



COMUNE DI PENTONE

Relazione sulla gestione 2020 (Nota integrativa)

Premessa

La Relazione sulla gestione, prevista dal D.Lgs.267/2000 art.231 c.1, completa ed arricchisce la rendicontazione dell'Ente, consentendo, attraverso l'illustrazione dell'andamento della fase operativa della programmazione, approvata con il DUP, di verificare i risultati conseguiti e fornendo ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..)" (D.Lgs.267/2000, art.147 c.2)

Contenuto

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. Favorisce un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, consente al consiglio di verificare che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Il contenuto del presente documento è distinto in:

- **Risultati finanziari dell'esercizio**

La prima parte della relazione, denominata "Programmazione ed equilibri finali di bilancio", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati). Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

- **Situazione contabile**

La seconda parte del documento, denominata "Situazione contabile a rendiconto", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella fase di programmazione (DUP).

- **Gestione delle entrate per tipologia**

La sezione denominata "Gestione delle entrate per tipologia" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono.

- **Gestione della spesa per macroaggregato**

In questa sezione del documento, denominata “Gestione della spesa per macroaggregato”, l’attenzione si concentra sui costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura e sulle spese d’investimento

- **Gestione e stato di attuazione della spesa per missione**

In questa sezione del documento, denominata “Gestione e stato di attuazione della spesa per missione”, l’attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi.

- **Risultati economici e patrimoniali d’esercizio**

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancata da un’ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L’ultima sezione della relazione, denominata "Risultati economici e patrimoniali d'esercizio", estende quindi l’attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell’esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

Risultati finanziari dell'esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle riportano il risultato conseguito nell'esercizio.

Equilibri di bilancio

Il perseguimento degli equilibri di bilancio è un obiettivo imprescindibile per una sana gestione dell'ente locale.

Il venir meno delle condizioni di equilibrio, infatti, potrebbe pregiudicare l'erogazione dei servizi essenziali costringendo l'Ente, nei casi più gravi, alla dichiarazione di dissesto finanziario. Non a caso l'adempimento relativo alla deliberazione consiliare di presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio, previsto dal Legislatore con l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, riveste una rilevanza così significativa tanto che la sua mancata adozione da parte dell'ente viene equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione con conseguenti effetti sanzionatori anche in termini di avvio della procedura di scioglimento del Consiglio comunale.

L'efficace svolgimento di tale adempimento presuppone la verifica delle seguenti condizioni di equilibrio:

1. equilibrio di competenza, della gestione corrente, di capitale e dei servizi conto terzi
2. equilibrio della gestione residui, rivolto in particolare a verificare il grado di realizzazione dei residui attivi con eventuale incremento dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia esigibilità
3. equilibrio della gestione di cassa, volto a garantire a fine esercizio un saldo di cassa non negativo

Nell'ipotesi di sussistenza degli equilibri di bilancio, naturalmente, non sarà necessario alcun intervento di ripristino mentre, in caso contrario, dovranno essere adottati i necessari provvedimenti sulla base della sequenza definita proprio dall'art. 193 del D.lgs. 267/2000 che individua in modo progressivo le misure che devono essere adottate per ripristinare le condizioni di equilibrio.

Oltre le condizioni di equilibrio sopra elencate l'Ente è tenuto l'ente a verificare anche gli equilibri previsti dall'art. 9 commi 1 e 1-bis della L. 243/2012 anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, della L. 243/2012), da interpretare secondo i principi di diritto enucleati dalla Corte costituzionale nelle sentenze 247/2017, n. 252/2017, e n. 101/2018.

Proprio a seguito di tali sentenze è stato stabilito, ai sensi dell'art. 9 della L. 243/2012 e dell'art. 1, commi 820 e segg., della L. 145/2018, l'obbligo del rispetto:

1. degli equilibri di cui all'art. 9 della L. 243/2012, (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali ivi inclusi avanzo di amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato, quote del risultato di amministrazione), a livello di comparto
2. degli equilibri di cui al D.lgs. 118/2011, (saldo tra il complesso delle entrate ed il complesso delle spese, ivi inclusi avanzo di amministrazione, indebitamento e Fondo Pluriennale Vincolato di entrata e spesa) a livello di singolo ente.

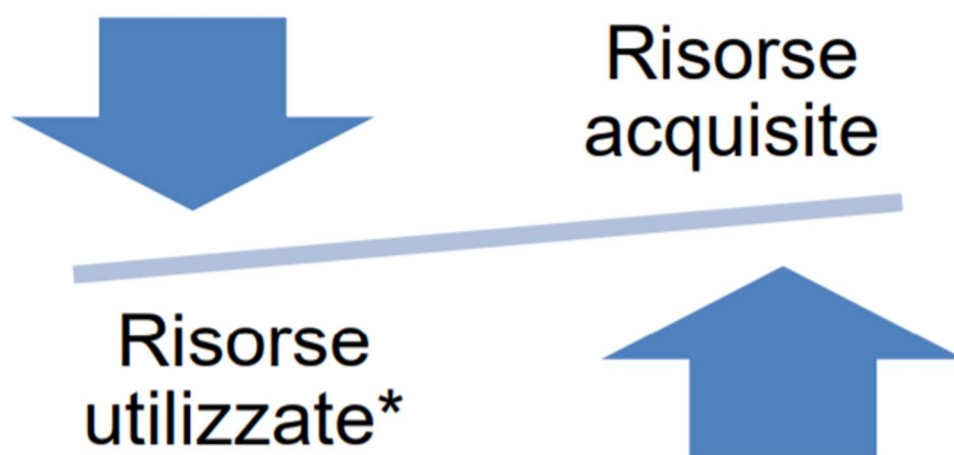
Il predetto quadro normativo in tema di equilibri si è ulteriormente ampliato a seguito dell'emanazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 1° agosto 2019 che, in aderenza agli artt. 3, comma 6 e 11, del D.lgs. 118/2011 (XI° aggiornamento dei principi contabili), ha modificato il principio contabile applicato 4/2. Tale decreto, in particolare, ha articolato il risultato finale di competenza in tre saldi che consentono di determinare l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- **Equilibrio finale W1, (o Risultato di Competenza)** che rappresenta l'equilibrio classico dato dalla differenza fra tutte le entrate di bilancio, (compresi quindi avanzo di amministrazione applicato e

fondo pluriennale vincolato) e tutte le spese di bilancio, compreso l'eventuale disavanzo di esercizio. Tale equilibrio deve essere assicurato a livello di stanziamento per cui nella voce "utilizzo avanzo di amministrazione" va inserito l'importo dell'avanzo applicato a bilancio in corso d'esercizio e non l'ammontare impegnato a consuntivo.

- **Equilibrio di Bilancio W2** che corrisponde al dettaglio analitico delle risorse stanziati a bilancio e accantonate/vincolate nel risultato di amministrazione, (per es. FCDE, fondo rischi contenzioso, Indennità fine mandato, rinnovi contrattuali ecc.)
- **Equilibrio Complessivo W3** che attiene alle voci che compongono il risultato di amministrazione comprendenti gli accantonamenti a vario titolo effettuati nel rispetto del principio di prudenza in aggiunta a quelli stanziati a bilancio a fronte di eventi verificatisi dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio.

L'obiettivo è quello di verificare l'equilibrio tra:



* Che necessariamente comprendono anche le risorse accantonate e vincolate.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un equilibrio finale, (W1), non negativo, ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio, (W2) in quanto tale condizione rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, l'eventuale ripiano del disavanzo nonché i vincoli di destinazione e gli accantonamenti di bilancio.

Giova osservare che il Legislatore non ha previsto specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto degli equilibri; in effetti la L. 145/2018, non solo ha abrogato la disciplina del c.d. "pareggio di bilancio", ma anche l'intero apparato sanzionatorio. Non bisogna, però, sottacere che potrebbero esserci disposizioni normative che prevedono la necessità del rispetto degli equilibri o di alcuni di essi al fine di poter accedere ad agevolazioni e/o benefici e pertanto rispettare la condizione di equilibrio prevista a livello legislativo è auspicabile oltre che consigliabile.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	55.413,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.408.556,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	63.909,72
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.203.483,55
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	<i>42.877,95</i>
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	(-)	58.789,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		222.728,29
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	6.202,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		228.930,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	69.684,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	136.484,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		22.762,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	77.097,56
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-54.335,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	39.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	243.557,26
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	432.942,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	63.909,72
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	415.401,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	234.769,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		1.418,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.468,38
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-2.050,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-2.050,00
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		230.349,36
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	69.684,12
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	139.952,84
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		20.712,40
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	77.097,56
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-56.385,16
O1) Risultato di competenza di parte corrente		228.930,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	6.202,69
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	69.684,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	77.097,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	136.484,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-60.537,85

Vincoli di finanza pubblica

La nuova disciplina dell'equilibrio ha innovato le regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti territoriali. Le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali a partire dal 2019, le regioni ordinarie a partire dal 2020 (termine fissato al 2021 e, successivamente, anticipato al 2020 dalla legge di bilancio per il 2020), potranno utilizzare in modo pieno il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini dell'equilibrio di bilancio.

Pertanto, già in fase previsionale, il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al D.Lgs. 118/2011) e le disposizioni del TUEL (D.Lgs. 267/2000), senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

A fronte della nuova disciplina, sono stati rimossi o fortemente attenuati una serie di obblighi, relativi al contenimento di specifiche categorie di spese (in particolare spese di personale), introdotti a carico degli enti territoriali a partire dal 2010.

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Alle decorrenze previste cessano di trovare applicazione le disposizioni riguardanti la definizione del saldo finale di competenza e la presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica, nonché gli adempimenti ad esso connessi (quali il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione). Vengono inoltre meno le sanzioni per il mancato rispetto del saldo, le disposizioni sulla premialità e la normativa relativa agli spazi finanziari (comprese, quindi, le sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi), mentre restano fermi gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno peraltro solo valore conoscitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è il saldo differenziale tra fondo di cassa iniziale, riscossioni e pagamenti, ed il saldo differenziale tra crediti e debiti (al netto dei FPV) che finanziano il ciclo della spesa di un ente e che, in caso di squilibrio esprime un valore (il disavanzo) che restituisce l'ammontare della ricchezza da recuperare per ripristinare l'equilibrio pluriennale tra entrate e spese.

Con il d.lgs. n. 118/2011, un ruolo importante ha il sistema dei fondi. Se per un verso il fondo pluriennale vincolato (FPV) precede addirittura la determinazione del risultato di amministrazione primario, detto anche SCP (saldo contabile primario), gli altri fondi (distinti in accantonati, vincolati e destinati) concorrono a definire la c.d. "parte disponibile".

I fondi mirano ad operare sul SCP per:

- 1) "riservare" il saldo positivo (avanzo) per dare copertura a spese/rischi esigibili/attuali in esercizi futuri;
- 2) verificare la capienza dell'SCP rispetto a spese o rischi ad esigibilità/attualità proiettata in esercizi finanziari futuri.

Applicando tali fondi è possibile determinare un risultato di amministrazione sostanziale (parte disponibile) che se negativo sancisce la necessità di un recupero da imprimere negli esercizi futuri con i bilanci di previsione (mediante l'applicazione in spesa di un disavanzo).

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				313.454,22
RISCOSSIONI	(+)	528.316,84	3.861.569,78	4.389.886,62
PAGAMENTI	(-)	549.948,75	3.933.304,19	4.483.252,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			220.087,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			220.087,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	491.879,87	586.024,59	1.077.904,46
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	50.776,18	350.466,54	401.242,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			42.877,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			234.769,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			619.102,19

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Parte accantonata	
--------------------------	--

Fondo crediti di dubbia esigibilità	417.946,90
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013	0,00
Fondo perdite società partecipate	12,50
Fondo contenzioso	19.665,19
Altri accantonamenti	8.520,00
B) Totale parte accantonata	446.144,59
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	60.174,90
Vincoli derivanti da trasferimenti	72.931,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	20.000,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	153.105,94
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	19.851,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Risultato della gestione finanziaria

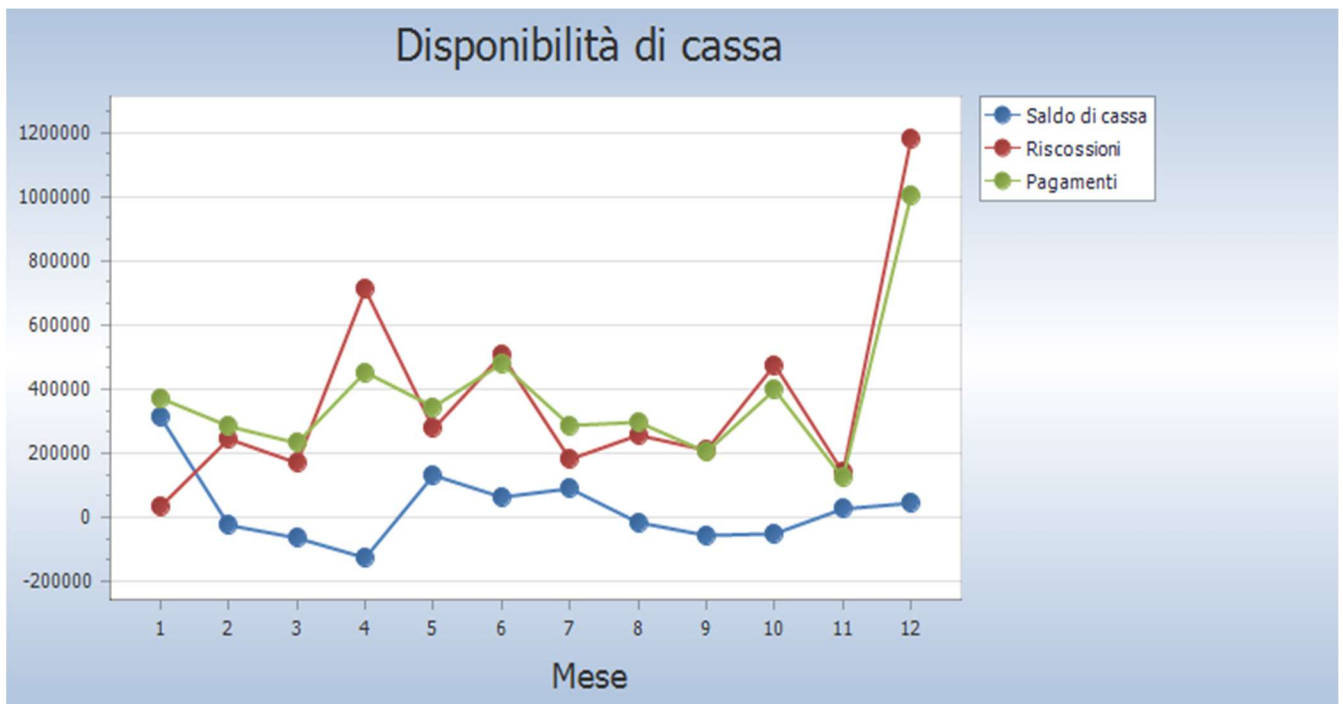
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	723.198,60
Accertamenti c/competenza	+	4.447.594,37
Impegni c/competenza	-	4.283.770,73
Saldo gestione competenza		163.823,64
Maggiori residui attivi	+	15.116,00
Minori residui attivi	-	7.381,49
Minori residui passivi	+	1.992,89
Saldo gestione residui		9.727,40
Fondo pluriennale vincolato	-	277.647,45
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		-104.096,41
Avanzo		619.102,19

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo II		
Fondo cassa al 1/1/2020	+	313.454,22
Incassi c/competenza	+	3.861.569,78
Incassi c/residui	+	528.316,84
Pagamenti c/competenza	-	3.933.304,19
Pagamenti c/residui	-	549.948,75
Fondo cassa al 31/12/2020		220.087,90
Residui attivi	+	1.077.904,46
Residui passivi	-	401.242,72
Fondo pluriennale vincolato	-	277.647,45
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Avanzo		619.102,19

Risultato della gestione di competenza

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione COMPETENZA		
Riscossioni	+	3.861.569,78
Pagamenti	-	3.933.304,19
Differenza		-71.734,41
Residui attivi	+	586.024,59
Residui passivi	-	350.466,54
Differenza		235.558,05
Avanzo		163.823,64

Situazione riepilogativa di cassa



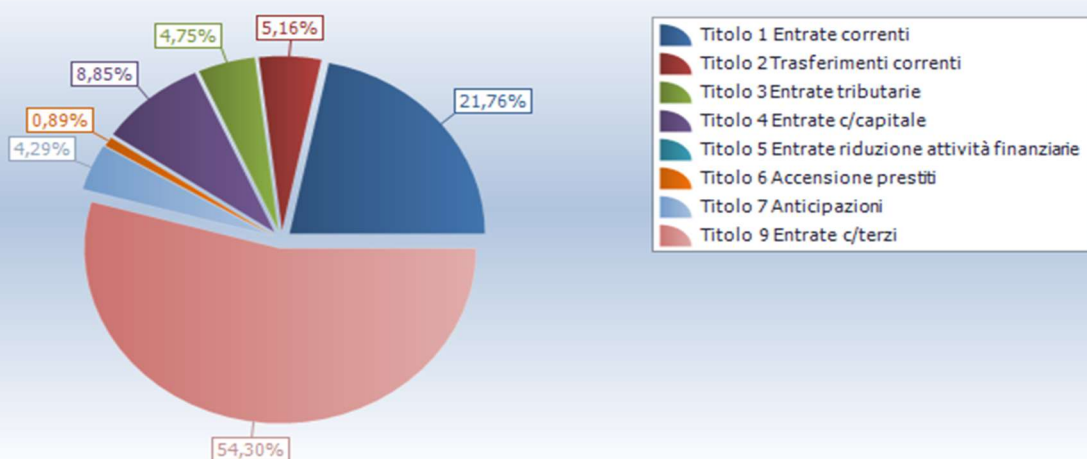
Situazione contabile

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancellaria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

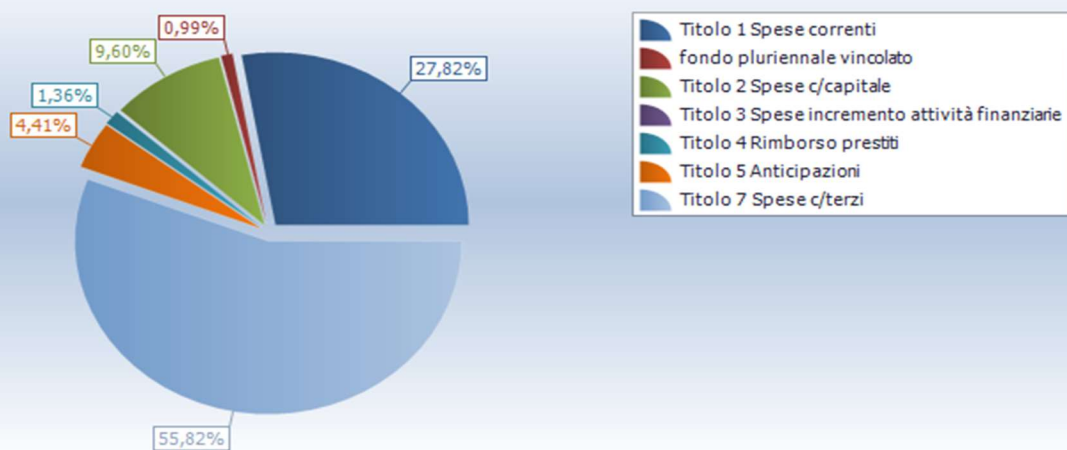
Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		313.454,22			
Utilizzo avanzo di amministrazione	45.202,69		Disavanzo di amministrazione	0,00	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	55.413,22				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	243.557,26				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	967.834,17	867.369,33	Titolo 1 Spese correnti	1.203.483,55	1.129.284,72
			fondo pluriennale vincolato	42.877,95	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	229.497,63	195.546,21			
Titolo 3 Entrate tributarie	211.225,04	203.362,80	Titolo 2 Spese c/capitale	415.401,73	575.442,99
			fondo pluriennale vincolato	234.769,50	
Titolo 4 Entrate c/capitale	393.512,51	379.704,92	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	1.802.069,35	1.645.983,26	Totale spese finali	1.896.532,73	1.704.727,71
Titolo 6 Accensione prestiti	39.429,56	16.626,12	Titolo 4 Rimborso prestiti	58.789,99	58.789,99
			Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 7 Anticipazioni	191.000,00	191.000,00	Titolo 5 Anticipazioni	191.000,00	191.000,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	2.415.095,46	2.536.277,24	Titolo 7 Spese c/terzi	2.415.095,46	2.528.735,24
Totale entrate dell'esercizio	4.447.594,37	4.389.886,62	Totale spese dell'esercizio	4.561.418,18	4.483.252,94
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.791.767,54	4.703.340,84	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.561.418,18	4.483.252,94
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	230.349,36	220.087,90
TOTALE A PAREGGIO	4.791.767,54	4.703.340,84	TOTALE A PAREGGIO	4.791.767,54	4.703.340,84

Accertamenti



Impegni

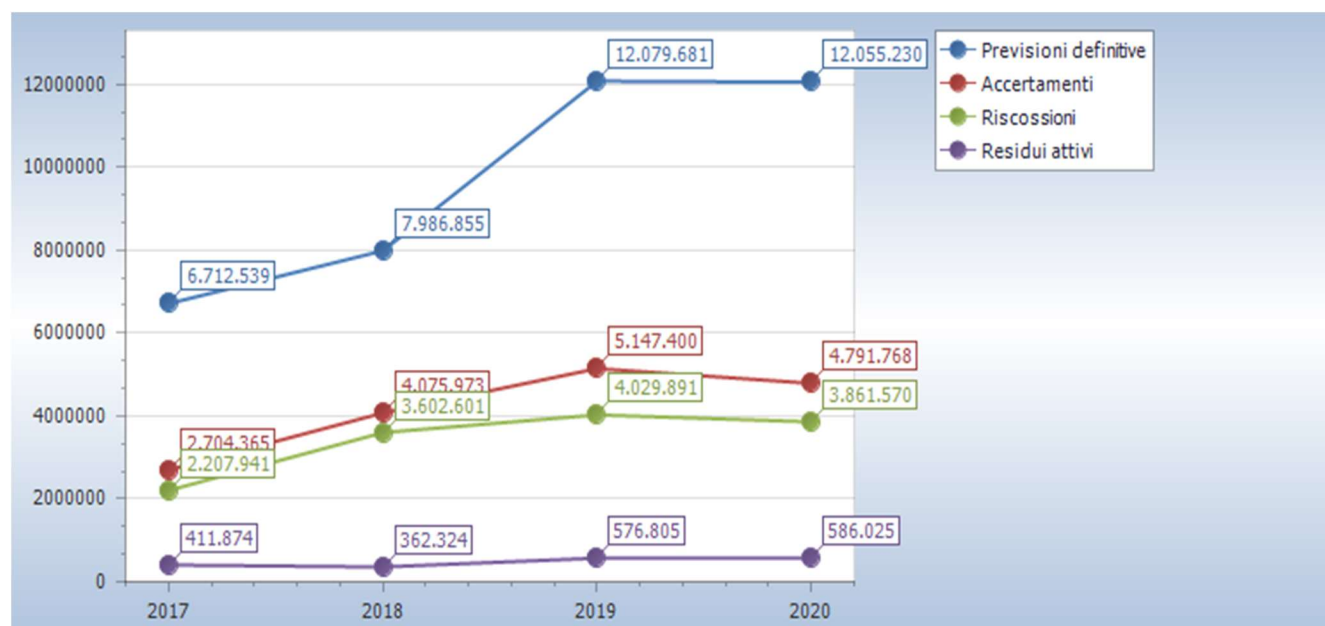


Gestione delle entrate per tipologia

Sono prese in considerazione le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

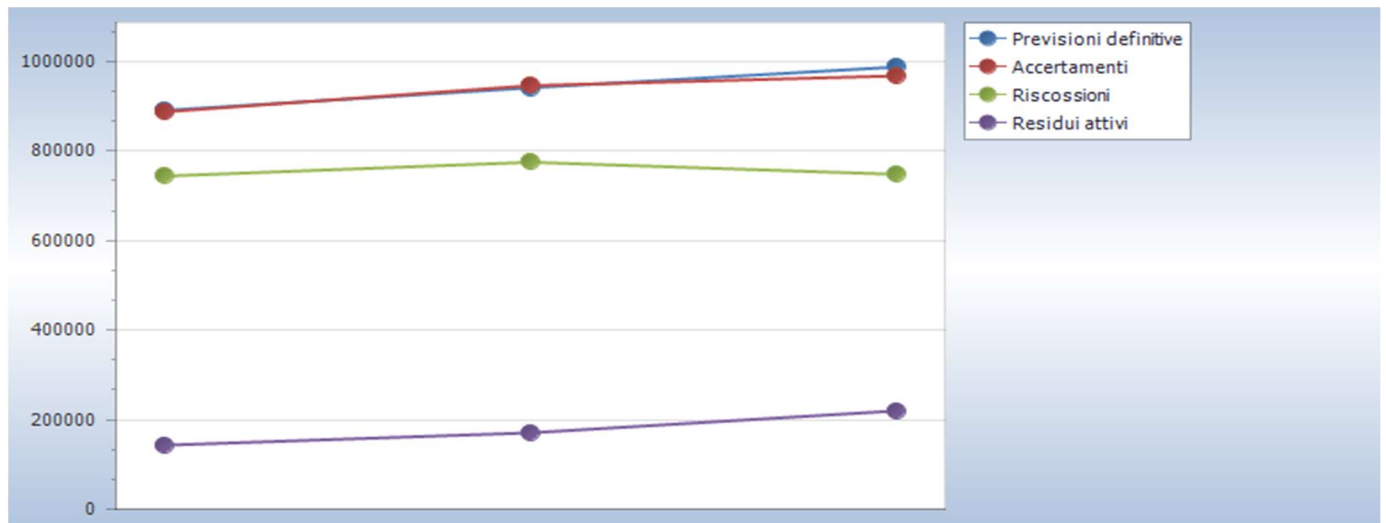
Riepilogo delle entrate per titolo

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	344.173,17	344.173,17	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	987.519,00	967.834,17	98,01	747.981,72	77,28	219.852,45
2. Trasferimenti correnti	433.259,00	229.497,63	52,97	191.677,12	83,52	37.820,51
3. Entrate extratributarie	226.628,00	211.225,04	93,20	109.130,21	51,67	102.094,83
4. Entrate in conto capitale	2.887.059,96	393.512,51	13,63	309.333,58	78,61	84.178,93
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Accensione Prestiti	88.590,95	39.429,56	44,51	16.626,12	42,17	22.803,44
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	191.000,00	9,55	191.000,00	100,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	5.058.000,00	2.415.095,46	47,75	2.295.821,03	95,06	119.274,43
Totale	12.055.230,08	4.791.767,54	39,75	3.861.569,78	80,59	586.024,59



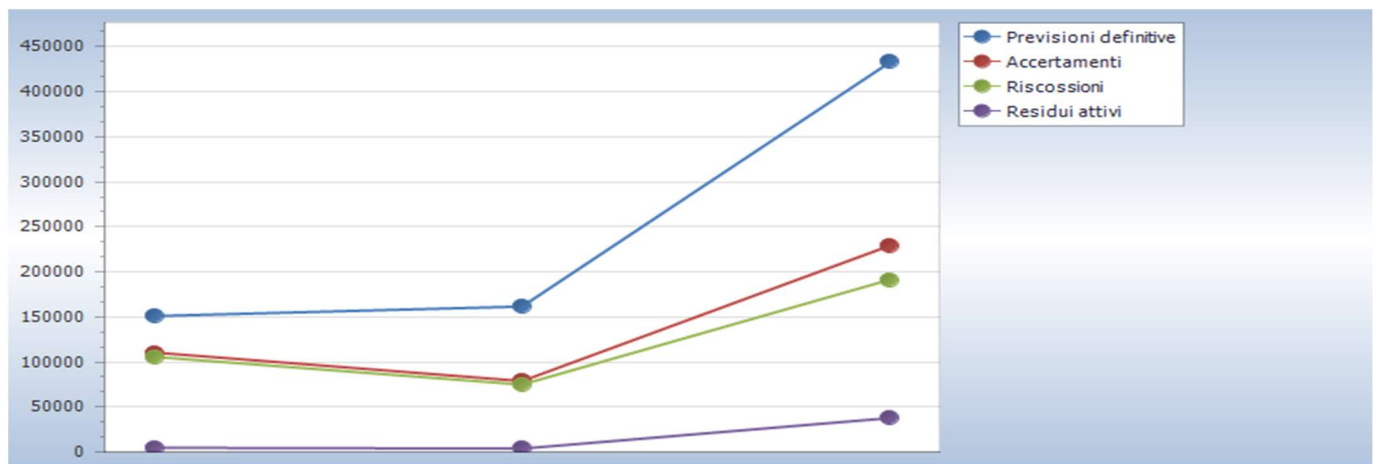
Analisi del titolo 1 delle entrate

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	557.905,00	538.220,20	96,47	335.543,26	62,34	202.676,94
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	429.614,00	429.613,97	100,00	412.438,46	96,00	17.175,51
Totale	987.519,00	967.834,17	98,01	747.981,72	77,28	219.852,45



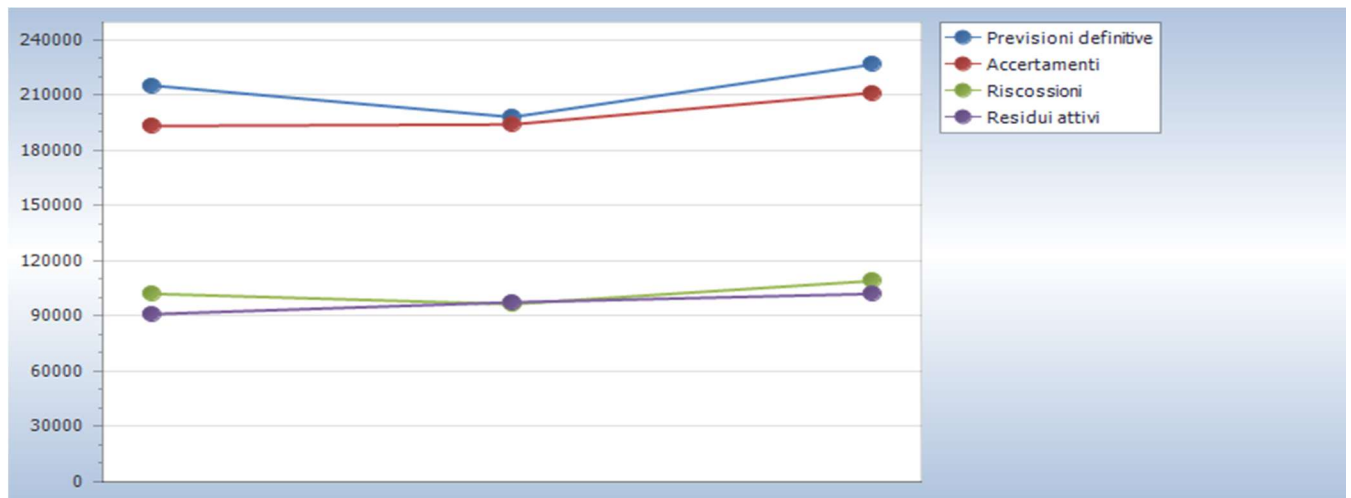
Analisi del titolo 2 delle entrate

Trasferimenti correnti						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	432.759,00	229.397,63	53,01	191.577,12	83,51	37.820,51
1.2 Trasferimenti correnti da Famiglie	500,00	100,00	20,00	100,00	100,00	0,00
Totale	433.259,00	229.497,63	52,97	191.677,12	83,52	37.820,51



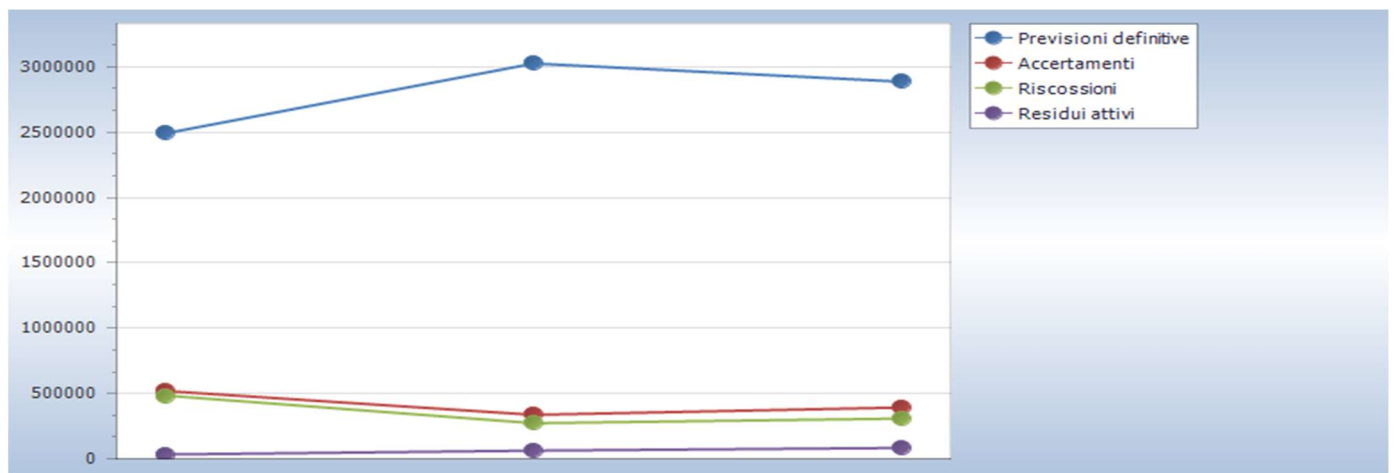
Analisi del titolo 3 delle entrate

Entrate extratributarie						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	143.435,00	131.789,30	91,88	84.448,75	64,08	47.340,55
3 Altri interessi attivi	100,00	16,90	16,90	8,92	52,78	7,98
5 Rimborsi in entrata	83.093,00	79.418,84	95,58	24.672,54	31,07	54.746,30
Totale	226.628,00	211.225,04	93,20	109.130,21	51,67	102.094,83



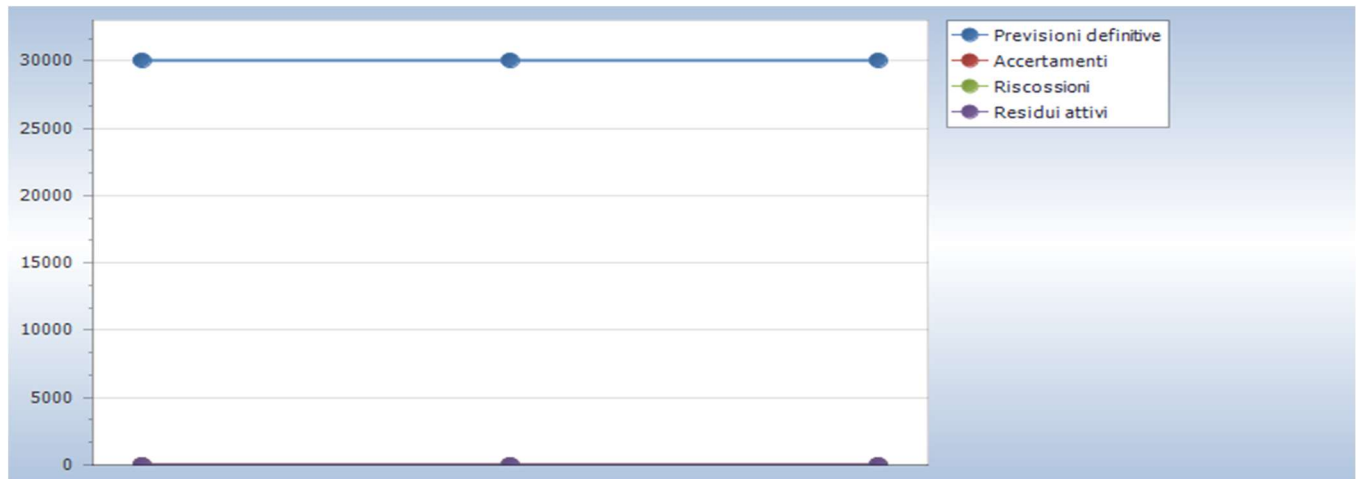
Analisi del titolo 4 delle entrate

Entrate in conto capitale						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
2 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	2.861.059,96	386.097,44	13,49	304.721,53	78,92	81.375,91
4 Alienazione di beni materiali	1.000,00	1.000,00	100,00	1.000,00	100,00	0,00
5 Altre entrate in conto capitale n.a.c.	25.000,00	6.415,07	25,66	3.612,05	56,31	2.803,02
Totale	2.887.059,96	393.512,51	13,63	309.333,58	78,61	84.178,93



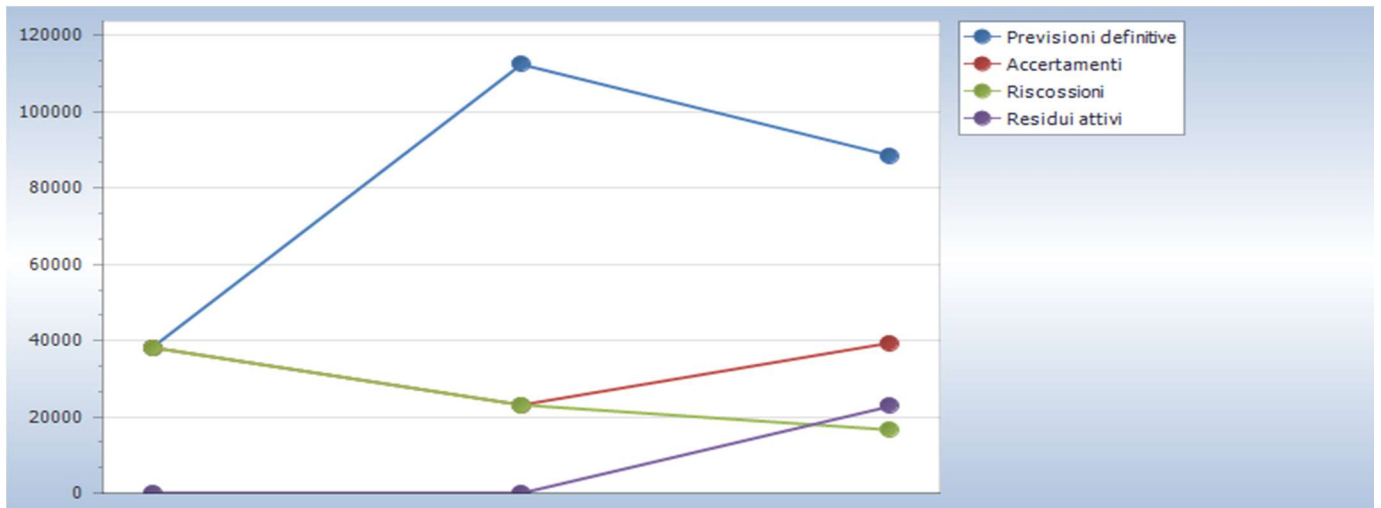
Analisi del titolo 5 delle entrate

Entrate da riduzione di attivita' finanziarie						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
4 Prelievi da depositi bancari	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



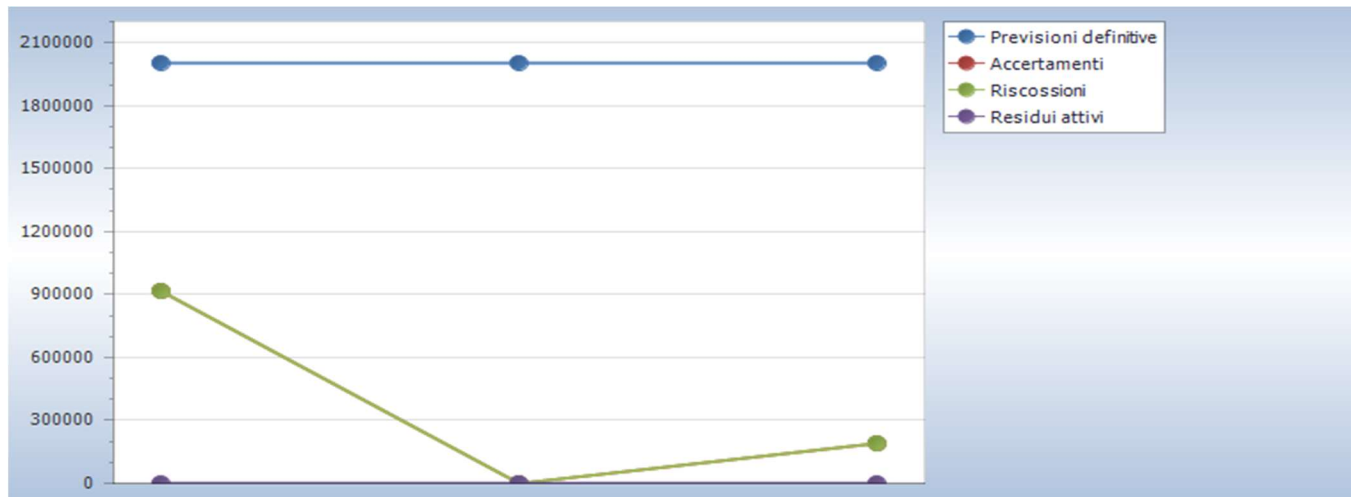
Analisi del titolo 6 delle entrate

Accensione Prestiti						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
3 Finanziamenti a medio lungo termine	88.590,95	39.429,56	44,51	16.626,12	42,17	22.803,44
Totale	88.590,95	39.429,56	44,51	16.626,12	42,17	22.803,44



Analisi del titolo 7 delle entrate

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	191.000,00	9,55	191.000,00	100,00	0,00
Totale	2.000.000,00	191.000,00	9,55	191.000,00	100,00	0,00



Analisi dei residui attivi

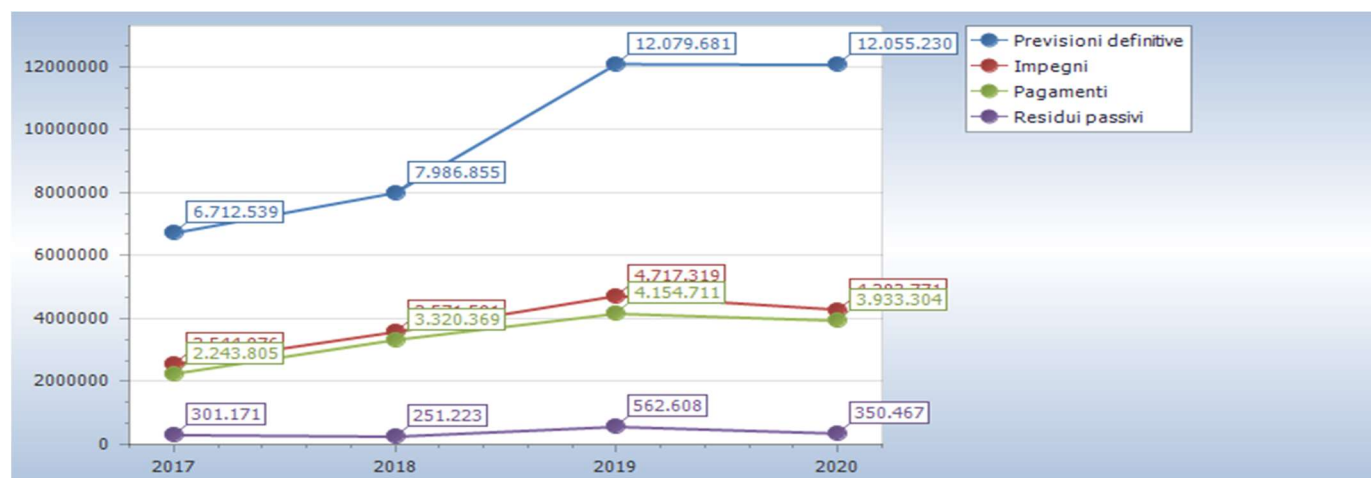
Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020						
Titolo	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	173.656,42	45.032,99	37.969,50	64.048,89	219.852,45	540.560,25
2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	37.820,51	37.820,51
3 Entrate extratributarie	38.665,60	8.430,40	8.985,49	38.829,62	102.094,83	197.005,94
4 Entrate in conto capitale	57.982,93	0,00	0,00	6.600,00	84.178,93	148.761,86
6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	22.803,44	22.803,44
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.426,19	2.251,85	1.875,77	2.124,22	119.274,43	130.952,46
Totale	275.731,14	55.715,24	48.830,76	111.602,73	586.024,59	1.077.904,46

Gestione della spesa per macroaggregato

Il primo tipo di spesa (corrente) è relativa al fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti. Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie)

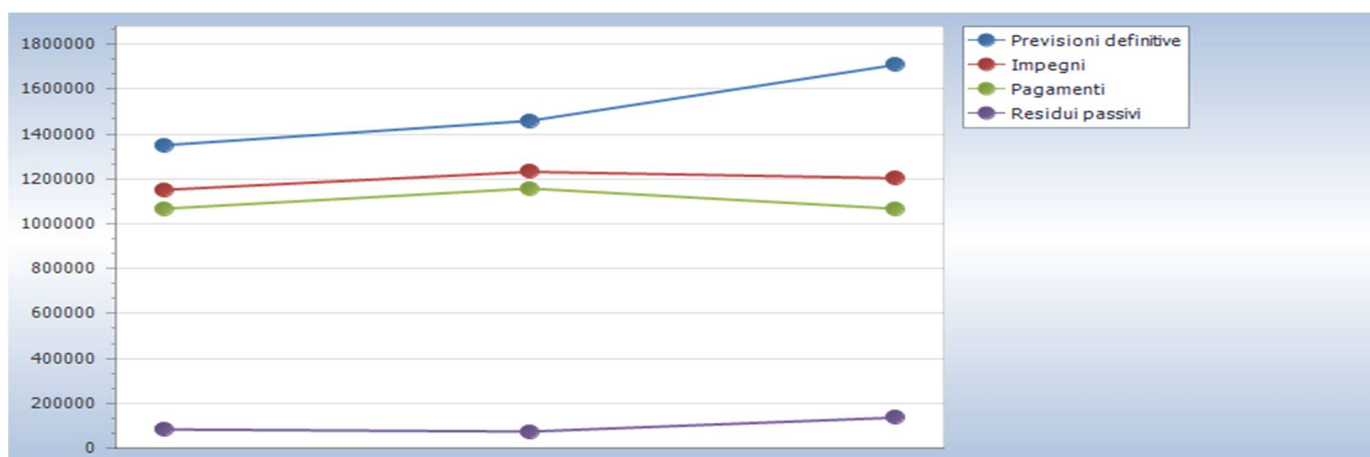
Riepilogo delle spese per titolo

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.708.141,91 42.877,95	1.203.483,55	72,27	1.067.164,43	88,67	136.319,12
2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.200.297,17 234.769,50	415.401,73	14,01	326.409,37	78,58	88.992,36
3. Spese per incremento attività finanziarie	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	58.791,00	58.789,99	100,00	58.789,99	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	191.000,00	9,55	191.000,00	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	5.058.000,00	2.415.095,46	47,75	2.289.940,40	94,82	125.155,06
Totale	12.055.230,08	4.283.770,73	36,37	3.933.304,19	91,82	350.466,54



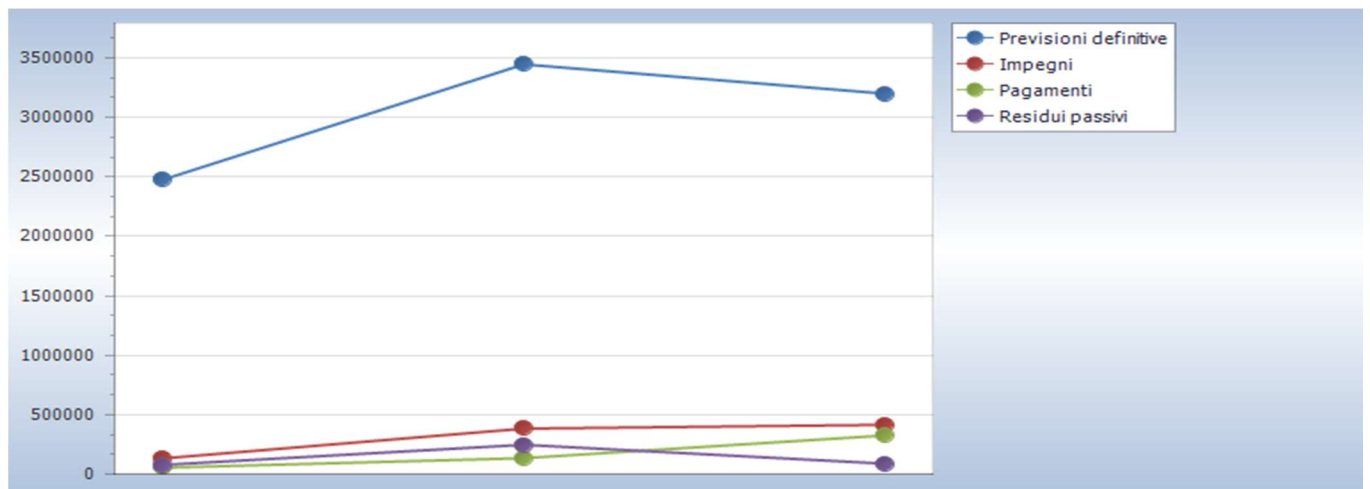
Analisi del titolo 1 delle spese

Spese correnti						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1.1 Redditi da lavoro dipendente <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	474.140,67 9.108,50	428.447,23	92,13	426.277,23	99,49	2.170,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	37.178,31 635,32	33.071,66	90,50	32.602,66	98,58	469,00
1.3 Acquisto di beni e servizi <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	576.162,76 32.756,44	312.317,50	57,47	229.528,92	73,49	82.788,58
1.4 Trasferimenti correnti	444.969,44	341.265,62	76,69	290.906,89	85,24	50.358,73
1.7 Interessi passivi	54.993,00	54.125,25	98,42	54.125,25	100,00	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	9.884,32	98,84	9.884,32	100,00	0,00
1.10 Altre spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	110.697,73 377,69	24.371,97	22,09	23.839,16	97,81	532,81
Totale	1.708.141,91	1.203.483,55	72,27	1.067.164,43	88,67	136.319,12



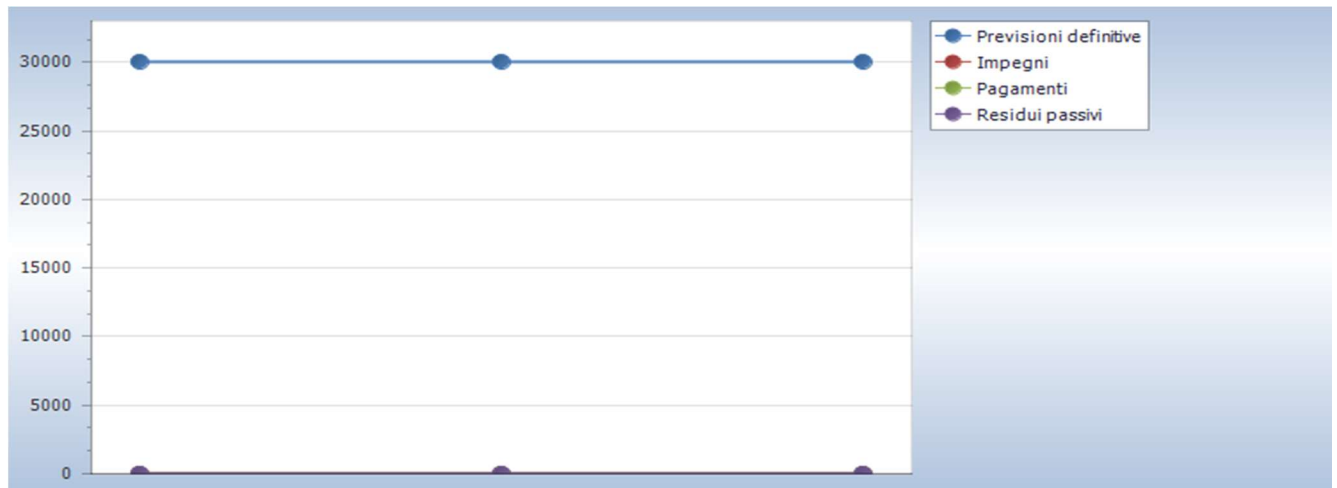
Analisi del titolo 2 delle spese

Spese in conto capitale						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.198.297,17 234.769,50	414.403,82	13,98	326.409,37	78,77	87.994,45
2.3 Contributi agli investimenti	1.000,00	97,91	9,79	0,00	0,00	97,91
2.5 Altre spese in conto capitale	1.000,00	900,00	90,00	0,00	0,00	900,00
Totale	3.200.297,17	415.401,73	14,01	326.409,37	78,58	88.992,36



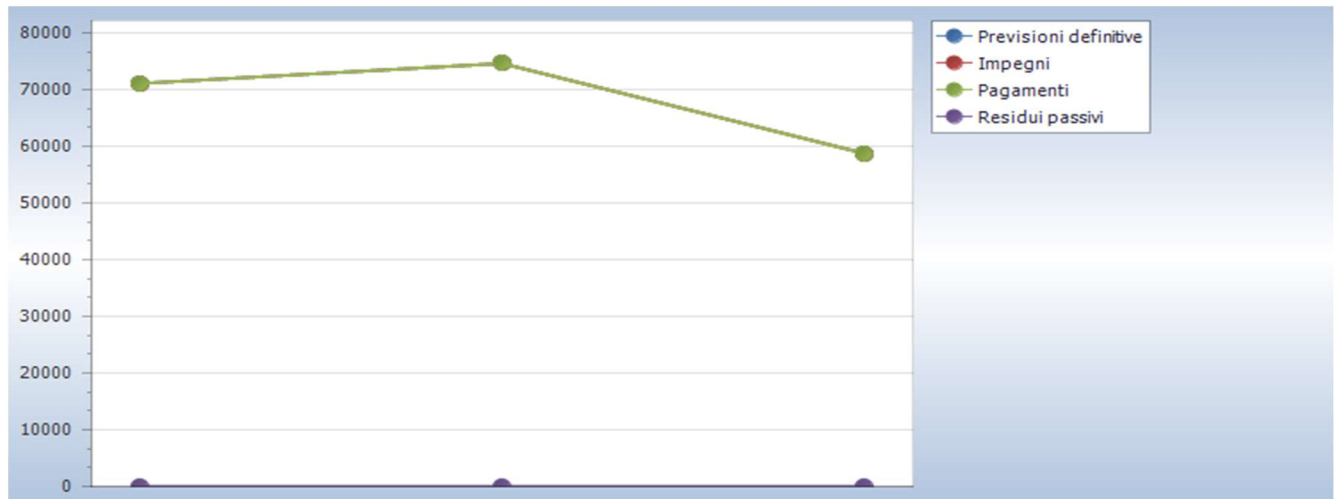
Analisi del titolo 3 delle spese

Spese per incremento attivita' finanziarie						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
3.4 Altre spese per incremento di attività finanziarie	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



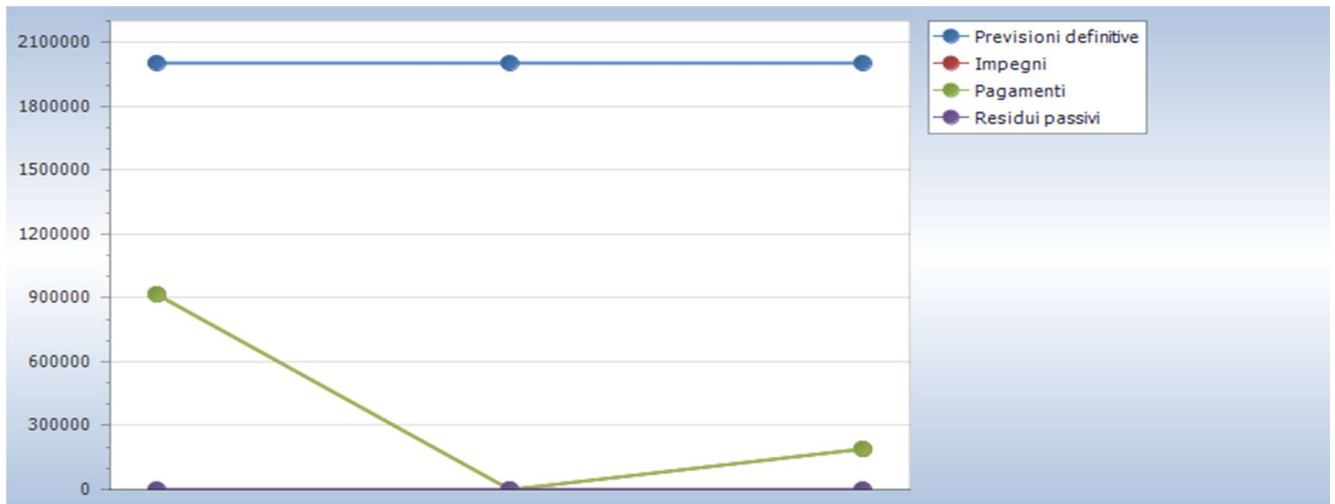
Analisi del titolo 4 delle spese

Rimborso Prestiti						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	58.791,00	58.789,99	100,00	58.789,99	100,00	0,00
Totale	58.791,00	58.789,99	100,00	58.789,99	100,00	0,00



Analisi del titolo 5 delle spese

Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
5.1 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00	191.000,00	9,55	191.000,00	100,00	0,00
Totale	2.000.000,00	191.000,00	9,55	191.000,00	100,00	0,00



Analisi dei residui passivi

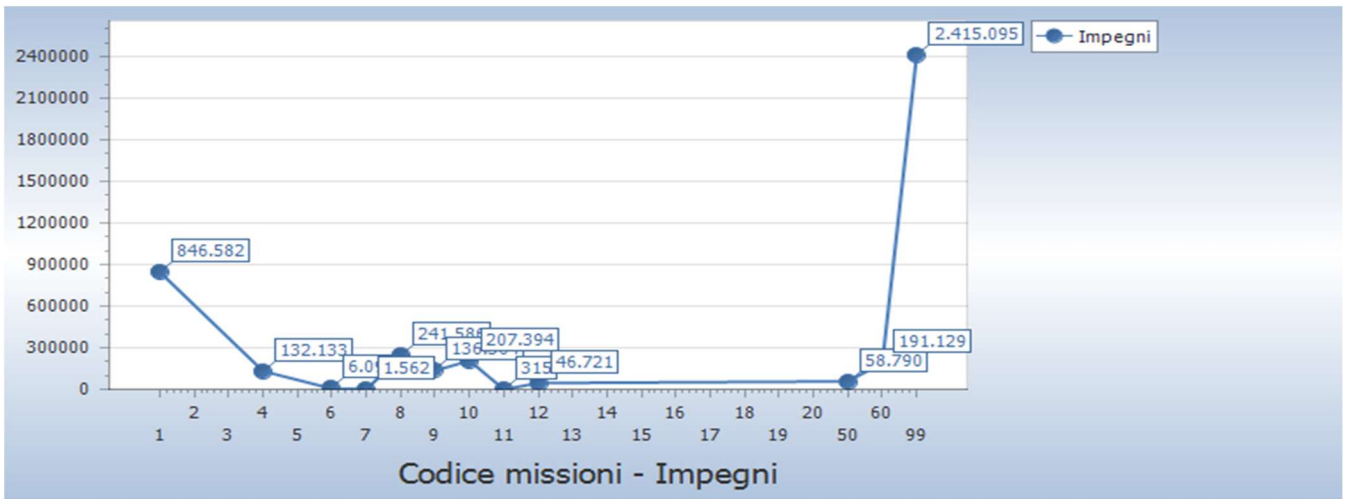
Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Spese correnti	17.960,92	1.433,50	2.200,00	14.804,00	136.319,12	172.717,54
2	Spese in conto capitale	2.656,10	0,00	0,00	0,00	88.992,36	91.648,46
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.426,20	2.251,73	1.966,47	2.077,26	125.155,06	136.876,72
Totale		26.043,22	3.685,23	4.166,47	16.881,26	350.466,54	401.242,72

Gestione e stato di attuazione della spesa per missione

Viene offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Riepilogo delle spese per missione

Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.029.289,10	846.581,93	85,82	710.878,05	83,97	135.703,88
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	42.877,95					
04 Istruzione e diritto allo studio	1.019.036,98	132.133,38	12,97	126.879,02	96,02	5.254,36
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	20.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.099,00	6.099,00	100,00	6.099,00	100,00	0,00
07 Turismo	8.000,00	1.561,95	19,52	1.561,95	100,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	339.389,44	241.586,37	73,35	229.773,13	95,11	11.813,24
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.028,30					
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.280.213,58	136.363,96	12,92	86.773,19	63,63	49.590,77
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	224.741,20					
10 Trasporti e diritto alla mobilità	330.645,00	207.393,72	62,72	202.770,24	97,77	4.623,48
11 Soccorso civile	1.100,00	314,76	28,61	314,76	100,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	132.471,00	46.720,78	35,27	28.395,03	60,78	18.325,75
14 Sviluppo economico e competitività	82.221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	611.527,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	77.073,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	58.791,00	58.789,99	100,00	58.789,99	100,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	2.000.573,00	191.129,43	9,55	191.129,43	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	5.058.000,00	2.415.095,46	47,75	2.289.940,40	94,82	125.155,06
Totale	12.055.230,08	4.283.770,73	36,37	3.933.304,19	91,82	350.466,54



Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	801.585,24	44.996,69	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	44.419,99	87.713,39	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	6.099,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.561,95	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	152.342,16	89.244,21	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	67.034,85	69.329,11	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	83.275,39	124.118,33	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	314,76	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	46.720,78	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	58.789,99	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	129,43	0,00	0,00	0,00	191.000,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.203.483,55	415.401,73	0,00	58.789,99	191.000,00