



Comune di Galliciano (LU)

# ***RELAZIONE SULLA GESTIONE***

## ***Esercizio 2020***

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

## PREMESSA

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

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire ai consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzati nel corso del 2020; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria.

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

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

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

L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

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

### 1 La relazione sulla gestione

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

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

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il 2020, inoltre, ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" stabilendo che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento", la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

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

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

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

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

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

### 1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con un risultato di competenza positivo di € 823.239,17, come riportato di seguito in dettaglio:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.948.374,61			
Utilizzo avanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>	148.140,50		Disavanzo di amministrazione <sup>(3)</sup>	84.636,78	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti <sup>(4)</sup>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup>	141.247,40				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup>	2.964.686,81				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(2)</sup>	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	3.089.904,92	2.861.999,27	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	4.741.960,02	4.377.107,84
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(5)</sup>	112.291,69	
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.055.655,48	1.101.069,95	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	2.879.153,34	4.280.048,87
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.570.921,88	1.553.657,59	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(5)</sup>	2.606.876,51	
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	2.096.902,54	2.241.653,62	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>7.813.384,82</b>	<b>7.758.380,43</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>10.340.281,56</b>	<b>8.657.156,71</b>

<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	192.388,80	30.538,38	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	11.690,82	11.690,82
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i> <sup>(6)</sup>	0,00	
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	1.346.552,13	1.346.619,08	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>9.352.325,75</b>	<b>9.135.537,89</b>	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	1.346.552,13	1.351.676,66
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>12.606.400,46</b>	<b>12.083.912,50</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>11.698.524,51</b>	<b>10.020.524,19</b>
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>11.783.161,29</b>	<b>10.020.524,19</b>
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i> <sup>(7)</sup>			<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>823.239,17</b>	<b>2.063.388,31</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>12.606.400,46</b>	<b>12.083.912,50</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>12.606.400,46</b>	<b>12.083.912,50</b>

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

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

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

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

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

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

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

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

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

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	823.239,17
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	0,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>823.239,17</b>

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	823.239,17
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(10)</sup>	0,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>823.239,17</b>

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

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 823.239,17.

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

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

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

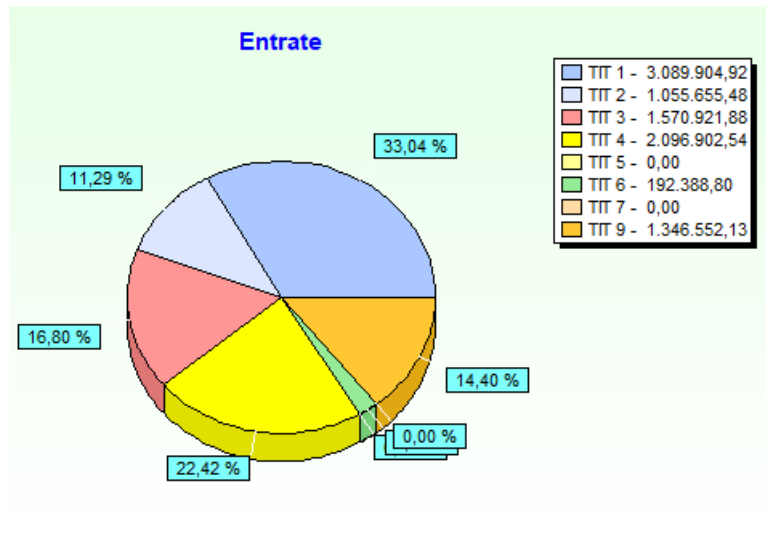
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 915.264,36, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 2.650.060,39;
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2020 si sono attestate a € 2.879.153,34.

La gestione dei residui evidenzia un incremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 5.094.241,51 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 2.152.056,67.

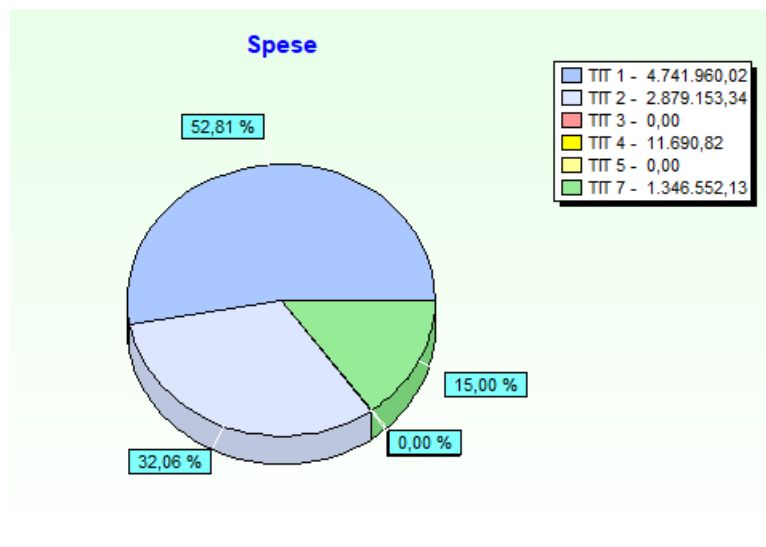
Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.616.315,00	2.612.399,00	3.916,00	2.549.875,88	1.931.950,85	410.570,09	859.405,64	2.342.520,94
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	551.853,22	540.029,04	11.824,18	540.029,04	519.478,33	0,00	20.550,71	519.478,33
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>3.168.168,22</b>	<b>3.152.428,04</b>	<b>15.740,18</b>	<b>3.089.904,92</b>	<b>2.451.429,18</b>	<b>410.570,09</b>	<b>879.956,35</b>	<b>2.861.999,27</b>
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	468.348,69	1.165.604,15	-697.255,46	1.042.062,49	989.403,29	91.573,67	101.077,97	1.080.976,96
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	21.150,00	-21.150,00	10.902,99	10.902,99	0,00	0,00	10.902,99
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	2.690,00	2.310,00	2.690,00	2.690,00	6.500,00	5.000,00	9.190,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>473.348,69</b>	<b>1.189.444,15</b>	<b>-716.095,46</b>	<b>1.055.655,48</b>	<b>1.002.996,28</b>	<b>98.073,67</b>	<b>106.077,97</b>	<b>1.101.069,95</b>
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.296.392,64	1.293.929,15	2.463,49	1.274.435,04	886.708,55	437.995,95	1.377.919,39	1.324.704,50
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	57.000,00	57.000,00	0,00	57.481,36	22.512,90	36.447,39	115.261,33	58.960,29
Tipologia 300: Interessi attivi	200,00	210,00	-10,00	0,68	0,68	0,00	0,00	0,68
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	193.551,32	264.785,79	-71.234,47	239.004,80	101.449,04	68.543,08	167.555,76	169.992,12
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.547.143,96</b>	<b>1.615.924,94</b>	<b>-68.780,98</b>	<b>1.570.921,88</b>	<b>1.010.671,17</b>	<b>542.986,42</b>	<b>1.660.736,48</b>	<b>1.553.657,59</b>
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.995.760,62	609.219,39	3.386.541,23	518.897,20	139.107,20	1.521.974,76	398.790,00	1.661.081,96
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.876.339,99	1.560.681,07	315.658,92	1.548.134,81	401.543,82	148.157,31	1.874.971,66	549.701,13
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	30.000,00	32.000,00	-2.000,00	29.870,53	29.870,53	1.000,00	0,00	30.870,53
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>5.902.100,61</b>	<b>2.201.900,46</b>	<b>3.700.200,15</b>	<b>2.096.902,54</b>	<b>570.521,55</b>	<b>1.671.132,07</b>	<b>2.273.761,66</b>	<b>2.241.653,62</b>
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	407.388,80	192.388,80	215.000,00	192.388,80	26.757,60	3.780,78	170.625,82	30.538,38
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>407.388,80</b>	<b>192.388,80</b>	<b>215.000,00</b>	<b>192.388,80</b>	<b>26.757,60</b>	<b>3.780,78</b>	<b>170.625,82</b>	<b>30.538,38</b>
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.921.720,00	2.321.720,00	-400.000,00	1.318.917,76	1.316.318,48	2.582,28	2.599,28	1.318.900,76
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	579.000,00	579.000,00	0,00	27.634,37	27.550,42	167,90	483,95	27.718,32
<b>TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.500.720,00</b>	<b>2.900.720,00</b>	<b>-400.000,00</b>	<b>1.346.552,13</b>	<b>1.343.868,90</b>	<b>2.750,18</b>	<b>3.083,23</b>	<b>1.346.619,08</b>





SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	996.199,00	1.021.169,22	-24.970,22	915.264,36	889.605,67	16.674,75	67.604,19	906.280,42
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	65.771,00	66.676,55	-905,55	60.608,90	59.325,51	1.089,80	2.651,79	60.415,31
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	2.841.184,10	3.276.283,28	-435.099,18	2.650.060,39	1.996.156,30	622.754,49	1.587.479,36	2.618.910,79
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	642.305,05	893.749,30	-251.444,25	721.384,48	274.729,64	183.242,97	1.227.552,24	457.972,61
Totale 1.7 - Interessi passivi	111.942,00	110.584,00	1.358,00	109.577,31	109.577,31	0,00	0,00	109.577,31
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	470,00	2.727,00	10.982,00	3.197,00
Totale 1.10 - Altre spese correnti	291.526,94	528.844,40	-237.317,46	280.064,58	219.365,02	1.389,38	266.552,04	220.754,40
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE</b>	<b>4.953.928,09</b>	<b>5.902.306,75</b>	<b>-948.378,66</b>	<b>4.741.960,02</b>	<b>3.549.229,45</b>	<b>827.878,39</b>	<b>3.162.821,62</b>	<b>4.377.107,84</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.943.489,41	5.172.843,96	770.645,45	2.704.281,78	2.522.126,21	1.511.879,40	809.680,04	4.034.005,61
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	1.000,00	1.000,00	0,00	413,58	0,00	22.561,78	5.656,75	22.561,78
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76.893,79	141.869,81	76.893,79
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	365.000,00	433.272,61	-68.272,61	174.457,98	138.395,78	8.191,91	83.688,05	146.587,69
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>6.309.489,41</b>	<b>5.607.116,57</b>	<b>702.372,84</b>	<b>2.879.153,34</b>	<b>2.660.521,99</b>	<b>1.619.526,88</b>	<b>1.040.894,65</b>	<b>4.280.048,87</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	217.601,00	12.101,00	205.500,00	11.690,82	0,00	0,00	11.690,82	0,00
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI</b>	<b>217.601,00</b>	<b>12.101,00</b>	<b>205.500,00</b>	<b>11.690,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.690,82</b>	<b>0,00</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	1.921.720,00	2.321.720,00	-400.000,00	1.318.917,76	0,00	0,00	1.418.528,44	0,00
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	579.000,00	579.000,00	0,00	27.634,37	0,00	0,00	65.825,38	0,00
<b>TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>2.500.720,00</b>	<b>2.900.720,00</b>	<b>-400.000,00</b>	<b>1.346.552,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.484.353,82</b>	<b>0,00</b>



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 1.346.552,13.

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

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

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

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale.

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	55.802,32	61.101,54	-5.299,22	53.640,57	38.101,61	10.503,56	30.396,35	48.605,17
Programma 02 - Segreteria generale	653.154,55	787.038,55	-133.884,00	582.167,30	528.569,24	41.449,18	131.568,19	570.018,42
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	274.501,00	330.981,82	-56.480,82	298.560,50	288.061,97	15.374,31	28.021,31	303.436,28
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	62.860,00	73.444,00	-10.584,00	68.413,22	38.989,34	28.926,84	90.558,18	67.916,18
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	83.450,00	104.895,33	-21.445,33	92.580,99	73.927,11	8.995,03	21.026,20	82.922,14
Programma 06 - Ufficio tecnico	352.454,60	546.986,42	-194.531,82	393.540,61	344.569,19	44.844,67	56.337,86	389.413,86
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	12.700,00	12.400,00	300,00	11.727,33	10.945,79	470,93	781,54	11.416,72
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 11 - Altri servizi generali	32.000,00	152.699,12	-120.699,12	146.898,25	84.695,11	140,88	124.567,98	84.835,99
<b>TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>1.526.922,47</b>	<b>2.069.546,78</b>	<b>-542.624,31</b>	<b>1.647.528,77</b>	<b>1.407.859,36</b>	<b>150.705,40</b>	<b>483.257,61</b>	<b>1.558.564,76</b>
MISSIONE 02 - Giustizia								

Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza									
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	221.220,30	204.426,07	16.794,23	179.428,21	59.852,99	3.589,77	131.835,22	63.442,76	
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	21.000,00	23.912,00	-2.912,00	23.912,00	23.912,00	8.540,00	0,00	32.452,00	
<b>TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>242.220,30</b>	<b>228.338,07</b>	<b>13.882,23</b>	<b>203.340,21</b>	<b>83.764,99</b>	<b>12.129,77</b>	<b>131.835,22</b>	<b>95.894,76</b>	
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
Programma 01 - Istruzione prescolastica	405.500,00	1.271.249,12	-865.749,12	824.806,55	691.643,48	16.357,44	150.436,61	708.000,92	
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	71.500,00	127.924,80	-56.424,80	105.874,79	89.630,49	16.041,14	182.854,37	105.671,63	
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	440.650,00	299.834,00	140.816,00	267.527,08	199.735,28	64.982,92	71.937,81	264.718,20	
Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>917.650,00</b>	<b>1.699.007,92</b>	<b>-781.357,92</b>	<b>1.198.208,42</b>	<b>981.009,25</b>	<b>97.381,50</b>	<b>405.228,79</b>	<b>1.078.390,75</b>	
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	285.000,00	0,00	285.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	97.773,00	76.900,95	20.872,05	49.832,48	33.872,25	25.705,76	18.117,23	59.578,01	
<b>TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>382.773,00</b>	<b>76.900,95</b>	<b>305.872,05</b>	<b>49.832,48</b>	<b>33.872,25</b>	<b>25.705,76</b>	<b>18.117,23</b>	<b>59.578,01</b>	
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
Programma 01 - Sport e tempo libero	1.064.330,00	439.359,24	624.970,76	117.350,51	36.480,05	8.183,17	125.329,82	44.663,22	
Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>1.064.330,00</b>	<b>439.359,24</b>	<b>624.970,76</b>	<b>117.350,51</b>	<b>36.480,05</b>	<b>8.183,17</b>	<b>125.329,82</b>	<b>44.663,22</b>	
MISSIONE 07 - Turismo									
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	205.866,62	37.998,97	167.867,65	35.960,39	34.680,23	79.040,38	72.437,64	113.720,61	
<b>TOTALE MISSIONE 07 - Turismo</b>	<b>205.866,62</b>	<b>37.998,97</b>	<b>167.867,65</b>	<b>35.960,39</b>	<b>34.680,23</b>	<b>79.040,38</b>	<b>72.437,64</b>	<b>113.720,61</b>	
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	1.111.000,00	11.637,77	1.099.362,23	4.798,77	1.637,77	1.457,00	3.669,62	3.094,77	
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	140.950,64	141.030,08	-79,44	50.707,89	38.509,95	1.425.797,27	18.285,06	1.464.307,22	
<b>TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>1.251.950,64</b>	<b>152.667,85</b>	<b>1.099.282,79</b>	<b>55.506,66</b>	<b>40.147,72</b>	<b>1.427.254,27</b>	<b>21.954,68</b>	<b>1.467.401,99</b>	
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
Programma 01 - Difesa del suolo	2.039.760,62	938.595,55	1.101.165,07	850.509,69	850.509,69	12.844,55	0,00	863.354,24	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	35.000,00	54.500,00	-19.500,00	51.096,60	30.405,16	5.421,03	20.691,44	35.826,19	
Programma 03 - Rifiuti	1.038.484,73	1.038.771,00	-286,27	1.037.038,04	858.468,24	172.312,84	181.976,30	1.030.781,08	
Programma 04 - Servizio idrico integrato	31.698,00	1.082.014,12	-1.050.316,12	521.792,38	502.345,35	9.898,84	21.893,29	512.244,19	
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>3.144.943,35</b>	<b>3.113.880,67</b>	<b>31.062,68</b>	<b>2.460.436,71</b>	<b>2.241.728,44</b>	<b>200.477,26</b>	<b>224.561,03</b>	<b>2.442.205,70</b>	
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.593,93	0,00	13.593,93	
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	1.201.278,79	1.696.414,58	-495.135,79	748.297,08	653.058,54	141.088,55	112.462,42	794.147,09	
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>1.201.278,79</b>	<b>1.696.414,58</b>	<b>-495.135,79</b>	<b>748.297,08</b>	<b>653.058,54</b>	<b>154.682,48</b>	<b>112.462,42</b>	<b>807.741,02</b>	
MISSIONE 11 - Soccorso civile									
Programma 01 - Sistema di protezione civile	113.438,70	750.150,97	-636.712,27	225.249,92	44.280,87	60.758,09	196.249,52	105.038,96	
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	<b>113.438,70</b>	<b>750.150,97</b>	<b>-636.712,27</b>	<b>225.249,92</b>	<b>44.280,87</b>	<b>60.758,09</b>	<b>196.249,52</b>	<b>105.038,96</b>	
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	402.300,00	179.602,90	222.697,10	138.302,10	88.947,42	35.843,52	58.645,70	124.790,94	
Programma 02 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 03 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	228.898,69	226.808,69	2.090,00	225.316,86	165.260,39	110.737,23	108.141,68	275.997,62	
Programma 05 - Interventi per le famiglie	0,00	40.767,25	-40.767,25	23.431,32	23.431,32	1.000,00	0,00	24.431,32	
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	200.326,00	206.199,63	-5.873,63	205.486,07	126.311,35	69.212,67	79.174,72	195.524,02	
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	28.000,00	129.056,87	-101.056,87	76.885,56	71.883,83	8.103,90	5.001,73	79.987,73	
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>859.524,69</b>	<b>782.435,34</b>	<b>77.089,35</b>	<b>669.421,91</b>	<b>475.834,31</b>	<b>224.897,32</b>	<b>250.963,83</b>	<b>700.731,63</b>	
MISSIONE 13 - Tutela della salute									
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4.500,00	87.412,70	-82.912,70	76.549,44	45.823,07	4.800,00	41.101,80	50.623,07	
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>4.500,00</b>	<b>87.412,70</b>	<b>-82.912,70</b>	<b>76.549,44</b>	<b>45.823,07</b>	<b>4.800,00</b>	<b>41.101,80</b>	<b>50.623,07</b>	
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Programma 01 - Fonti energetiche	9.600,00	25.800,00	-16.200,00	23.853,55	21.635,05	1.389,87	2.218,50	23.024,92	
<b>TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>9.600,00</b>	<b>25.800,00</b>	<b>-16.200,00</b>	<b>23.853,55</b>	<b>21.635,05</b>	<b>1.389,87</b>	<b>2.218,50</b>	<b>23.024,92</b>	
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
Programma 01 - Fondo di riserva	24.403,94	25.325,28	-921,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	202.073,00	188.600,00	13.473,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	0,00	25.000,00	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>226.476,94</b>	<b>238.925,28</b>	<b>-12.448,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 50 - Debito pubblico									
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	111.942,00	110.584,00	1.358,00	109.577,31	109.577,31	0,00	0,00	109.577,31	
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	217.601,00	12.101,00	205.500,00	11.690,82	11.690,82	0,00	0,00	11.690,82	
<b>TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	<b>329.543,00</b>	<b>122.685,00</b>	<b>206.858,00</b>	<b>121.268,13</b>	<b>121.268,13</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>121.268,13</b>	
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	2.500.720,00	2.900.720,00	-400.000,00	1.346.552,13	1.291.201,55	60.475,11	66.338,58	1.351.676,66	
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>2.500.720,00</b>	<b>2.900.720,00</b>	<b>-400.000,00</b>	<b>1.346.552,13</b>	<b>1.291.201,55</b>	<b>60.475,11</b>	<b>66.338,58</b>	<b>1.351.676,66</b>	

### 1.3 Gestione di cassa

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

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

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato.

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

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.948.374,61
Riscossioni	2.729.293,21	6.406.244,68	9.135.537,89
Pagamenti	2.507.880,38	7.512.643,81	10.020.524,19
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.063.388,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>			<b>2.063.388,31</b>

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

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

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

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

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

Flussi di cassa 2020	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
<b>Fondo cassa iniziale</b>			<b>2.948.374,61</b>
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	2.451.429,18	410.570,09	2.861.999,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.002.996,28	98.073,67	1.101.069,95
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	1.010.671,17	542.986,42	1.553.657,59
<b>Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)</b>	<b>4.465.096,63</b>	<b>1.051.630,18</b>	<b>5.516.726,81</b>
Titolo 1 - Spese correnti	3.549.229,45	827.878,39	4.377.107,84
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	11.690,82	0,00	11.690,82
<b>Totale Titoli 1+4 Spesa (B)</b>	<b>3.560.920,27</b>	<b>827.878,39</b>	<b>4.388.798,66</b>
<b>Differenza di parte corrente (C=A-B)</b>	<b>904.176,36</b>	<b>223.751,79</b>	<b>1.127.928,15</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	570.521,55	1.671.132,07	2.241.653,62
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	26.757,60	3.780,78	30.538,38
<b>Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)</b>	<b>597.279,15</b>	<b>1.674.912,85</b>	<b>2.272.192,00</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.660.521,99	1.619.526,88	4.280.048,87
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Titoli 2+3 Spesa (E)</b>	<b>2.660.521,99</b>	<b>1.619.526,88</b>	<b>4.280.048,87</b>
<b>Differenza di parte capitale (F=D-E)</b>	<b>-2.063.242,84</b>	<b>55.385,97</b>	<b>-2.007.856,87</b>

Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.343.868,90	2.750,18	1.346.619,08
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	1.291.201,55	60.475,11	1.351.676,66
<b>Fondo cassa finale</b>			<b>2.063.388,31</b>

Ai sensi dell'art. 11, comma 6, del decreto legislativo n. 118/2011 si riportano a seguire l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione. Vengono evidenziati, in particolare l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno (nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi). Dette informazioni saranno ulteriormente richiamate all'interno della sezione 3, all'analisi del titolo Titolo 7 "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5 "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere".

Anticipazioni di Tesoreria 2020	Importo
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	1.230.791,69
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

## 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2020	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.168.168,22	3.152.428,04	3.089.904,92	98,02
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	473.348,69	1.189.444,15	1.055.655,48	88,75
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.547.143,96	1.615.924,94	1.570.921,88	97,22
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.902.100,61	2.201.900,46	2.096.902,54	95,23
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	407.388,80	192.388,80	192.388,80	100,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.500.720,00	2.900.720,00	1.346.552,13	46,42
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>23.998.870,28</b>	<b>21.252.806,39</b>	<b>9.352.325,75</b>	<b>44,01</b>

### 2.1 Variazioni di bilancio

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

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

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

## 2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

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

<b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI a esito assestato</b>	<b>ACCERTAMENTI 2020</b>	<b>% accertamenti su previsioni assestate</b>
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.168.168,22	-15.740,18	3.089.904,92	-19.630,68
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	473.348,69	716.095,46	1.055.655,48	147,42
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.547.143,96	68.780,98	1.570.921,88	2.283,95
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.902.100,61	-3.700.200,15	2.096.902,54	-56,67
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	407.388,80	-215.000,00	192.388,80	-89,48
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.500.720,00	400.000,00	1.346.552,13	336,64
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>23.998.870,28</b>	<b>-2.746.063,89</b>	<b>9.352.325,75</b>	<b>-340,57</b>

<b>CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2020</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI a esito assestato</b>	<b>IMPEGNI 2020</b>	<b>% impegni su previsioni assestate</b>
TITOLO 1 - Spese correnti	4.953.928,09	948.378,66	4.741.960,02	500,01
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	6.309.489,41	-702.372,84	2.879.153,34	-409,92
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	217.601,00	-205.500,00	11.690,82	-5,69
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.500.720,00	400.000,00	1.346.552,13	336,64
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>23.981.738,50</b>	<b>440.505,82</b>	<b>8.979.356,31</b>	<b>2.038,42</b>



## SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

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

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

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

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

### 1 Analisi delle entrate

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

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

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

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

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

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



<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2020</b>	<b>%</b>
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.089.904,92	33,04	2.451.429,18	38,27	410.570,09	15,04
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.055.655,48	11,29	1.002.996,28	15,66	98.073,67	3,59
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.570.921,88	16,80	1.010.671,17	15,78	542.986,42	19,89
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.096.902,54	22,42	570.521,55	8,91	1.671.132,07	61,23
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	192.388,80	2,06	26.757,60	0,42	3.780,78	0,14
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.346.552,13	14,40	1.343.868,90	20,98	2.750,18	0,10
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>9.352.325,75</b>	<b>100,00</b>	<b>6.406.244,68</b>	<b>100,00</b>	<b>2.729.293,21</b>	<b>100,00</b>

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

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>			<b>Differenze</b>	
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Differenza 2020 - 2019</b>	<b>Differenza 2020 - 2018</b>
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.184.716,33	3.450.343,19	3.089.904,92	-360.438,27	-94.811,41
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	394.614,75	462.757,60	1.055.655,48	592.897,88	661.040,73
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.343.835,68	2.675.700,76	1.570.921,88	-1.104.778,88	227.086,20
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.108.265,25	1.771.950,27	2.096.902,54	324.952,27	-2.011.362,71
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	160.000,00	0,00	192.388,80	192.388,80	32.388,80
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.628.801,31	0,00	0,00	0,00	-1.628.801,31
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	705.629,65	776.943,43	1.346.552,13	569.608,70	640.922,48
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>11.525.862,97</b>	<b>9.137.695,25</b>	<b>9.352.325,75</b>	<b>214.630,50</b>	<b>-2.173.537,22</b>

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

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

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

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

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

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

<b>TITOLO 1 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2020</b>	<b>%</b>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.549.875,88	82,52	1.931.950,85	78,81	410.570,09	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	540.029,04	17,48	519.478,33	21,19	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>3.089.904,92</b>	<b>100,00</b>	<b>2.451.429,18</b>	<b>100,00</b>	<b>410.570,09</b>	<b>100,00</b>

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 3.089.904,92 e per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2018 e del 2019.

<b>TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	2.632.929,20	2.898.557,95	2.549.875,88
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	551.787,13	551.785,24	540.029,04
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>3.184.716,33</b>	<b>3.450.343,19</b>	<b>3.089.904,92</b>

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

<b>TITOLO 1 - Entrate più significative</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>%</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>2.323.565,00</b>	<b>2.461.649,00</b>	<b>105,94</b>	<b>2.402.306,24</b>	<b>97,59</b>
<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>	<b>2.323.565,00</b>	<b>2.461.649,00</b>	<b>105,94</b>	<b>2.402.306,24</b>	<b>97,59</b>
<b>Imposta municipale propria</b>	<b>670.000,00</b>	<b>810.000,00</b>	<b>120,90</b>	<b>800.738,00</b>	<b>98,86</b>
<b>Addizionale comunale IRPEF</b>	<b>365.000,00</b>	<b>365.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>320.952,44</b>	<b>87,93</b>
<b>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</b>	<b>8.250,00</b>	<b>8.250,00</b>	<b>100,00</b>	<b>8.250,00</b>	<b>100,00</b>
<b>Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente</b>	<b>49.260,00</b>	<b>60.344,00</b>	<b>122,50</b>	<b>54.310,80</b>	<b>90,00</b>
<b>Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</b>	<b>1.231.055,00</b>	<b>1.218.055,00</b>	<b>98,94</b>	<b>1.218.055,00</b>	<b>100,00</b>

## 1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

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

<b>TITOLO 2 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2020</b>	<b>%</b>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.042.062,49	98,71	989.403,29	98,64	91.573,67	93,37
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	10.902,99	1,03	10.902,99	1,09	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	2.690,00	0,25	2.690,00	0,27	6.500,00	6,63
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>1.055.655,48</b>	<b>100,00</b>	<b>1.002.996,28</b>	<b>100,00</b>	<b>98.073,67</b>	<b>100,00</b>

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

<b>TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	389.614,75	454.757,60	1.042.062,49
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	10.902,99
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00	8.000,00	2.690,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>394.614,75</b>	<b>462.757,60</b>	<b>1.055.655,48</b>

### 1.3 Entrate extratributarie

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

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

<b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2020</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.274.435,04	81,13	886.708,55	87,73	437.995,95	80,66
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	57.481,36	3,66	22.512,90	2,23	36.447,39	6,71
Tipologia 300: Interessi attivi	0,68	0,00	0,68	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	239.004,80	15,21	101.449,04	10,04	68.543,08	12,62
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.570.921,88</b>	<b>100,00</b>	<b>1.010.671,17</b>	<b>100,00</b>	<b>542.986,42</b>	<b>100,00</b>

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

<b>TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.079.973,44	2.298.059,96	1.274.435,04
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	69.933,17	91.508,10	57.481,36
Tipologia 300: Interessi attivi	0,14	0,56	0,68
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	193.928,93	286.132,14	239.004,80
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.343.835,68</b>	<b>2.675.700,76</b>	<b>1.570.921,88</b>

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

Le entrate più significative sono state le seguenti:

<b>TITOLO 3 - Entrate più significative</b>	<b>PREVISIONI INIZIALI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>%</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>
<b>Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>1.353.392,64</b>	<b>1.350.929,15</b>	<b>99,82</b>	<b>1.331.916,40</b>	<b>98,59</b>
<b>Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi</b>	<b>1.296.392,64</b>	<b>1.293.929,15</b>	<b>99,81</b>	<b>1.274.435,04</b>	<b>98,49</b>
<b>Entrate dalla vendita di servizi</b>	<b>1.296.392,64</b>	<b>1.293.929,15</b>	<b>99,81</b>	<b>1.274.435,04</b>	<b>98,49</b>
<b>Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>	<b>57.000,00</b>	<b>57.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>57.481,36</b>	<b>100,84</b>
<b>Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie</b>	<b>57.000,00</b>	<b>57.000,00</b>	<b>100,00</b>	<b>57.481,36</b>	<b>100,84</b>

#### 1.4 Entrate in conto capitale

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

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

<b>TITOLO 4 - TIPOLOGIE</b>	<b>ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI COMPETENZA 2020</b>	<b>%</b>	<b>INCASSI C/RESIDUI 2020</b>	<b>%</b>
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	518.897,20	24,75	139.107,20	24,38	1.521.974,76	91,07
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.548.134,81	73,83	401.543,82	70,38	148.157,31	8,87
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	29.870,53	1,42	29.870,53	5,24	1.000,00	0,06
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>2.096.902,54</b>	<b>100,00</b>	<b>570.521,55</b>	<b>100,00</b>	<b>1.671.132,07</b>	<b>100,00</b>

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

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

<b>TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17.500,00	1.586.180,00	518.897,20
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	4.008.987,39	123.567,46	1.548.134,81
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11.895,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	69.882,86	62.202,81	29.870,53
<b>TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>4.108.265,25</b>	<b>1.771.950,27</b>	<b>2.096.902,54</b>

### 1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

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

### 1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate). In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	192.388,80	100,00	26.757,60	100,00	3.780,78	100,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>192.388,80</b>	<b>100,00</b>	<b>26.757,60</b>	<b>100,00</b>	<b>3.780,78</b>	<b>100,00</b>

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2020 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	160.000,00	0,00	192.388,80
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti</b>	<b>160.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>192.388,80</b>

## 1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2020, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

Partendo da detti dati, nelle tabelle che seguono vengono presentati dapprima gli accertamenti e gli incassi 2020 del titolo e, successivamente, il valore degli accertamenti 2020, 2019 e 2018.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.628.801,31	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>1.628.801,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2 Analisi delle spese

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

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

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

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

TITOLI	IMPEGNI 2020	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2020	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2020	%
TITOLO 1 - Spese correnti	4.741.960,02	52,81	3.549.229,45	47,24	827.878,39	33,01
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.879.153,34	32,06	2.660.521,99	35,41	1.619.526,88	64,58
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	11.690,82	0,13	11.690,82	0,16	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.346.552,13	15,00	1.291.201,55	17,19	60.475,11	2,41
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.979.356,31</b>	<b>100,00</b>	<b>7.512.643,81</b>	<b>100,00</b>	<b>2.507.880,38</b>	<b>100,00</b>

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2018	2019	2020	Differenza 2020 - 2019	Differenza 2020 - 2018
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	4.224.873,99	4.532.751,04	4.741.960,02	209.208,98	517.086,03
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.462.454,45	3.355.040,73	2.879.153,34	-475.887,39	1.416.698,89
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	301.586,85	209.089,42	11.690,82	-197.398,60	-289.896,03
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.628.801,31	0,00	0,00	0,00	-1.628.801,31
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	705.629,65	776.943,43	1.346.552,13	569.608,70	640.922,48
<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>8.323.346,25</b>	<b>8.873.824,62</b>	<b>8.979.356,31</b>	<b>105.531,69</b>	<b>656.010,06</b>

## 2.1 Spese correnti

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

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

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

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	915.264,36	60.608,90	2.650.060,39	721.384,48	109.577,31	0,00	5.000,00	280.064,58	4.741.960,02

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	889.605,67	59.325,51	1.996.156,30	274.729,64	109.577,31	0,00	470,00	219.365,02	3.549.229,45

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	16.674,75	1.089,80	622.754,49	183.242,97	0,00	0,00	2.727,00	1.389,38	827.878,39



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

<b>TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.118.065,14	1.349.282,28	1.563.892,50
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	235.732,39	117.501,58	179.428,21
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	491.776,01	508.289,49	357.240,52
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	90.899,71	110.712,04	49.832,48
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	66.830,00	75.067,72	70.474,99
MISSIONE 07 - Turismo	8.708,67	5.801,50	5.866,62
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	47.947,81	40.929,12	45.828,85
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.099.087,29	1.101.105,55	1.145.590,64
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	322.079,50	338.061,60	311.366,87
MISSIONE 11 - Soccorso civile	22.963,69	62.518,74	224.749,92
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	583.304,71	669.833,46	617.386,71
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	4.500,00	25.188,25	36.870,85
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.374,72	11.014,16	23.853,55
MISSIONE 50 - Debito pubblico	123.604,35	117.445,55	109.577,31
<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>4.224.873,99</b>	<b>4.532.751,04</b>	<b>4.741.960,02</b>

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

#### Spese di personale

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2020, alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono stati rideterminati tenendo conto delle assunzioni effettuate.

#### Limitazione alle spese di personale

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.



## 2.2 Spese in conto capitale

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

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

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	2.704.281,78	413,58	0,00	174.457,98	2.879.153,34

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	2.522.126,21	0,00	0,00	138.395,78	2.660.521,99

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.511.879,40	22.561,78	76.893,79	8.191,91	1.619.526,88

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

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	317.611,92	151.159,27	83.636,27
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	8.540,00	23.912,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	93.512,98	553.472,65	840.967,90
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	6.673,40	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.482,09	13.953,80	46.875,52
MISSIONE 07 - Turismo	430.726,50	222.985,00	30.093,77
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	95.429,36	1.418.928,50	9.677,81
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	60.499,36	578.172,84	1.314.846,07
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	315.565,49	323.333,15	436.930,21
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	20.500,00	500,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	39.396,21	57.322,12	52.035,20
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	108.230,54	0,00	39.678,59
<b>TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.462.454,45</b>	<b>3.355.040,73</b>	<b>2.879.153,34</b>

## 2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

**Dettaglio della norma n. 3 - Strumenti finanziari derivati**

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

**2.4 Spese per rimborso prestiti**

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

**2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere**

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

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2018/2020 del valore in esame.

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

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	1.628.801,31	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>1.628.801,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**2.5.0.0.1 Servizi individuali e collettivi**

Nel presente paragrafo viene riportata la spesa per acquisto di beni e servizi distinta in servizi collettivi e individuali, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite a livello nazionale ed internazionale.

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI INDIVIDUALI	2020
<b>MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio</b>	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	23.913,21
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	65.800,23
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	267.527,08
<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	49.832,48
<b>MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	
Programma 01 - Sport e tempo libero	70.474,99
<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	138.302,10
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	225.316,86
Programma 05 - Interventi per le famiglie	23.431,32
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	205.486,07
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	24.850,36

<b>MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI COLLETTIVI</b>	<b>2020</b>
<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	
Programma 01- Organi istituzionali	48.563,06
Programma 02 - Segreteria generale	545.477,70
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	284.923,34
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	68.413,22
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	92.580,99
Programma 06 - Ufficio tecnico	365.722,19
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	11.727,33
Programma 11 - Altri servizi generali	146.484,67
<b>MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	179.428,21
<b>MISSIONE 07 - Turismo</b>	
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	5.866,62
<b>MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	4.798,77
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	41.030,08
<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	51.096,60
Programma 03 - Rifiuti	1.037.038,04
Programma 04 - Servizio idrico integrato	57.456,00
<b>MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	311.366,87
<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>	
Programma 01 - Sistema di protezione civile	224.749,92
<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	36.870,85
<b>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	
Programma 01 - Fonti energetiche	23.853,55
<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>	
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	109.577,31

### 3 Gestione dei residui

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

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

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

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

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile i responsabili di servizio operano un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, le cui risultanze portano ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

<b>IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>Importi</b>
Totale Residui attivi	5.094.241,51
Totale Residui passivi	2.152.056,67
<b>Apporto della gestione residui</b>	<b>2.942.184,84</b>

### 3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 5.094.241,51.

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

<b>Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui riaccertati</b>	<b>% di scostamento</b>	<b>Incassi in C/Residui</b>	<b>Residui anni precedenti da incassare</b>	<b>Residui 2020</b>	<b>Residui totali</b>
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	748.616,28	-96.565,58	-875,24	410.570,09	241.480,61	638.475,74	879.956,35
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	146.958,56	4.533,88	3.141,34	98.073,67	53.418,77	52.659,20	106.077,97
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.723.957,92	-80.485,73	-2.241,94	542.986,42	1.100.485,77	560.250,71	1.660.736,48
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.418.512,74	0,00	0,00	1.671.132,07	747.380,67	1.526.380,99	2.273.761,66
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	8.775,40	0,00	0,00	3.780,78	4.994,62	165.631,20	170.625,82
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.150,18	0,00	0,00	2.750,18	400,00	2.683,23	3.083,23
<b>TITOLI</b>	<b>5.049.971,08</b>	<b>-172.517,43</b>	<b>-3.027,22</b>	<b>2.729.293,21</b>	<b>2.148.160,44</b>	<b>2.946.081,07</b>	<b>5.094.241,51</b>

### 3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 2.152.056,67.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

<b>Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi</b>	<b>Residui iniziali</b>	<b>Residui riaccertati</b>	<b>% di scostamento</b>	<b>Pagamenti in C/Residui</b>	<b>Residui anni precedenti da pagare</b>	<b>Residui 2020</b>	<b>Residui totali</b>
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	1.230.976,43	-28.835,60	-4.368,95	827.878,39	374.262,44	1.192.730,57	1.566.993,01
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.923.065,10	-3.444,49	-55.930,18	1.619.526,88	300.093,73	218.631,35	518.725,08
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	71.463,11	0,00	0,00	60.475,11	10.988,00	55.350,58	66.338,58
<b>TITOLI</b>	<b>3.225.504,64</b>	<b>-32.280,09</b>	<b>-10.092,24</b>	<b>2.507.880,38</b>	<b>685.344,17</b>	<b>1.466.712,50</b>	<b>2.152.056,67</b>

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

### 1 Risultato di amministrazione

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

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

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione.

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

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

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

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

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 2.286.404,95 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 2.063.388,31 in incremento/decremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 2.948.374,61.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.948.374,61
Riscossioni	2.729.293,21	6.406.244,68	9.135.537,89
Pagamenti	2.507.880,38	7.512.643,81	10.020.524,19
Saldo di cassa al 31 dicembre			2.063.388,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.063.388,31
Residui attivi	2.148.160,44	2.946.081,07	5.094.241,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	685.344,17	1.466.712,50	2.152.056,67
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			112.291,69
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.606.876,51
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre</b>			<b>2.286.404,95</b>

## 2 Verifica degli Equilibri di bilancio

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

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

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

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

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2020 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 831.365,07, come evidenziato nella tabella che segue

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		807.150,37
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.118,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		780.031,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-35.244,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		815.276,27
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		16.088,80
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.088,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.088,80
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		823.239,17
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.118,60
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		796.120,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-35.244,50
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>831.365,07</b>

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

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

### 2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 815.276,27.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	141.247,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	84.636,78
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.716.482,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.741.960,02
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	112.291,69
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	11.690,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>907.150,37</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	100.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>807.150,37</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.118,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>780.031,77</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-35.244,50
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>815.276,27</b>

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		807.150,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	100.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.118,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-35.244,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>715.276,27</b>



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

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 16.088,80, come di seguito illustrato.

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	48.140,50
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.964.686,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.289.291,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.879.153,34
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.606.876,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1</b>		<b>16.088,80</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>16.088,80</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>16.088,80</b>

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	807.150,37
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	16.088,80
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>823.239,17</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.118,60
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>796.120,57</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-35.244,50
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>831.365,07</b>



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

		<b>Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio</b>
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		807.150,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	100.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	27.118,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-35.244,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>715.276,27</b>

### 3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	79.343,18	64.511,00	141.247,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	612.597,76	3.490.324,66	2.964.686,81
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate FPV</b>	<b>691.940,94</b>	<b>3.554.835,66</b>	<b>3.105.934,21</b>

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

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

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;

- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

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

<b>Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	64.511,00	141.247,40	112.291,69
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	3.490.324,66	2.964.686,81	2.606.876,51
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese FPV</b>	<b>3.554.835,66</b>	<b>3.105.934,21</b>	<b>2.719.168,20</b>

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

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

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

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

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

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditor/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ai sensi della normativa vigente in materia.

## SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, sebbene rientrante nel perimetro di enti che potevano presentare la propria situazione patrimoniale in forma semplificata – facoltà concessa ai comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, in accordo a quanto disposto sull'argomento dall'articolo 232, comma 2, del TUEL – ha proceduto a redigere una contabilità economico-patrimoniale completa secondo le disposizioni a tal fine previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

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

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;

le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

La contabilità economico-patrimoniale è oggetto di specifica relazione.

## APPROFONDIMENTI

### Premessa

#### Approfondimento 1: Nota informativa

##### Paragrafo 3 struttura della Relazione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

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

#### Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

##### Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

*In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell'andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.*

*D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.*

*Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote*

*accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell'ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in presenza di un risultato di amministrazione positivo.*

### **Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio**

#### **Paragrafo 1 Rendiconto sintetico**

*Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.*

### **Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi**

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

*La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.*

*Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.*

### **Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione**

#### **Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione**

*L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.*

*Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.*

*Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.*

*Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.*

*Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.*

## SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

---

### Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie

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

---

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;
- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

---

### Approfondimento 7: Entrate extratributarie

#### Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie

---

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottino una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

---

## **Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti**

### **Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti**

---

*Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.*

*Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.*

*In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.*

---

## **Approfondimento 9: La gestione dei residui**

### **Paragrafo 3 Gestione dei residui**

---

*Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.*

*I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.*

*I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.*

*Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).*

*Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."*

---



## QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

<b>Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1</b>	<b>Sezione/Allegato</b>	<b>Paragrafo/Dettaglio</b>
<b>a)</b> i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 2
<b>b)</b> le principali voci del conto del bilancio;	Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria Sezione 4: Riepilogo macro; Sezione 6: Parte economico - patrimoniale.	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
<b>c)</b> le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 2	Paragrafo 2
<b>d)</b> l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 4	Paragrafo 1
<b>e)</b> le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);	Sezione 3	Paragrafo 3
<b>f)</b> l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;	Sezione 2	Paragrafo 1.3
<b>g)</b> l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 1



<b>h)</b> l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
<b>i)</b> l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
<b>j)</b> gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
<b>k)</b> gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 3
<b>l)</b> l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 2
<b>m)</b> l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;	Allegato	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
<b>n)</b> gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le Sezioni	
<b>o)</b> altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione

## Indice

	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	2
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	3
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2020	5
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2020	5
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	6
1	Rendiconto sintetico	6
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	7
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	10
1.3	Gestione di cassa	12
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	14
2.1	Variazioni di bilancio	14
2.2	Assestamento di bilancio	15
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	15
1	Analisi delle entrate	16
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17
1.2	Trasferimenti correnti	18
1.3	Entrate extratributarie	19
1.4	Entrate in conto capitale	20
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	20
1.6	Entrate da accensione prestiti	21
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	21
2	Analisi delle spese	22
2.1	Spese correnti	23
2.2	Spese in conto capitale	24
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	25
2.4	Spese per rimborso prestiti	25
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	26
2.5.0.0.0.1	Servizi individuali e collettivi	26
3	Gestione dei residui	27
3.1	Residui attivi	28
3.2	Residui passivi	28
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	28
1	Risultato di amministrazione	28
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	29
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	30
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	31
3	Fondo pluriennale vincolato	33
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	33
3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	33
	SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	35
	SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	35
	APPROFONDIMENTI	36
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	40