



Comune di Missaglia
Provincia di Lecco

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2020

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

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

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

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni

caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI GENERALI AL 31/12/2020		
1	NOTIZIE VARIE	
1.1	Popolazione residente (ab.)	8704
1.2	Nuclei famigliari (n.)	3773
1.3	Circoscrizioni (n.)	0
1.4	Frazioni geografiche (n.)	4
1.5	Superficie Comune (Kmq)	1146,00
1.6	Superficie urbana (Kmq)	350,00
1.7	Lunghezza delle strade esterne (Km)	29,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00
1.8	Lunghezza delle strade interne (Km)	13,00
	- di cui in territorio montano (Km)	0,00

2	ASSETTO DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
2.1	Piano di governo del Territorio:	SI
2.2	Piano di governo del Territorio:	SI
2.3	Programma di fabbricazione:	NO
2.4	Programma pluriennale di attuazione: sospeso in forza dell'art. 9 D.L. 498/95	NO
2.5	Piano edilizia economica e popolare: E.R.P. ai sensi dell'art. 51 L. 865/71	NO
2.6	Piano per gli insediamenti produttivi:	NO
2.7	- industriali	NO
2.8	- artigianali	NO
2.9	- commerciali	NO
2.10	Piano urbano del traffico:	SI
2.11	Piano energetico ambientale comunale:	NO

TABELLE A SUPPORTO DELLA DESCRIZIONE DELL'ASSETTO ORGANIZZATIVO

DATI RELATIVI AL PERSONALE					
Descrizione	AL 31/12/2016	AL 31/12/2017	AL 31/12/2018	AL 31/12/2019	AL 31/12/2020
Posti previsti in pianta organica	32	32	32	32	32
Personale di ruolo in servizio	24	24	22	24	24
Personale non di ruolo in servizio	2	2	2	2	2

Descrizione	Impegni 2016	Impegni 2017	Impegni 2018	Impegni 2019	Impegni 2020
Spesa personale (Titolo I Intervento 1)	887.007,67	870.741,25	918.818,10	892.142,07	996.689,17

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2019	In servizio al 31/12/2019	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2019	In servizio al 31/12/2019
A.1	1		C.1	10	2
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	1	C.5	0	6
B.1	7	0	D.1	9	2
B.2	0	1	D.2	0	1
B.3	4	0	D.3	1	1
B.4	0	0	D.4	0	3
B.5	0	0	D.5	0	2
B.6	0	2	D.6	0	0
B.7	0	4	Dirigenti	0	1
TOTALE	12	8	TOTALE	20	18

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2020	In servizio al 31/12/2020	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica al 31/12/2020	In servizio al 31/12/2020
A.1	1	0	C.1	10	2
A.2	0	0	C.2	0	0
A.3	0	0	C.3	0	0
A.4	0	0	C.4	0	0
A.5	0	0	C.5	0	4
A.6	0	1	C.6	0	2
B.1	7	0	D.1	9	2
B.2	0	1	D.2	0	1
B.3	4	0	D.3	1	1
B.4	0	0	D.4	0	3
B.5	0	0	D.5	0	2
B.6	0	2	D.6	0	0
B.7	0	2	Dirigenti	0	1
B.8	0	2			
TOTALE	12	8	TOTALE	20	18

DATI AL 31/12/2019					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	5	3	B	0	0
C	1	0	C	1	1
D	3	4	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	9	7	TOTALE	2	2
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	3	2	C	1	1
D	1	0	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	2	TOTALE	3	3
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2019		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	1	1
B	5	3	B	11	7
C	4	4	C	10	8
D	3	3	D	9	9
Dirigenti	1	1	Dirigenti	1	1
TOTALE	14	12	TOTALE	32	26

DATI AL 31/12/2020					
AREA TECNICA			AREA ECONOMICO-FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	5	3	B	0	0
C	1	0	C	1	1
D	3	4	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	9	7	TOTALE	2	2
AREA DI VIGILANZA			AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	0	0	A	0	0
B	0	0	B	1	1
C	3	2	C	1	1
D	1	0	D	1	1
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
TOTALE	4	2	TOTALE	3	3
ALTRE AREE			TOTALE AL 31/12/2020		
Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio	Categoria	Previsti in dotazione organica	In servizio
A	1	1	A	1	1
B	5	3	B	11	7
C	4	4	C	10	8
D	3	3	D	9	9
Dirigenti	1	1	Dirigenti	1	1
TOTALE	14	12	TOTALE	32	26

DETTAGLIO DELLA STRUTTURA DELL'ENTE DAL 2016 AL 2020

Tipologia	Trend storico				
	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Mezzi operativi (n°.)	1	1	1	1	1
Veicoli (n°.)	4	4	3	3	3
Centro elaborazione dati	SI	SI	SI	SI	SI
Personal Computer (n°)	49	49	49	49	44
Monitor (n°)	49	49	49	49	44
Stampanti (n°)	19	18	16	13	13
Altre strutture					

N.	Denominazione società partecipate e enti strumentali	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)	% Quota di possesso	Valore patrimonio netto al 31/12/2019	Valore attribuito nel conto del patrimonio al 31/12/2019	Anno ultimo risultato economico disponibile	Risultato economico 2019
1	LARIO RETI HOLDING SPA	D	0,43	174.842.952	751.825	2019	6.131.547
3	SILEA SPA	D	3,157	39.717.635	1.253.886	2019	491.648
4	RETESALUTE ***	D	6,395	56.070	3.586	2018***	23
5	PARCO DI MONTEVECCHIA E VALLE DEL CURONE	D	14,24	2.490.898	354.704	2019	144.114

*** Per Retesalute sono stati considerati i risultati contabili dell'ultimo bilancio approvato relativo al 2018

Dal conto di bilancio 2018 le partecipazioni dirette dell'Ente in società partecipate ed enti strumentali sono state valutate applicando la percentuale di partecipazione sul valore del patrimonio netto.

PRINCIPALI PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	29,20 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	108,89 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	101,32 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	84,08 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	78,23 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	86,83 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	82,85 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	66,46 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,42 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	25,24 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	18,67 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	35,40 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	125,34
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	21,26 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,20 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	22,65 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	154,03
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,22

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	154,25
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	184,17 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	91,69 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	95,09 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	73,84 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	58,01 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	68,62 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	86,05 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	49,07 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	40,91 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-6,15
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	9,40 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	8,50 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	367,15
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	36,62 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	3,01 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	48,59 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	11,78 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	62,25 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	15,01 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	18,16 %

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

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	40,47	34,15	47,03	99,63	95,44	80,38	82,41	70,42
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,54	6,84	8,96	100,00	100,00	96,09	96,09	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	48,01	40,99	55,99	99,68	96,08	82,52	84,60	70,42
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,07	6,68	8,27	78,32	93,45	91,61	94,68	73,42
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,24	0,31	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	2,07	6,92	8,59	78,32	93,65	91,87	94,87	73,42
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,18	5,41	7,48	95,10	100,00	91,06	93,95	62,45
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,22	0,19	0,23	76,70	100,00	41,56	28,44	55,01
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,93	1,24	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4,03	3,48	3,49	95,50	100,00	35,29	65,51	19,42
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	10,44	10,00	12,44	94,89	100,00	62,31	85,35	24,74
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,13	6,27	8,23	36,25	100,00	41,18	40,08	42,63
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	15,39	12,65	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	4,60	4,10	3,20	100,11	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	20,12	23,01	11,43	86,28	100,00	51,83	56,87	42,63
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	3,13	2,78	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
50000	Totale TITOLO 5:Entrate da riduzione di attività finanziarie	3,13	2,78	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	32,92	100,00	58,19	0,00	58,19
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	32,92	100,00	58,19	0,00	58,19
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,00	4,45	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5,00	4,45	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	10,00	10,57	10,49	100,00	100,00	99,93	99,93	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,24	1,27	1,07	100,00	100,00	92,17	91,93	94,59
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	11,23	11,84	11,56	100,00	100,00	99,15	99,19	94,59
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	98,05	76,43	84,09	51,30

Analisi della spesa

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

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

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

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,85	0,00	0,90	0,00	1,07	0,00	0,45
	2	Segreteria generale	3,34	0,00	2,83	0,39	2,97	0,39	2,45
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	5,55	0,00	5,03	0,86	3,51	0,86	9,01
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	2,18	0,00	2,50	0,56	3,13	0,56	0,86
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	7,95	0,00	7,88	3,35	7,05	3,35	10,05
	6	Ufficio tecnico	3,82	0,00	3,79	5,32	4,78	5,32	1,23
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,02	0,00	1,81	0,55	2,23	0,55	0,72
	10	Risorse umane	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,10
	11	Altri servizi generali	1,84	0,00	1,65	6,74	1,95	6,74	0,88
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		27,58	0,00	26,43	17,76	26,69	17,76	25,75
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,37	0,00	1,20	1,64	1,56	1,64
2		Sistema integrato di sicurezza urbana	0,21	0,00	0,18	0,74	0,10	0,74	0,38
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,57	0,00	1,38	2,38	1,66	2,38	0,64	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	2,12	0,00	2,29	0,00	2,69	0,00	1,25
	7	Diritto allo studio	10,28	0,00	10,08	31,51	13,38	31,51	1,45
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		12,40	0,00	12,37	31,51	16,07	31,51	2,70
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,34	0,00	3,38	0,16	4,62	0,16	0,15
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		1,34	0,00	3,38	0,16	4,62	0,16	0,15
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	2,94	0,00	2,53	13,27	3,29	13,27	0,57
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		2,94	0,00	2,53	13,27	3,29	13,27	0,57
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,86	0,00	1,85	15,31	2,36	15,31	0,51
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,86	0,00	1,85	15,31	2,36	15,31	0,51
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,29	0,00	0,25	0,00	0,22	0,00	0,33
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,25	0,00	1,09	0,00	0,00	0,00	3,94
	3	Rifiuti	6,17	0,00	5,62	0,00	7,73	0,00	0,10
	4	Servizio idrico integrato	0,41	0,00	0,36	0,00	0,47	0,00	0,07
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		8,12	0,00	7,32	0,00	8,43	0,00	4,43
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	17,87	0,00	15,86	14,59	11,19	14,59	28,07
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		17,87	0,00	15,86	14,59	11,19	14,59	28,07
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,04	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,04	0,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,03

Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3,58	0,00	3,55	0,00	4,74	0,00	0,43
	2	Interventi per la disabilità	0,32	0,00	0,20	0,00	0,27	0,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	1,09	0,00	0,92	0,00	1,27	0,00	0,01
	5	Interventi per le famiglie	0,35	0,00	1,81	0,00	1,74	0,00	1,98
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,28	0,00	1,02	0,40	1,26	0,40	0,37
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,80	0,00	1,82	4,61	2,33	4,61	0,51
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7,42	0,00	9,31	5,01	11,61	5,01	3,31
Missione 13: Tutela della salute	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,07	0,00	0,06	0,00	0,08	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,07	0,00	0,06	0,00	0,08	0,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,10
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,03	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,10
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,25	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,14
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,54	0,00	0,48	0,00	0,00	0,00	1,72
	3	Altri fondi	0,52	0,00	2,71	0,00	0,00	0,00	9,79
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		1,32	0,00	3,22	0,00	0,00	0,00	11,65
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	5,09	0,00	3,05	0,00	4,13	0,00	0,23
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		5,09	0,00	3,05	0,00	4,13	0,00	0,23
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	4,12	0,00	3,60	0,00	0,00	0,00	13,01
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		4,12	0,00	3,60	0,00	0,00	0,00	13,01
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	9,25	0,00	9,57	0,00	9,84	0,00	8,86
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		9,25	0,00	9,57	0,00	9,84	0,00	8,86

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	74,06	68,66	98,66
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	85,71	87,75	72,27
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	99,05	89,08	93,57	40,03
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	99,54	64,75	71,20	36,64
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	55,81	51,77	74,33
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	78,86	82,96	36,34
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	96,38	97,09	67,31
	10	Risorse umane	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	92,54	95,77	66,99
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	99,77	74,31	76,30	61,24
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	89,94	94,17
2		Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	100,00	86,38	0,00	100,00
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	89,73	93,26	74,09	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	74,25	68,88	95,92
	7	Diritto allo studio	100,00	99,71	73,07	71,95	84,90
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	99,78	73,36	71,28	89,58
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	37,85	36,07	94,54
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		100,00	100,00	37,85	36,07	94,54
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	47,49	41,24	100,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	47,49	41,24	100,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	95,94	49,85	98,64
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,00	95,94	49,85	98,64
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	95,65	100,00	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	99,99	0,00	99,99
	3	Rifiuti	100,00	100,00	91,69	91,21	100,00
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	99,76	100,00	72,30
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	92,25	91,94	97,66
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	90,92	83,81	83,32	86,13
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	90,92	83,81	83,32	86,13
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	63,19	60,06	82,70
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	73,56	64,77	100,00

	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	51,95	46,78	70,55
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	43,55	37,75	73,80
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	100,00	100,00	92,39	92,80	87,19
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	44,53	41,68	65,97
		TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100,00	100,00	58,97	55,77	77,78
Missione 13: Tutela della salute							
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 13: Tutela della salute	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività							
	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	50,00	0,00	100,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività	100,00	100,00	50,00	0,00	100,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti							
	1	Fondo di riserva	80,79	203,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	15,55	2,49	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico							
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	97,35	100,00	0,00
		TOTALE Missione 50: Debito pubblico	100,00	100,00	97,35	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie							
	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi							
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	84,66	86,36	72,87
		TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	100,00	100,00	84,66	86,36	72,87

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

GESTIONE CORRENTE

Il risultato della gestione è stato così determinato:

PARTE I - ENTRATA

TIT.ENTRATA	PREVISIONI DEFINIT.	ACCERTAMENTI	MAGG/MIN.ACCER.
I TRIBUTARIE	3.681.700,00	3.831.843,38	150.143,38
II TRASFERIMENTI STATO- REGIONE	621.659,67	587.568,91	-34.090,76
III EXTRA TRIBUTARIE	898.665,00	851.087,80	-47.577,20
Avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente	272.000,00	272.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE	5.474.024,67	5.542.500,09	68.475,42

TOTALE MAGGIORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA

68.475,42

PARTE II - SPESA

TIT. SPESA	PREVISIONI DEFINIT.AL NETTO F.P.V. DI 93.575,19	IMPEGNI	F.P.V. DA 2019	F.P.V. PER 2021	IMPEGNI DEFINITIVI	MINORI IMPEGNI AL AL NETTO F.P.V.
I CORRENTI	5.135.220,65	4.356.395,39	-93.575,19	112.181,03	4.375.001,23	760.219,42 7
IV RIMBORSO PRESTITI AL NETTO DELLE ANTICIP.CASSA	338.804,02	331.675,76	0,00	0,00	331.675,76	7.128,26
TOTALE SPESA	5.474.024,67	4.688.071,15	-93.575,19	112.181,03	4.706.676,99	767.347,68

TOTALE MINORI IMPEGNI DI SPESA 767.347,68

GESTIONE CORRENTE – RISULTATO

1) - ENTRATA - MAGGIORI ACCERTAMENTI	68.475,42
2) – SPESA – MINORI IMPEGNI	767.347,68
RISULTATO COMPLESSIVO – AVANZO	835.823,10

GESTIONE IN CONTO CAPITALE

Il risultato della gestione è stato così determinato:

P A R T E I - ENTRATA

TIT.ENTRATA	PREVISIONI DEFINIT.	ACCERTAMENTI	MAGG/MIN. ACCERT
IV ALIENAZIONE E AM. BENI PATRIM. TRASFERIMENTO DI CAPITALI E RISCOS. CREDITI	2.067.000,00	782.319,26	-1.284.680,74
V RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZ.	250.000,00	0,00	-250.000,00
VI ACCESSIONE DI PRE- STITI (al netto della cat.I Anticip.cassa)			
TOTALE	2.317.000,00	782.319,26	-1.534.680,74
Quota proventi legge 10/77 Destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	140.000,00	140.000,00	0,00
TOTALE ENTRATA	2.457.000,00	922.319,26	-1.534.680,74

TOTALE MINORI ACCERTAMENTI D'ENTRATA**-1.284.680,74**

PARTE II - SPESA

TIT. SPESA	PREVISIONI DEFINIT. AL NETTO F.P.V. DI 1.625.778,59	IMPEGNI	F.P.V. DA 2019	F.P.V. PER 2021	IMPEGNI DEFINITIVI	MINORI IMPEGNI AL NETTO F.P.V.
II C/CAPITALE	2.199.000,00	1.572.675,79	-1.625.778,59	867.679,75	814.576,95	1.384.423,05
III INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	258.000,00	7.639,53			7.639,53	250.360,47
TOTALE SPESA	2.457.000,00	1.580.315,32	-1.625.778,59	867.679,75	822.216,48	1.634.783,52

TOTALE MINORI IMPEGNI DI SPESA

1.634.783,52

GESTIONE CONTO CAPITALE – RISULTATO

1) - ENTRATA – MINORI ACCERTAMENTI	-1.534.680,74
2) - SPESA – MINORI IMPEGNI	1.634.783,52
RIASSUNTO COMPLESSIVO AVANZO	100.102,78

RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

TITOLO ENTRATA	RESIDUI AL 1.01.20	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI DA RIPORTARE	MAGGIORI / MINORI RESIDUI
TRIBUTARIE	658.482,11	463.699,85	203.880,37	9.098,11
TRASFERIMENTI	95.629,03	70.206,13	25.422,90	0,00
EXTRA TRIBUTAR	522.086,54	129.141,28	34.543,68	-358.401,58
C.CAPITALE	429.199,00	182.951,46	244.247,54	-2.000,00
RIDUZ.ATTIV.FIN.	0	0	0	0

ACCENS.PREST	372.671,57	216.839,53	155.832,04	0
ANTICIPAZ.TESOR.	0	0	0	0
PARTITE DI GIRO	7.318,46	6.922,44	396,02	0
TOTALE	2.085.386,71	1.069.760,69	664.322,55	-351.303,47
FONDO INIZIALE CASSA	2.280.389,51	2.280.389,51	0	0
TOTALE COMPL.	4.365.776,22	3.350.150,20	664.322,55	-351.303,47

DIFFERENZA COMPLESSIVA MINORI RESIDUI ATTIVI 351.303,47

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

TITOLO SPESA	RESIDUI AL 01.01.20	RESIDUI PAGATI	RESIDUI DA RIPORTARE	MINORI RESIDUI
CORRENTI	1.001.847,65	849.387,54	95.518,25	-56.941,86
IN CONTO CAPIT.	505.481,27	455.416,87	32.029,64	-18.034,76
INCREM.ATT.FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO PREST.	9.019,60	0,00	0,00	-9.019,60
ANTIC.TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO	114.066,17	83.125,70	30.940,47	0,00
TOTALE	1.630.414,69	1.387.930,11	158.488,36	-83.996,22

DIFFERENZA COMPLESSIVA MINORI RESIDUI PASSIVI

RISULTATO COMPLESSIVO

La gestione dei residui presenta, alla conclusione dell'esercizio 2020, il seguente risultato complessivo:

GESTIONE RESIDUI	IMPORTO
Residui attivi – minori residui attivi	- 351.303,47
Residui passivi – Minori residui passivi	83.996,22
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI :	-267.307,25

RISULTATO DELLE GESTIONI RESIDUI E COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza e dei residui è riassunto come di seguito indicati:

Avanzo di amministrazione 2019 non applicato al bilancio 2020	604.007,75
Risultato della gestione corrente di competenza AVANZO	835.823,10
Risultato della gestione in c/capitale di competenza AVANZO	100.102,78
Risultato della gestione residui	-267.307,25
Risultato complessivo dell'esercizio AVANZO di Amministrazione	1.272.626,38
Di cui	
FONDI VINCOLATI DA OO.UU./AV.VINC.AGLI INVESTIMENTI	38.295,29
FONDI VINCOLATI CDS AGLI INVESTIMENTI	870,50
FONDI ACCANTONATI PER ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	1.761,00
FONDI ACCANTONATI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	250.000,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	366.565,24
F.DO VINCOLATO PER ARRETRATI CONTR.	6.000,00
F.DO VINCOLATO PER TRAFERIMENTI	133.042,66
F.DO VINCOLATO ATTRIBUITO DALL'ENTE	10.000,00
FONDI NON VINCOLATI.	466.091,69

DETTAGLIO FONDO VINCOLATO AGLI INVESTIMENTI DETERMINATO ECONOMIE DEI CAPITOLI FINANZIATI DA OO.UU. E DA AVANZO CAPITOLI TIT.2	ECONOMIE
4435/2	853,17
4800	2953,07
5267	3125,14
4435/7	29,99
4892/2	1144,00
4437/3	0,02
4670/4	6.585,81
4670/5	384,98
5160	0,07
TOT. ECONOMIE DI SPESA	15.076,25
Maggiori entrate oo.uu. non impegnate nel 2020	23.219,04
	38.295,29

Quota vincolata da CDS € 870,50 : Totale accertato € 15.741,00 : 2 = 7.870,50
 Totale impegnato € 7.000,00
 Somma vincolata 870,50

Quota accantonata avanzo di amministrazione per estinzione anticipata mutui € 1.761,00

Quota accantonata F.C.D.E. € 366.565,24

Quota accantonata per Fondo perdite partecipate € 250.000,00

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2020**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.280.389,51
RISCOSSIONI	(+)	1.069.760,69	5.755.219,07	6.824.979,76
PAGAMENTI	(-)	1.387.930,11	5.277.956,60	6.665.886,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.439.482,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.439.482,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	664.322,55	1.088.636,07	1.752.958,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	158.488,36	1.781.465,66	1.939.954,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			112.181,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			867.679,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.272.626,38
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				366.565,24

Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	250.000,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	1.761,00
Totale parte accantonata (B)	618.326,24
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.870,50
Vincoli derivanti da trasferimenti	133.042,66
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.000,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	149.913,16
Totale parte destinata agli investimenti (D)	38.295,29
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	466.091,69
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

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

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
4410/0	FONDO PERDITE PARTECIPATE	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
4401/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (TRIBUTI)	204.256,02	0,00	49.834,00	104.495,48	358.585,50
4402/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (CDS)	8.286,13	0,00	0,00	-306,39	7.979,74
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		212.542,15	0,00	49.834,00	104.189,09	366.565,24
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
5158/0	INTERESSI SU INDENNITA' DI ESPROPRIO (CAP.947 E.)	361.000,00	0,00	0,00	-361.000,00	0,00
	F.DO 10% ALIENAZIONI PER ESTINZIONE MUTUI (ALIENAZIONI)	1.761,00	0,00	0,00	0,00	1.761,00
Totale Altri accantonamenti		362.761,00	0,00	0,00	-361.000,00	1.761,00
TOTALE		575.303,15	0,00	299.834,00	-256.810,91	618.326,24

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

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

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

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

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

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

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

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

precedente.

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	entrate per f.do arretrati contrattuali	1465/0	FONDO MIGLIORAMENTI CONTRATTO-ARRETRATI	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	6.000,00
510/0	POLIZIA MUNICIPALE,CONTRA V.CDS (FAMIGLIE)	1954/0	SPESE SICUREZZA STRADALE (CDS)	0,00	0,00	870,50	0,00	0,00	0,00	0,00	870,50	870,50
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				3.000,00	0,00	3.870,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3.870,50	6.870,50
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	TRASFERIMENTI STATALI PER FINANZ. STRAORDINARI PERSONALE DI VIGILANZA		STRAORDINARI PERSONALE DI VIGILANZA	0,00	0,00	1.558,69	1.518,33	0,00	0,00	0,00	40,36	40,36
	TRASFERIMENTI DA ISTITUTI PRIVATI PER FINANZ. ATTREZZ. SCOLASTICHE	4637/0	ACQUISTO ARR- E ATTREZZ SCOL.(CON.ISTITUTI DI CREDITO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.957,91	0,00	0,00	2.957,91
150/0	CONTRIBUTI DALLO STATO AI SENSI DEGLI ART.114 E 115 DEL D.L. 18/2020	1004/0	INTERVENTI DI SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE FINANZIATI CON CONTIBUTO MINISTERIALE (CAP. 150 entrata)	0,00	0,00	16.859,66	11.927,17	0,00	0,00	0,00	4.932,49	4.932,49
151/0	CONTRIBUTI DALLO STATO PER CENTRI ESTIVI	3802/0	ASS.MINORI CENTRO ESTIVO	0,00	0,00	16.879,52	16.800,00	0,00	0,00	0,00	79,52	79,52
155/0	CONTRIBUTI DALLO STATO PER L'ESERCIZIO DI FUNZIONI FONDAMENTALI	4062/0	MISURE ANTI-COVID (FINANZ.CONTRIBUTO PER FUNZIONI FONDAMENTALI DL 34-2020 CAP .155 ENTRATA (contr. ministeriali)	0,00	0,00	59.989,14	0,00	0,00	0,00	0,00	59.989,14	59.989,14
1025/0	CONTRIBUTO STATO PER PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE	4670/10	RIGENERAZIONE P.ZA LIBERTA-PROGETTAZIONE	0,00	0,00	14.992,90	0,00	0,00	0,00	0,00	14.992,90	14.992,90

1025/0	CONTRIBUTO STATO PER PROGETTAZIONI OPERE PUBBLICHE	4686/7	(CONTRIBUTO STATALE CAP. 1025E) PISTA CICLOPEDONALE SU CORSO EUROPA-PROGETTAZIONE (CONTRIBUTO STATALE CAP. 1025 E)	0,00	0,00	40.050,34	0,00	0,00	0,00	0,00	40.050,34	40.050,34
1041/0	CONTRIBUTO PROVINCIALE STRADE	4724/0	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDI (CONTR.PROV.)	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	160.330,25	30.245,50	0,00	-2.957,91	0,00	130.084,75	133.042,66
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER FINALITA' SOCIALE		TRASFERIMENTI NEL SETTORE SOCIALE	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				3.000,00	0,00	174.200,75	30.245,50	0,00	-2.957,91	0,00	143.955,25	149.913,16
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											3.870,50	6.870,50
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											130.084,75	133.042,66
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											10.000,00	10.000,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											143.955,25	149.913,16

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	entrate da oneri, avanzo, cds da destinare agli investimenti		investimenti finanziati da OO.UU., economie Avanzi di amministrazione	0,00	219.276,02	196.056,98	0,00	-15.076,25	38.295,29
	ENTRATE DA ONERI DESTINATE AGLI INVESTIMENTI		INVESTIMENTI FINANZIATI DA ONERI	37.402,53	0,00	37.402,53	0,00	0,00	0,00
TOTALE				37.402,53	219.276,02	233.459,51	0,00	-15.076,25	38.295,29
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									38.295,29

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

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

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

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

RISULTANZE RIEPILOGATIVE DEL CONTO DEL BILANCIO 2020**PREVISIONI INIZIALI DEL BILANCIO 2020**

ENTRATA	
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.839.600,00
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	165.850,00
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	834.600,00
Titolo 4° - C/capitale	1.609.000,00
Titolo 5° - ENTRATE RIDUZ. ATTIVI. FINANZIARIE	250.000,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZ. DA ISTITUTO TESORIERE /CASSIERE	400.000,00
Titolo 9° - ENTRATE PER SERVIZI C/TERZI	898.500,00
Avanzo applicato	0
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese correnti	93.575,19
Fondo pluriennale vincolato applicato per spese conto capitale	1.625.778,59
TOTALE COMPLESSIVO DELLE ENTRATE	9.716.903,78
SPESA	
Titolo 1° - CORRENTI	4.439.125,19
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	3.226.778,59
Titolo 3° - SPESE INCREMENTO ATTIVITA' FINANZ.	258.000,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	494.500,00
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPA. DA ISTIT. TESORIERE/CASSIERE	400.000,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI	898.500,00
Disavanzo applicato	0
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.716.903,78

I dati previsionali indicati sono stati approvati con deliberazione consiliare n. 5 del 6.3.2020

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2020

ENTRATA	Accertamenti 2020
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.831.843,38
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	587.568,91
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	851.087,80
Titolo 4° - C/CAPITALE	782.319,26
Titolo 5° - ENTRATE DA RIDUZ. DA ATTIVITA' FINANZ.	0,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTI DI TESORERIA	0,00
Titolo 9° - ENTRATE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	791.035,79
TOTALE ENTRATE	6.843.855,14
	fpv 2019 1.719.353,78
	Av.Am. 412.000,00
	TOT.GEN. 8.975.208,92
	Impegni 2020
Titolo 1° - CORRENTI	4.356.395,39
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	1.572.675,79
Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZ.	7.639,53
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	331.675,76
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI E PARTITE DI GIRO	791.035,79
TOTALE SPESE	7.059.422,26
	Fpv 2020 979.860,78
	TOT.GEN. 8.039.283,04
AVANZO DI COMPETENZA 2020	935.925,88

RISULTATI FINALI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA 2020

ENTRATA	Previsioni definitive 2020
FPV	1.719.353,78
AVANZO AMM.	412.000,00
Titolo 1° - TRIBUTARIE	3.681.700,00
Titolo 2° - TRASFERIMENTI CORRENTI	621.659,67
Titolo 3° - EXTRATRIBUTARIE	898.665,00
Titolo 4° - C/CAPITALE	2.067.000,00
Titolo 5° - ENTRATE DA RIDUZ. DA ATTIVITA' FINANZ.	250.000,00
Titolo 6° - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00
Titolo 7° - ANTICIPAZIONI TESORERIA	400.000,00
Titolo 9° - ENTRATE PER C/TERZI E PARTITE DI GIRO	1.063.500,00
TOTALE ENTRATE	11.113.878,45
SPESA	Previsioni definitive 2020
Titolo 1° - CORRENTI	5.228.795,84
Titolo 2° - CONTO CAPITALE	3.824.778,59
Titolo 3° - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZ.	258.000,00
Titolo 4° - RIMBORSO PRESTITI	338.804,02
Titolo 5° - CHIUSURA ANTICIPAZIONI	400.000,00
Titolo 7° - SPESE PER SERVIZI C/TERZI E PARTITE DI GIRO	1.063.500,00
TOTALE SPESE	11.113.878,45

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2020

Fondo di cassa al 01/01/2020		2.280.389,51
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	1.069.760,69	
<i>in conto competenza</i>	5.755.219,07	
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	1.387.930,11	
<i>in conto competenza</i>	5.277.956,60	
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		
Fondo di cassa al 31/12/2020		2.439.482,56
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto competenza</i>	1.088.636,07	
<i>in conto residui</i>	664.322,55	
		1.752.958,62
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto competenza</i>	1.781.465,66	
<i>in conto residui</i>	158.488,36	
		1.939.954,02
- fondi pluriennali vincolati delle spese		
Fondo pluriennale vincolato spese correnti		112.181,03
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale		867.679,75
		1.272.626,38
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020		1.272.626,38

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	6.843.855,14
Impegni	7.059.422,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-215.567,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.719.353,78
Fondo pluriennale vincolato di spesa	979.860,78
SALDO FPV	739.493,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	11.696,53
Minori residui attivi riaccertati (-)	363.000,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	83.996,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-267.307,25
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-215.567,12
SALDO FPV	739.493,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-267.307,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	412.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	604.007,75
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.272.626,38

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	28.953,11	49.705,29	27.607,62	39.361,74	58.252,61	590.047,08	793.927,45
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	25.422,90	30.120,49	55.543,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	21.560,83	45,50	5.632,12	7.305,23	124.651,96	159.195,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	70.500,00	0,00	0,00	0,00	173.747,54	337.400,00	581.647,54
Titolo 6 - Accensione Prestiti	122.671,57	0,00	0,00	0,00	33.160,47	0,00	155.832,04
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	396,02	6.416,54	6.812,56
Totale	222.124,68	71.266,12	27.653,12	44.993,86	298.284,77	1.088.636,07	1.752.958,62

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	15.259,92	4.273,09	12.888,04	12.344,47	50.752,73	1.053.527,75	1.149.046,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	14.808,30	17.221,34	620.006,47	652.036,11
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.689,05	1.997,91	800,00	5.750,00	7.703,51	107.931,44	138.871,91
Totale	29.948,97	6.271,00	13.688,04	32.902,77	75.677,58	1.781.465,66	1.939.954,02

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

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

	2017	2018	2019	
Risultato di amministrazione (+/-)	828.566,35	1.050.442,22	1.016.007,75	
Di cui:				
Parte accantonata	270.816,24	544.351,24	575.303,15	
Parte vincolata	8.223,96	95.906,44	3.000,00	
Parte destinata a investimenti			37.402,53	
Parte disponibile (+/-)	549.526,15	410.184,54	400.302,07	

EVOLUZIONE INDEBITAMENTO ANNO 2020**CONSISTENZA INDEBITAMENTO**

ISTITUTO MUTUANTE	Consistenza del debito al 31/12/2019	Importo nuovi mutui contratti	Importo quote capitale rimborsate	Consistenza del debito al 31/12/2020
CASSA DD.PP.	2.703.765,03		268.389,92	2.435.375,11
FINLOMBARDA SPA	404.175,48		24.666,66	379.508,82
ISTIT.PER IL CREDITO SPORTIVO	333.000,00		7.266,64	325.733,36
.REGIONE LOMBARDIA – AMMINISTRAZIONE	86.469,04		31.352,54	55.116,50
TOTALI	3.527.409,55		331.675,76	3.195.733,79

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2020		235.249,27	2.045.140,24	2.280.389,51
Riscossioni effettuate	competenza	130.643,24	5.624.575,83	5.755.219,07
	residui	212.278,56	857.482,13	1.069.760,69
	totali	342.921,80	6.482.057,96	6.824.979,76
Pagamenti effettuati	competenza	252.306,16	5.025.650,44	5.277.956,60
	residui		1.387.930,11	1.387.930,11
	totali	252.306,16	6.413.580,55	6.665.886,71
Fondo di cassa con operazioni emesse		325.864,91	2.113.617,65	2.439.482,56
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020		325.864,91	2.113.617,65	2.439.482,56

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.280.389,51			2.280.389,51
Entrate titolo 1.00	+	4.170.182,11	3.241.796,30	463.699,85	3.705.496,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	671.733,70	557.448,42	70.206,13	627.654,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.420.751,54	726.435,84	129.141,28	855.577,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	6.262.667,35	4.525.680,56	663.047,26	5.188.727,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.810.546,12	3.302.867,64	849.387,54	4.152.255,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	347.823,62	331.675,76		331.675,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.158.369,74	3.634.543,40	849.387,54	4.483.930,94
Differenza D (D=B-C)	=	104.297,61	891.137,16	-186.340,28	704.796,88
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	104.297,61	891.137,16	-186.340,28	704.796,88
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.496.199,00	444.919,26	182.951,46	627.870,72
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	250.000,00			
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	372.671,57		216.839,53	216.839,53
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	3.118.870,57	444.919,26	399.790,99	844.710,25
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	250.000,00			
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	250.000,00			
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	250.000,00			
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.868.870,57	444.919,26	399.790,99	844.710,25
Spese Titolo 2.00	+	3.249.893,45	952.669,32	455.416,87	1.408.086,19
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	8.000,00	7.639,53		7.639,53
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.257.893,45	960.308,85	455.416,87	1.415.725,72
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	3.257.893,45	960.308,85	455.416,87	1.415.725,72
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-389.022,88	-515.389,59	-55.625,88	-571.015,47
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	250.000,00			
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	250.000,00			
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	400.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	400.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.070.818,46	784.619,25	6.922,44	791.541,69
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.177.566,17	683.104,35	83.125,70	766.230,05
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	1.888.916,53	477.262,47	-318.169,42	2.439.482,56

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Conto economico

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

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

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

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

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

Stato patrimoniale

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

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	3.218.358,82	3.156.769,03		
2	Proventi da fondi perequativi	613.484,56	637.593,93		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.587.568,91	525.606,32		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	587.568,91	165.606,32		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.000.000,00			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>		360.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	509.157,68	517.301,97	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	263.303,38	246.344,40		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	245.854,30	270.957,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	242.120,33	582.343,66	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.170.690,30	5.419.614,91		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	205.102,74	107.010,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.280.362,26	2.132.683,74	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	573.063,02	472.391,57		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	571.120,38	472.391,57		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.942,64			
13	Personale	996.689,17	879.767,51	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.065.300,97	1.294.665,35	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	112.740,41	180.407,85	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	952.560,56	901.715,35	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		212.542,15	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.761,00		B12	B12

17	Altri accantonamenti	366.565,24		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	58.852,47	75.794,21	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.547.696,87	4.962.312,85		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	622.993,43	457.302,06		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	84.790,56	3.211,24	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	84.790,56	3.211,24		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1,18	1,55	C16	C16
	Totale proventi finanziari	84.791,74	3.212,79		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	116.167,88	133.846,10	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	116.167,88	133.846,10		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	116.167,88	133.846,10		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-31.376,14	-130.633,31		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		329.379,51	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)		329.379,51		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	205.478,67	31.974,48	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	205.478,67	31.974,48		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	205.478,67	31.974,48		
25	Oneri straordinari	610.772,47	74.194,67	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	380.772,47	524,40		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	230.000,00	73.670,27		E21d
	Totale oneri straordinari	610.772,47	74.194,67		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-405.293,80	-42.220,19		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	186.323,49	613.828,07		
26	Imposte (*)	74.862,16	62.534,41	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	111.461,33	551.293,66	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	46.820,00	70.230,02	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.544,90	12.817,34	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	24.013,54	32.099,40	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.980,64	6.980,64	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	28.844,09	84.344,76	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	115.203,17	206.472,16		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	11.034.726,50	11.210.554,24		
1.1	Terreni	672.012,64	668.511,24		
1.2	Fabbricati	1.395,68	10.542.043,00		
1.3	Infrastrutture	8.661.772,27			
1.9	Altri beni demaniali	1.699.545,91			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.327.274,89	11.561.513,55		
2.1	Terreni	911.351,65	911.351,65	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	11.112.724,61	10.346.554,36		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	78.963,62	71.272,90	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	15.720,35	20.617,57	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		6.719,76		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.158,64	9.382,37		

2.7	Mobili e arredi	122.384,03	138.314,27		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	59.971,99	57.300,67		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.277.597,44	1.313.961,04	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	24.639.598,83	24.086.028,83		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.363.999,98	2.320.415,51	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	2.363.999,98	2.320.415,51	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.363.999,98	2.320.415,51		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	27.118.801,98	26.612.916,50		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	454.341,95	445.939,96		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	430.341,95	445.939,96		
	c Crediti da Fondi perequativi	24.000,00			
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	637.190,93	95.629,03		
	a verso amministrazioni pubbliche	566.690,93			
	b imprese controllate			CI2	CI2
	c imprese partecipate			CI3	CI3
	d verso altri soggetti	70.500,00	95.629,03		
	3 Verso clienti ed utenti	43.553,27	429.199,00	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	251.307,23	529.405,00	CI5	CI5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi		7.318,46		
c altri	251.307,23	522.086,54			
	Totale crediti	1.386.393,38	1.500.172,99		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	159.093,05	2.280.389,51		
	a Istituto tesoriere	159.093,05			CIV1a
	b presso Banca d'Italia		2.280.389,51		

2	Altri depositi bancari e postali	37.671,05		CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	2.280.389,51			
	Totale disponibilità liquide	2.477.153,61	2.280.389,51		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.863.546,99	3.780.562,50		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.982.348,97	30.393.479,00		

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

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

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	311.695,14	311.695,14	AI	AI
II	Riserve	21.497.869,22	20.727.299,54		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	551.293,66		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	219.276,02		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	20.695.079,99	20.695.079,99		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	32.219,55	32.219,55		
III	Risultato economico dell'esercizio	111.461,33	551.293,66	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	21.921.025,69	21.590.288,34		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.761,00		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.761,00			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	3.195.733,79	3.527.409,55		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.195.733,79	3.527.409,55	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.076.699,60	1.001.847,65	D7	D6
3	Acconti			D6	D5

4	Debiti per trasferimenti e contributi	231.790,00			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	106.997,29			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	124.792,71			
5	Altri debiti	631.464,42	422.763,77	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	91.220,80	117.152,17		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18.720,88			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	521.522,74	305.611,60		
	TOTALE DEBITI (D)	5.135.687,81	4.952.020,97		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	112.181,03		E	E
II	Risconti passivi	3.811.693,44	3.851.169,69	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.805.860,11	3.845.336,36		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	563.043,24			
b	<i>da altri soggetti</i>	3.242.816,87	3.845.336,36		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	5.833,33	5.833,33		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.923.874,47	3.851.169,69		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.982.348,97	30.393.479,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	867.679,75	505.481,27		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	867.679,75	505.481,27		

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

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