#### ***Rimanenze***

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

#### ***Crediti***

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

### ***Fondi per rischi ed oneri***

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
  - Fondi di quiescenza e obblighi simili;
  - Fondo manutenzione ciclica, con l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
  - Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto.
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

**Debiti**

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

Sono iscritti al loro valore nominale.

**Ratei e Risconti**

Sono determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

**2.1 Attività****2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione**

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

| <b>CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>Variazione %</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| <b>TOTALE (A)</b>                                                                                         | 0,00        | 0,00        | 0,00                |

**2.3 Le immobilizzazioni**

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

| <b>Immobilizzazioni</b>            | <b>2019</b>           | <b>2020</b>           | <b>Variazione %</b> |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 118.950,68            | 89.793,01             | 32,47               |
| Immobilizzazioni materiali         | 286.160.742,95        | 281.488.414,88        | 1,66                |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 62.490.696,06         | 94.319.216,01         | 33,75               |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b> | <b>348.770.389,69</b> | <b>375.897.423,90</b> | <b>7,22</b>         |

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

### 2.3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

| SALDO finale | SALDO iniziale | VARIAZIONI % |
|--------------|----------------|--------------|
| 89.793,01    | 118.950,68     | 32,47        |

#### Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

| I) Immobilizzazioni immateriali                            | VALORE finale    | decrementi | incrementi       | AMMORTAMENTI | VALORE iniziale  |
|------------------------------------------------------------|------------------|------------|------------------|--------------|------------------|
| 1) Costi di impianto e di ampliamento                      | 0,00             | 0,00       |                  | 0,00         | 0,00             |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 0,00             | 0,00       |                  | 0,00         | 0,00             |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 19.653,50        | 39.819,40  |                  | 0,00         | 59.472,90        |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 0,00             | 0,00       |                  | 0,00         | 0,00             |
| 5) Avviamento                                              | 0,00             | 0,00       |                  | 0,00         | 0,00             |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 0,00             | 0,00       |                  | 0,00         | 0,00             |
| <b>9) Altre</b>                                            | <b>70.139,51</b> |            | <b>10.661,73</b> | <b>0,00</b>  | <b>59.477,78</b> |
| Totale I immobilizzazioni immateriali                      | 89.793,01        | 39.819,40  | 10.661,73        | 0,00         | 118.950,68       |

Volendo esplicitare ulteriormente le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, si può evidenziare che:

- i decrementi dell'esercizio sono riferibili agli ammortamenti calcolati applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011
- gli incrementi sono riferibili ai pagamenti/liquidazioni registrate al titolo 2° nell'anno 2020

### 2.3.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Nella nuova modulistica dello stato patrimoniale, tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

| SALDO finale   | SALDO iniziale | VARIAZIONI % |
|----------------|----------------|--------------|
| 281.488.414,88 | 286.160.742,95 | 1,66         |

#### Immobilizzazioni materiali

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

| Immobilizzazioni materiali                         | VALORE finale         | DECREMENTI           | INCREMENTI          | AMMORTAMENTI | VALORE iniziale       |
|----------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|--------------|-----------------------|
| II) Immobilizzazioni materiali                     |                       |                      |                     |              |                       |
| 1) Beni demaniali                                  | 101.398.174,08        |                      | 5.351.163,59        | 0,00         | 96.047.010,49         |
| 1.1) Terreni                                       | 2.085.989,43          | 0,00                 |                     | 0,00         | 2.085.989,43          |
| 1.2) Fabbricati                                    | 8.569.150,83          |                      | 195.191,02          | 0,00         | 8.373.959,81          |
| 1.3) Infrastrutture                                | 90.743.033,82         |                      | 5.155.972,57        | 0,00         | 85.587.061,25         |
| 1.9) Altri beni demaniali                          | 0,00                  | 0,00                 |                     | 0,00         | 0,00                  |
| <b>Totale II Immobilizzazioni materiali</b>        | <b>101.398.174,08</b> |                      | <b>5.351.163,59</b> | <b>0,00</b>  | <b>96.047.010,49</b>  |
| III) Altre immobilizzazioni materiali              |                       |                      |                     |              |                       |
| 2) Altre immobilizzazioni materiali                | 176.059.649,32        | 1.704.370,49         | 308.212,04          | 0,00         | 177.455.807,77        |
| 2.1) Terreni                                       | 35.824.710,83         | 112.812,25           |                     | 0,00         | 35.937.523,08         |
| a) di cui in leasing finanziario                   | 0,00                  |                      |                     |              | 0,00                  |
| 2.2) Fabbricati                                    | 139.477.092,70        | 1.591.558,24         |                     | 0,00         | 141.068.650,94        |
| a) di cui in leasing finanziario                   | 0,00                  |                      |                     |              | 0,00                  |
| 2.3) Impianti e macchinari                         | 132.466,69            |                      | 92.203,27           | 0,00         | 40.263,42             |
| a) di cui in leasing finanziario                   | 0,00                  |                      |                     |              | 0,00                  |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali        | 221.590,68            |                      | 57.183,45           | 0,00         | 164.407,23            |
| 2.5) Mezzi di trasporto                            | 0,00                  | 0,00                 |                     | 0,00         | 0,00                  |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware               | 176.256,62            |                      | 34.947,35           | 0,00         | 141.309,27            |
| 2.7) Mobili e arredi                               | 227.531,80            |                      | 123.877,97          | 0,00         | 103.653,83            |
| 2.8) Infrastrutture                                | 0,00                  | 0,00                 |                     | 0,00         | 0,00                  |
| 2.99) Altri beni materiali                         | 0,00                  | 0,00                 |                     | 0,00         | 0,00                  |
| <b>3) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>     | <b>4.030.591,48</b>   | <b>8.627.333,21</b>  |                     | <b>0,00</b>  | <b>12.657.924,69</b>  |
| <b>Totale III Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>176.059.649,32</b> | <b>1.704.370,49</b>  | <b>308.212,04</b>   | <b>0,00</b>  | <b>177.455.807,77</b> |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali II+III</b>    | <b>281.488.414,88</b> | <b>10.331.703,70</b> | <b>5.659.375,63</b> | <b>0,00</b>  | <b>286.160.742,95</b> |

Volendo approfondire la dinamica delle singole voci, si segnala che:

**Incrementi**

in questa sezione:

- articolati a seconda della natura del cespite, sono stati registrati i pagamenti/liquidazioni eseguite dall'Ente a titolo 2° nell'anno 2020 relativi a spese in conto capitale, suddivisi tra pagamenti a residuo e pagamenti in competenza. Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente. Nella registrazione del dato si è tenuto in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.
- sono state registrate euro 491.292,40 quali plus-valenze generatasi per le varie cessioni patrimoniali intercorse nel 2020, in particolare euro 5.538,30 nei fabbricati ad uso abitativo, euro 214.527,46 negli altri terreni n.a.c. ed euro 262.318,99 nei fabbricati ad uso strumentale. Inoltre si sono registrate euro 8.907,65 nelle infrastrutture demaniali quali capitalizzazioni a cespite di immobilizzazioni in corso al 31.12.2019 per attività che si sono ritenute concluse al 31.12.2020.

**Decrementi**

in questa sezione sono stati registrati:

- gli incassi di euro 643.035,76 € per la alienazione di un fabbricato e relativo sedime, di un terreno, le trasformazioni e riscatti del diritto di superfici in diritto di proprietà e per le alienazioni con riserve di unità immobiliari.
- euro 11.800.418,01 quale stralcio dalle immobilizzazioni in corso degli impegni mantenuti a residuo al 31.12.2019, oltre ad euro 8.907,65 per le capitalizzazioni a cespite di immobilizzazioni in corso al 31.12.2019 per attività che si sono ritenute concluse al 31.12.2020.

**Variazioni in meno ammortamenti**

in questa colonna sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2020 e detratta dal valore residuo al 31.12.2019. Ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

**2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie**

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato.

In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole, generalmente allocati nel titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" della spesa del Conto del bilancio, e relativi ai seguenti macroaggregati di spesa:

- 301 Acquisizione di attività finanziarie;
- 302 Concessioni di crediti a breve termine;
- 303 Concessione di crediti a medio-lungo termine;
- 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie.

I macroaggregati sopra riportati mostrano gli impegni assunti in relazione agli investimenti finanziari e misurano le permutazioni dell'attivo patrimoniale dell'ente. In corrispondenza, infatti, di una riduzione nella consistenza di cassa, si registra un contestuale incremento, di pari importo, delle immobilizzazioni finanziarie.

Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

| <b>SALDO finale</b> | <b>SALDO iniziale</b> | <b>VARIAZIONI %</b> |
|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 94.319.216,01       | 62.490.696,06         | 33,75               |

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

| <b>IV) Immobilizzazioni finanziarie</b>    | <b>VALORE<br/>finale</b> | <b>DECREMENTI</b> | <b>INCREMENTI</b>    | <b>VALORE<br/>iniziale</b> |
|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|
| 1) Partecipazioni in                       | 93.968.009,40            |                   | 31.828.519,95        | 62.139.489,45              |
| a) imprese controllate                     | 180.685,00               |                   | 180.685,00           | 0,00                       |
| b) imprese partecipate                     | 87.880.210,73            |                   | 25.923.971,28        | 61.956.239,45              |
| c) altri soggetti                          | 5.907.113,67             |                   | 5.723.863,67         | 183.250,00                 |
| 2) Crediti verso                           | 0,00                     |                   |                      | 0,00                       |
| a) altre amministrazioni pubbliche         | 0,00                     | 0,00              |                      | 0,00                       |
| b) imprese controllate                     | 0,00                     | 0,00              |                      | 0,00                       |
| c) imprese partecipate                     | 0,00                     | 0,00              |                      | 0,00                       |
| d) altri soggetti                          | 0,00                     | 0,00              |                      | 0,00                       |
| 3) Altri titoli                            | 351.206,61               | 0,00              |                      | 351.206,61                 |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>94.319.216,01</b>     |                   | <b>31.828.519,95</b> | <b>62.490.696,06</b>       |

Si segnala che sono state contabilizzate non solo le quote di partecipazioni societarie ma anche quelle in altre tipologie di organismi partecipati.

## 2.4 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

| <b>Attivo circolante</b>                               | <b>2019</b>          | <b>2020</b>          | <b>Variazione %</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Rimanenze                                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Crediti                                                | 23.197.998,31        | 9.075.082,45         | 155,62              |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Disponibilità liquide                                  | 17.805.065,22        | 22.976.788,49        | 22,51               |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                    | <b>41.003.063,53</b> | <b>32.051.870,94</b> | <b>27,93</b>        |

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

### 2.4.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 0,00           | 0,00         | 0,00         |

**ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze**

#### 2.4.2 Crediti

La classe C) Il "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

| SALDO finale | SALDO iniziale | VARIAZIONI % |
|--------------|----------------|--------------|
| 9.075.082,45 | 23.197.998,31  | 155,62       |

**ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti**

| <b>II) Crediti</b>                                            | <b>VALORE finale</b> | <b>DECREMENTI</b>    | <b>INCREMENTI</b> | <b>VALORE iniziale</b> |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------------|
| 1) Crediti di natura tributaria                               | 4.941.527,36         | 11.760.791,28        | 390.794,78        | 16.311.523,86          |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00                 | 0,00                 |                   | 0,00                   |
| b) Altri crediti da tributi                                   | 4.550.732,58         | 11.760.791,28        |                   | 16.311.523,86          |
| c) Crediti da Fondi perequativi                               | 390.794,78           |                      | 390.794,78        | 0,00                   |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi                     | 1.259.842,07         | 424.419,73           |                   | 1.684.261,80           |
| a) verso amministrazioni pubbliche                            | 1.210.219,23         | 419.565,69           |                   | 1.629.784,92           |
| b) imprese controllate                                        | 0,00                 | 0,00                 |                   | 0,00                   |
| c) imprese partecipate                                        | 49.622,84            | 4.854,04             |                   | 54.476,88              |
| d) verso altri soggetti                                       | 0,00                 | 0,00                 |                   | 0,00                   |
| 3) Verso clienti ed utenti                                    | 1.299.632,61         | 726.019,05           |                   | 2.025.651,66           |
| 4) Altri Crediti                                              | 1.574.080,41         | 1.602.480,58         |                   | 3.176.560,99           |
| a) verso l'erario                                             | 0,00                 | 0,00                 |                   | 0,00                   |
| b) per attività svolta per c/terzi                            | 467.143,34           | 589.788,85           |                   | 1.056.932,19           |
| c) altri                                                      | 1.106.937,07         | 1.012.691,73         |                   | 2.119.628,80           |
| <b>Totale crediti</b>                                         | <b>9.075.082,45</b>  | <b>14.513.710,64</b> | <b>390.794,78</b> | <b>23.197.998,31</b>   |

Si evidenzia che i crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti.

#### 2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 0,00           | 0,00         | 0,00         |

**ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi**

| III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi          | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------|------------|------------|---------------|
| 1) Partecipazioni                                                    | 0,00            | 0,00       |            | 0,00          |
| 2) Altri titoli                                                      | 0,00            | 0,00       |            | 0,00          |
| <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0,00</b>     |            |            | <b>0,00</b>   |

**2.4.4 Le disponibilità liquide**

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

| SALDO finale  | SALDO iniziale | VARIAZIONI % |
|---------------|----------------|--------------|
| 22.976.788,49 | 17.805.065,22  | 22,51        |

**ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide**

| IV) Disponibilità liquide                                     | VALORE finale        | DECREMENTI          | INCREMENTI           | VALORE iniziale      |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 1) Conto di tesoreria                                         | 22.752.434,33        |                     | 8.171.508,77         | 14.580.925,56        |
| a) Istituto tesoriere                                         | 22.752.434,33        |                     | 8.171.508,77         | 14.580.925,56        |
| b) presso Banca d'Italia                                      | 0,00                 | 0,00                |                      | 0,00                 |
| 2) Altri depositi bancari e postali                           | 224.354,16           | 2.999.785,50        |                      | 3.224.139,66         |
| 3) Denaro e valori in cassa                                   | 0,00                 | 0,00                |                      | 0,00                 |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00                 | 0,00                |                      | 0,00                 |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                           | <b>22.976.788,49</b> | <b>2.999.785,50</b> | <b>-8.171.508,77</b> | <b>17.805.065,22</b> |

**2.5 I ratei ed i risconti attivi**

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 0,00           | 0,00         | 0,00         |

**Ratei e risconti attivi**

| D) RATEI E RISCONTI                   | VALORE finale | DECREMENTI | INCREMENTI | VALORE iniziale |
|---------------------------------------|---------------|------------|------------|-----------------|
| 1) Ratei attivi                       | 0,00          | 0,00       |            | 0,00            |
| 2) Risconti attivi                    | 0,00          | 0,00       |            | 0,00            |
| <b>TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)</b> | <b>0,00</b>   |            |            | <b>0,00</b>     |

**2.6 Passività****2.6.1 Il patrimonio netto**

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il comma 2 dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta dello stato patrimoniale un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il patrimonio netto è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

| SALDO finale   | SALDO iniziale | VARIAZIONI % |
|----------------|----------------|--------------|
| 364.685.608,62 | 328.702.301,22 | 9,87         |

**Patrimonio netto**

| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                | VALORE finale         | DECREMENTI          | INCREMENTI           | VALORE iniziale       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| I) Fondo di dotazione                                                                              | 161.627.354,79        |                     |                      | 161.627.354,79        |
| II) Riserve                                                                                        | 200.804.156,41        |                     | 32.610.666,50        | 168.193.489,91        |
| a) da risultato economico di esercizi precedenti                                                   | 0,00                  |                     |                      | 0,00                  |
| b) da capitale                                                                                     | 67.859.149,91         | 1.118.543,48        |                      | 68.977.693,39         |
| c) da permessi di costruire                                                                        | 12.605.448,79         |                     | 237.370,32           | 12.368.078,47         |
| d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 88.511.037,77         |                     | 1.663.319,72         | 86.847.718,05         |
| e) altre riserve indisponibili                                                                     | 31.828.519,94         |                     | 31.828.519,94        | 0,00                  |
| III) Risultato economico dell'esercizio                                                            | 2.254.097,42          |                     | 3.372.640,90         | -1.118.543,48         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                 | <b>364.685.608,62</b> | <b>1.118.543,48</b> | <b>37.101.850,88</b> | <b>328.702.301,22</b> |

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che:

- la riserva da capitale è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2019
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2020 non destinata al finanziamento delle spese correnti;
- Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento;
- le altre riserve indisponibili ospitano le variazioni di valore relativamente ai titoli azionari e alle partecipazioni per la differenza tra la quota di patrimonio netto precedentemente iscritta e quella ricalcolata sulla quota detenuta al 31/12/2020.

**2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri**

La classe B) “*Fondi per rischi ed oneri*” del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 0,00           | 0,00         | 0,00         |

**Fondi per rischi ed oneri**

| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>         | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|---------------------------------------------|-----------------|------------|------------|---------------|
| 1) Per trattamento di quiescenza            | 0,00            | 0,00       |            | 0,00          |
| 2) Per imposte                              | 0,00            | 0,00       |            | 0,00          |
| 3) Altri                                    | 0,00            | 0,00       |            | 0,00          |
| <b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b> | <b>0,00</b>     |            |            | <b>0,00</b>   |

**2.6.3 Il Trattamento di Fine Rapporto**

La classe C) “*Trattamento di Fine Rapporto*” del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI % |
|----------------|--------------|--------------|
| 0,00           | 0,00         | 0,00         |

**Trattamento di Fine Rapporto**

| <b>Trattamento di Fine Rapporto</b>    | VALORE INIZIALE | INCREMENTI  | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|----------------------------------------|-----------------|-------------|------------|---------------|
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b> |            | <b>0,00</b>   |

**2.6.4 I debiti**

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) “*Debiti*” del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

| SALDO finale  | SALDO iniziale | VARIAZIONI % |
|---------------|----------------|--------------|
| 40.864.942,23 | 59.395.020,83  | 45,34        |

**Debiti**

| <b>D) DEBITI</b>                                    | <b>VALORE<br/>finale</b> | <b>DECREMENTI</b>    | <b>INCREMENTI</b>   | <b>VALORE<br/>iniziale</b> |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------------|
| 1) Debiti da finanziamento                          | 24.592.370,80            | 516.366,67           |                     | 25.108.737,47              |
| a) prestiti obbligazionari                          | 0,00                     | 208.095,42           |                     | 208.095,42                 |
| b) verso altre amministrazioni pubbliche            | 0,00                     | 0,00                 |                     | 0,00                       |
| c) verso banche e tesoriere                         | 0,00                     | 0,00                 |                     | 0,00                       |
| d) verso altri finanziatori                         | 24.592.370,80            | 308.271,25           |                     | 24.900.642,05              |
| 2) Debiti verso fornitori                           | 11.873.878,25            | 15.018.990,55        |                     | 26.892.868,80              |
| 3) Acconti                                          | 0,00                     | 0,00                 |                     | 0,00                       |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi            | 1.720.381,92             | 505.285,81           | 568.442,84          | 1.657.224,89               |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00                     | 0,00                 |                     | 0,00                       |
| b) altre amministrazioni pubbliche                  | 640.332,00               | 505.285,81           |                     | 1.145.617,81               |
| c) imprese controllate                              | 0,00                     | 0,00                 |                     | 0,00                       |
| d) imprese partecipate                              | 80.000,00                | 0,00                 |                     | 80.000,00                  |
| e) altri soggetti                                   | 1.000.049,92             |                      | 568.442,84          | 431.607,08                 |
| 5) Altri debiti                                     | 2.678.311,26             | 3.819.021,69         | 761.143,28          | 5.736.189,67               |
| a) tributari                                        | 766.487,18               |                      | 597.079,53          | 169.407,65                 |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 443.703,42               |                      | 35.433,59           | 408.269,83                 |
| c) per attività svolta per conto terzi (2)          | 1.262.779,62             | 3.819.021,69         |                     | 5.081.801,31               |
| d) altri                                            | 205.341,04               |                      | 128.630,16          | 76.710,88                  |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                            | <b>40.864.942,23</b>     | <b>19.859.664,72</b> | <b>1.329.586,12</b> | <b>59.395.020,83</b>       |

### 2.6.5 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali 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 (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

| <b>SALDO finale</b> | <b>SALDO iniziale</b> | <b>VARIAZIONI %</b> |
|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 2.398.743,99        | 1.676.131,17          | 30,12               |

#### Ratei e risconti passivi

| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>         | <b>VALORE<br/>finale</b> | <b>DECREMENTI</b> | <b>INCREMENTI</b>   | <b>VALORE<br/>iniziale</b> |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|
| I) Ratei passivi                                                  | 0,00                     | 0,00              |                     | 0,00                       |
| II) Risconti passivi                                              | 2.398.743,99             | 311.486,66        | 1.034.099,48        | 1.676.131,17               |
| 1) Contributi agli investimenti                                   | 1.821.422,99             | 311.486,66        | 1.025.563,78        | 1.107.345,87               |
| a) da altre amministrazioni pubbliche                             | 1.641.598,73             |                   | 1.025.563,78        | 616.034,95                 |
| b) da altri soggetti                                              | 179.824,26               | 311.486,66        |                     | 491.310,92                 |
| 2) Concessioni pluriennali                                        | 577.321,00               |                   | 8.535,70            | 568.785,30                 |
| 3) Altri risconti passivi                                         | 0,00                     | 0,00              |                     | 0,00                       |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b> | <b>2.398.743,99</b>      | <b>311.486,66</b> | <b>1.034.099,48</b> | <b>1.676.131,17</b>        |

## 2.7 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2020 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

| <b>SALDO finale</b> | <b>SALDO iniziale</b> | <b>VARIAZIONI %</b> |
|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 14.700.560,65       | 16.687.163,07         | 13,51               |

### *I conti d'ordine*

| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            | <b>VALORE finale</b> | <b>DECREMENTI</b>   | <b>INCREMENTI</b> | <b>VALORE iniziale</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------------|------------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri                    | 14.195.575,85        | 1.949.717,21        |                   | 16.145.293,06          |
| 2) beni di terzi in uso                          | 0,00                 | 0,00                |                   | 0,00                   |
| 3) beni dati in uso a terzi                      | 0,00                 | 0,00                |                   | 0,00                   |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00                 | 0,00                |                   | 0,00                   |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate       | 0,00                 | 0,00                |                   | 0,00                   |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00                 | 0,00                |                   | 0,00                   |
| 7) garanzie prestate a altre imprese             | 504.984,80           | 36.885,21           |                   | 541.870,01             |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>14.700.560,65</b> | <b>1.986.602,42</b> |                   | <b>16.687.163,07</b>   |

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 1.6 della Sezione 3 - Le Entrate da accensione di prestiti.

**I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

Gli Enti che, ai sensi dell'art. 243-bis del Tuel, hanno fatto ricorso alla "procedura di riequilibrio finanziario pluriennale", per tutto il periodo di durata del "Piano" sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura di costo di alcuni servizi e sono tenuti ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei "servizi a domanda individuale" nella citata misura del 36% e, con i proventi della relativa tariffa, la copertura integrale dei costi della gestione del "Servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani" e del Servizio "Acquedotto".

L'emergenza epidemiologica Covid-2019 ha inciso in modo significativo anche sui Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente; l'incidenza sul bilancio delle spese e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

| Servizio                           | entrate/proventi    | spese/costi         | % di         | % di         |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|
|                                    | accertamenti        | impegni             | copertura    | copertura    |
|                                    | 2020                | 2020                | realizzata   | prevista     |
| Asilo nido (spese al 50%)          | 1.038.729,11        | 2.258.172,03        | 46,00        | 56,45        |
| Mense scolastiche                  | 1.229.789,57        | 2.292.910,45        | 53,63        | 59,25        |
| Colonie e Soggiorni stagionali     | 149.950,00          | 152.655,50          | 98,23        | 88,48        |
| Impianti sportivi                  | 23.715,63           | 301.289,05          | 7,87         | 27,53        |
| Uso locali non istituzionali       | 8.676,14            | 46.965,56           | 18,47        | 32,44        |
| Centro diurno disabili (CDD)       | 47.257,40           | 715.406,43          | 6,61         | 9,52         |
| Servizio Piccoli e Grandi Nido (*) | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 26,20        |
| Assistenza domiciliare             | 121.681,19          | 643.734,85          | 18,90        | 20,23        |
| Centro ricreativo diurno           | 128.977,12          | 353.290,79          | 36,51        | 42,02        |
| Servizio pre post scuola           | 27.193,60           | 94.641,04           | 28,73        | 128,41       |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>2.775.969,76</b> | <b>6.859.065,70</b> | <b>40,47</b> | <b>50,61</b> |

(\*) servizio non attivato

## I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 267/2000 (Tuel). L'art. 242, comma 1, del Tuel, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

L'individuazione dei parametri obiettivi precedentemente vigenti era avvenuta con D.M. Ministero dell'Interno 24 settembre 2009, sulla base della metodologia approvata nella seduta della Conferenza Stato-Città e Autonomie locali del 30 luglio 2009. L'impianto parametrico, previsto per il triennio 2010-2012, è stato poi sostanzialmente confermato anche per il periodo 2012-2015 dal successivo D.M. 18 febbraio 2013. Tale impianto parametrico aveva mostrato nel tempo una variabilità elevata e significativi squilibri per similari situazioni fra enti. Pertanto, sono stati elaborati nuovi parametri che tengono ora conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti alla capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio.

### L'applicazione dei nuovi parametri decorre dal 2019.

I nuovi indicatori validi per Comuni, Province e Città Metropolitane sono stati definiti tenendo conto della Delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018, ma, per la prima volta, erano già stati indicati sperimentalmente nel "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" per il rendiconto della gestione 2016. La determinazione delle soglie di deficitarietà strutturale per ciascuno degli Indici è stata determinata sulla base dei valori forniti dalla "Bdap" relativamente al rendiconto della gestione 2016 e ulteriormente testati sui dati di rendiconto di un gruppo di 48 Comuni risultati deficitari nel triennio 2015-2016 o che hanno dichiarato il dissesto negli anni 2016-2017.

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

Gli 8 nuovi Indicatori si suddividono in 7 Indici sintetici e uno analitico e individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente e, nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. Per quest'ultimo aspetto merita sottolineare come i nuovi Indici intendano monitorare il fenomeno debiti fuori bilancio in tutte le sue possibili declinazioni; vengono infatti rilevati i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, quelli riconosciuti e in corso di finanziamento e riconosciuti e finanziari, a differenza dei precedenti indici che intercettavano solo i debiti fuori bilancio riconosciuti. Per il resto, vengono previsti Indici che monitorano le spese di personale e i debiti di finanziamento, in modo da evidenziare la rigidità della spesa corrente, la mancata restituzione dell'anticipazione di liquidità ricevuta ed il risultato di amministrazione che viene sostituito dall'Indicatore concernente la sostenibilità del disavanzo.

Le risultanze sono riportate nel prospetto allegato alla delibera di consiglio comunale di approvazione del rendiconto di gestione.

L'ente non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

## SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, le maggiori e le minori spese connesse all'emergenza epidemiologica, in parte corrente ed in conto capitale.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale 'Rendiconto COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

### 1 Rendiconto COVID-19 - Entrate

Nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 si è registrata per l'ente una evidente contrazione delle entrate, come è possibile osservare nella tabella riportata a seguire.

Sul tema appare importante richiamare la perdita di gettito calcolata sulla base degli schemi predisposti dalla Ragioneria Generale dello Stato, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020. Applicando gli standard RGS si evidenzia, infatti, una perdita pari ad euro 6.860.074,00 al lordo dei ristori specifici di entrata statali e delle maggiori entrate realizzate.

|                                                                                                                          | <b>2020<br/>Covid-19<br/>(perdita di gettito)</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Imposta municipale propria                                                                                               | 45.943                                            |
| Imposta di soggiorno                                                                                                     | 889.350                                           |
| Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni                                                            | 171.509                                           |
| Entrate dalla vendita ed erogazioni di servizi (servizi a domanda individuale - servizi istituzionali - cimiteriali ...) | 1.899.940                                         |
| Proventi sanzioni al codice della strada                                                                                 | 1.444.588                                         |
| Canone ricognitorio                                                                                                      | 16.267                                            |
| Proventi da concessioni su beni                                                                                          | 297.804                                           |
| Rimborsi ed altre entrate correnti                                                                                       | 1.774.105                                         |
| Permessi a costruire                                                                                                     | 320.568                                           |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                            | <b>6.860.074</b>                                  |

**2 Rendiconto COVID-19 - Spese**

Si riportano a seguire le spese riconducibili all'emergenza COVID-19 al netto dei ristori specifici di spesa statali:

| Tipologia di spesa                                                                                        | Maggiore Spesa    | Minore Spesa        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Servizi di pulizia                                                                                        |                   | 48.230,21           |
| Utenze                                                                                                    |                   | 350.680,50          |
| Rimborsi proventi utilizzo palestre, rette asilo nido e refezione scolastica                              | 36.986,50         |                     |
| Sostegno scuole infanzia paritarie                                                                        | 11.161,22         |                     |
| Acquisto beni situazione emergenza Covid 19                                                               | 91.918,27         |                     |
| Spese per acquisti/servizi istituzionali                                                                  |                   | 18.913,27           |
| Spese per personale - Educatrici asilo nido tempi determinati Emergenza Covid 19 compresa quota anno 2021 | 225.521,28        |                     |
| Carburante automezzi                                                                                      |                   | 15.473,12           |
| Acquisto strumentazione informatica emergenza covid                                                       | 13.401,70         |                     |
| Maggiori spese messa in sicurezza cantieri emergenza sanitaria Covid                                      | 6.136,86          |                     |
| Servizi ausiliari dell'istruzione                                                                         |                   | 2.091.841,34        |
| interventi per l'infanzia e asilo nido                                                                    |                   | 632.369,74          |
| interventi di assistenza sociale                                                                          |                   | 217.606,97          |
| <b>TOTALE</b>                                                                                             | <b>385.125,83</b> | <b>3.375.115,15</b> |
|                                                                                                           |                   |                     |