

ALLEGATO B

COMUNE DI REGGELLO
(Città Metropolitana di Firenze)

RELAZIONE
SUL
RENDICONTO DELLA
GESTIONE 2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO DI GESTIONE 2020

La relazione sul rendiconto di gestione viene predisposta dalla Giunta Comunale e costituisce un allegato obbligatorio al rendiconto di gestione.

La prima parte è relativa ad un'analisi prevalentemente dei dati del conto del bilancio ed altre informazioni finanziarie (quadro riassuntivo, equilibri, variazioni, etc.), la seconda è relativa alla gestione economico-patrimoniale.

COMUNE DI REGGELLO

(Provincia di Firenze)

PRIMA PARTE

CONTO DEL BILANCIO ED ALTRE INFORMAZIONI FINANZIARIE

A) QUADRO RIASSUNTIVO ED EQUILIBRI DI BILANCIO.

Si precisa che in attuazione della nuova disciplina contabile, entrata in vigore il primo gennaio 2015 per tutti gli enti territoriali, il risultato della gestione di competenza riflette l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata per il quale le obbligazioni giuridiche sono rilevate al momento del perfezionamento con imputazione all'anno in cui diverranno esigibili.

In tal modo la fase della rilevazione dei fatti gestionali è avvicinata alla fase della cassa, non significando comunque l'adozione di una contabilità di cassa.

In sede di riaccertamento ordinario particolare attenzione è stata posta all'esame dell'esigibilità degli accertamenti e degli impegni registrati nel corso del 2020: se al 31 dicembre non sono scaduti, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata per il quale non possono rimanere in bilancio debiti e crediti che non siano scaduti in quell'anno, gli accertamenti e gli impegni sono stati reimputati all'esercizio in cui diverranno esigibili.

Il quadro riassuntivo riepiloga le voci di bilancio sia per competenza che per cassa, comprendendo sia il Fondo Pluriennale Vincolato che l'Avanzo di amministrazione come segue:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.217.266,02
Utilizzo avanzo di amministrazione	2.031.020,08	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	168.521,13	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.376.491,83	
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	11.316.510,71	10.172.524,98
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	2.054.301,63	2.272.297,02
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.410.505,49	2.548.451,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.564.711,76	924.411,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	18.346.029,59	15.917.684,34

Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.724.115,22	1.787.148,48
Totale entrate dell'esercizio	20.070.144,81	17.704.832,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	23.646.177,85	21.922.098,84
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	23.646.177,85	21.922.098,84

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	13.968.835,68 567.853,96	13.419.589,55
Titolo 2 - Spese in conto capitale Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.774.755,55 2.367.065,20 0,00	1.482.987,81
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00 0,00	0,00
Totale spese finali.....	18.678.510,39	14.902.577,36
Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	0,00	15.445,70
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.724.115,22	1.838.691,64
Totale spese dell'esercizio	20.418.071,31	16.756.714,70
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	20.418.071,31	16.756.714,70
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	3.228.106,54	5.165.384,14
TOTALE A PAREGGIO	23.646.177,85	21.922.098,84

Nelle tabelle sottostanti sono visualizzabili anche i diversi equilibri ottenuti con riferimento al risultato di competenza, all'equilibrio di bilancio ed all'equilibrio complessivo:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	168.521,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	16.781.317,83 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	(-)	13.968.835,68
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	567.853,96
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	15.445,70 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.397.703,62
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 dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	229.015,18 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	423.500,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	194.140,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.856.078,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.656.037,93
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.000.646,70

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		199.394,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		199.394,01

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.802.004,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.376.491,83
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.564.711,76
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	(-)	423.500,00
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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	194.140,16
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.774.755,55
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.367.065,20
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		372.027,90
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	316.572,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		55.455,07
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		55.455,07

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' 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 attivit� finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.228.106,54
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.656.037,93
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.317.219,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		254.849,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		254.849,08

B) PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

E' possibile riepilogare le spese per macroaggregati di spesa come si evince dalla tabella seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Importi
TITOLO 1 - Spese correnti		
101	Redditi da lavoro dipendente	2.587.230,89
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	205.513,94
103	Acquisto di beni e servizi	8.032.665,29
104	Trasferimenti correnti	2.572.854,9
105	Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	-
106	Fondi perequativi (Solo per le Regioni)	-
107	Interessi passivi	251714,49
108	Altre spese per redditi da capitale	-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	73.486,35
110	Altre spese correnti	245.370,53
100	Totale TITOLO 1	13.968.835,68
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1658.026,21
203	Contributi agli investimenti	111.932,87
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-
205	Altre spese in conto capitale	4.796,47
200	Totale TITOLO 2	1.774.755,55
TITOLO 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie		
301	Acquisizioni di attivita' finanziarie	-
302	Concessione crediti di breve termine	-
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
304	Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	-
300	Totale TITOLO 3	-
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401	Rimborso di titoli obbligazionari	-
402	Rimborso prestiti a breve termine	-
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	15.445,70
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	-
405	Fondi per rimborso prestiti	-
400	Totale TITOLO 4	15.445,70
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto		
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
500	Totale TITOLO 5	-
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701	Uscite per partite di giro	1669.773,09
702	Uscite per conto terzi	54.342,13
700	Totale TITOLO 7	1.724.115,22

Le spese in conto capitale effettuate nel 2020, con l'indicazione della parte impegnata e di quella reiscritta con esigibilità nel 2021 e suddivise per la relativa fonte di finanziamento sono state le seguenti:

Capitolo	Importi reiscritti per esigibilità nel 2021	Importi impegnati nel 2020
FINANZIATI DA ENTRATE CORRENTI		
9022 ATTREZZATURE INFORMATICHE	0	0,00
9202 MANUTENZ.STRAORD.PATRIMONIO	0	9951,80
9305 INDENNITA' DI ESPROPRIO	0	0,00
9315 ARREDI UFFICI	0	0,00
9321 RESTITUZIONE ONERI CONCESSORI	0	4796,47
9325 INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0	0,00
9349 MANUT.STRAORD.SC.MATERNE	0	2928,00
9355 MOBILI E ARREDI SCUOLA INFANZIA	0	0,00
MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE		
9381 ELEMENTARI	0	3000,00
9383 MOBILI E ARREDI SCUOLA PRIMARIA	0	4000,00
9414 MANUT.STRAORD.SCUOLA MEDIA	0	2999,50
9417 MOBILI E ARREDI SCUOLA SECONDARIA	0	1605,52
9482 IMPIANTISTICA SPORTIVA	0	5000,00
9483 ATTREZZATURE IMP.SPORTIVA	0	4995,90
9748 ESPROPRI NUOVA VIABILITA' VAGGIO	0	0,00
INFRASTRUTTURE STRADALI (SANZIONI		
9870 CDS)	0	17913,86
9938 IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0	0,00
9871 SEGNALETICA ORIZZONTALE	29052,23	4989,80
CONTR.INVESTIM.STRADE VICINALI (EX		
9929 TRASF.STRADE VICINALI)	2600,09	516,00
ACQUISTO ATTREZZATURE ARREDO		
10072 URBANO	0	4996,05
10398 SPESE PER PARCHI E GIARDINI (AMB.)	0	4989,80
MANUTENZ.STRAORD.CIMITERI		
10490 COMUNALI	2318	2658,53
9021 ATTREZZATURE ENTRATE L. 145/2018	0	0,00
BENI E STRUMENT. SECT ART. 113		
9441 DLGS 50 2016	0	0,00
BENI E STRUMENT. SECT ART. 113		
9441 DLGS 50 2016	0	0,00
INFRASTRUTTURE STRADALI (SANZIONI		
9870 CDS)	19000	0,00
INFRASTRUTTURE STRADALI (SANZIONI		
9870 CDS)	24488	0,00
	77458,32	75341,23

**FINANZIATI DA CONTRIBUTI AGLI
INVESTIMENTI**

9488	STADIO COMUNALE (CONTR.CONI)	452723	0,00
9499	IMPIANTO SPORTIVO LECCIO (C.R.)	0	67500,00
9500	IMPIANTO SPORTIVO LECCIO (STATO)	0	67491,42
9680	VIABILITA' VALLOMBROSA CONSUMA (C.R.) ACCORDO PROGRAMMA	0	0,00
9681	VIABILITA' VALLOMBROSA CONSUMA (PELAGO) ACCORDO PROGRAMMA	0	0,00
10135	CONTR.DANNI DA EVENTI ATMOSFERICI	0	23420,00
9109	EDIFICIO COMUNALE (CONTR.STATO)	22500	0,00
10550	RIQUALIF.PIAZZA GARIBALDI (C.R.SVIL.TOSC.)	19416,88	0,00
9360	ARREDI SCUOLE INFANZIA (C.STATO)	0	5971,91
9387	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE PRIMARIE (C.STATO)	0	36257,91
9388	ARREDI SCUOLE PRIMARIE (C.STATO)	0	7362,97
9412	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE MEDIE (C.STATO)	0	8580,54
9420	ARREDI SCUOLA MEDIA (C.STATO)	0	7684,74
9755	MARCIAPIEDE TOSI	0	48134,35
10135	CONTR.DANNI DA EVENTI ATMOSFERICI (C.R.)	0	21628,00
		494639,88	294031,84

**FINANZIATI DA ALIENAZIONI DI BENI
MATERIALI E IMMATERIALI**

9489	STADIO COMUNALE	0	0,00
9361	MANUTENZ.STRAORD.SC.INF.	0	13500,00
9385	MANUTENZ.STRAORD.SC.ELEM.	0	1500,00
9505	IMPIANTO SPORTIVO CILIEGI	0	24217,61
		0	39217,61

**FINANZIATI DA ALTRE ENTRATE IN
CONTO CAPITALE**

9489	STADIO COMUNALE	0	0,00
9669	ABBATTIMENTO B.A. VIABILITA' ACCORDO DI PROGRAMMA NUOVA	14200	0,00
9747	VIABILITA' VAGGIO	0	0,00
9749	PARCHEGGIO PIEVE A PITIANA	0	0,00

TRASFERIMENTI A TERZI QUOTE ONERI		
10113	URB.SECONDARIA	0 0,00
9107	EDIFICIO COMUNALE (B.A.)	0 13364,00
VIABILITA' VALLOMBROSA CONSUMA		
9682	ACCORDO DI PROGRAMMA	0 0,00
10116	CONTR.INV.URB.SECONDARIA	0 0,00
9606	TENSOSTRUTTURA IMP.SPORT.TENNIS	0 0,00
9669	ABBATTIMENTO B.A. VIABILITA'	6808,1 0,00
9743	MANUTENZ.STRAORD.VIABILITA'	17589 0,00
9743	MANUTENZ.STRAORD.VIABILITA'	47139,45 0,00
OPERE PER LA SISTEMAZIONE DEL		
9983	SUOLO	0 5978,00
10116	CONTR.INV.URB.SECONDARIA	0 0,00
9683	PARCHEGGIO CANOVA	0 0,00
		85736,55 19342,00

**FINANZIATI DA ALIENAZIONI DI
ATTIVITA' FINANZIARIE**

9022	ATTREZZATURE INFORMATICHE	0 0,00
9669	ABBATTIMENTO B.A. VIABILITA'	0 0,00
		0 0,00

REISCRIZIONI DA ESIGIBILITA'

9104	EDIFICIO COMUNALE (MONETIZZAZ.)	100000 0,00
9352	RIQUALIF.SCUOLA INF.LECCIO (A.V.)	145000 0,00
9353	RIQUALIF.SCUOLA INF.LECCIO (C.R.)	336639,05 327396,40
9376	GIARDINO SCUOLA ELEM.ORIANI	270823,29 6351,12
9649	REAL.PARCH.FORNACI (ACC.PROG.(A.A. E ENT. 3217)	121369,58 0,00
9650	REAL.PARCH.FORNACI (C.COMUNE FIGLINE INCISA)	137075 0,00
9678	ABBATTIM.B.A.VIABILITA'	1086,99 61837,90
9750	PARCHEGGIO POGGIOLINI (MONET.)	0 69618,81
9868	OPERE URBANIZZAZ.FRAZ.CANCELLI	0 74871,15
9877	ROTATORIA CASCIA	96329,3 138670,70
9878	ROTATORIA CASCIA (C.R.)	0 71629,13
10055	CONSOLIDAMENTO FRANA TABORRA (1^ STRALCIO)(A.A.)	10000 0,00
10056	CONSOLIDAMENTO FRANA TABORRA (1^ STRALCIO)	352920,67 1930,65
10057	CONSOLIDAMENTO DISSESTO FRANOSO TOSI (C.R.)	0 29939,58
10058	CONSOLIDAMENTO DISSESTO FRANOSO TOSI (A.A.)	0 3845,10
9101	RISTRUTTURAZIONE EDIFICI C.LI (A.A)	0 18910,00
9102	RISTRUTTURAZIONE EDIFICI C.LI (A.A)	0 25914,86

9325	INCARICHI PROF. ESTERNI	0	3796,64
9326	INCARICHI PROF. ESTERNI (A.A.) RIQUALIFICAZIONE SCUOLA INF.	0	5075,20
9353	LECCIO (C.R.)	882	0,00
9376	GIARDINO SCUOLA ELEM. ORIANI INTERVENTI EFFIC. ENERGETICO	0	17484,92
9418	SCUOLA MEDIA REAL. PARCHEGGIO FORNACI	0	30173,00
9649	(ACC. PROGRAMMA)(A.A. E ENT. 3217	805,99	6575,01
9671	PARCHEGGIO CAVALASTRO (MONET.) PERCORSI PEDONALI S. CLEMENTE	0	26785,41
9673	(C. CITTA' METROPOLITANA) PERCORSI PEDONALI S. CLEMENTE	33932,84	11067,16
9674	(A.A.)	45000	0,00
9678	ABBATTIM. B.A. VIABILITA' (A.V.)	0	3172,00
9740	LAVORI VIA DEL PRATOLINO (A.A.) ACCORDO PROGRAMMA NUOVA	0	21185,74
9747	VIABILITA' VAGGIO	35000	0,00
9868	OPERE URBANIZZAZ. FRAZ. CANCELLI INFRASTRUTTURE STRADALI (SANZIONI	0	0,00
9870	CDS)	0	27166,96
10057	CONSOLIDAMENTO DISSESTO FRANSOSO TOSI (C.R.)	0	3088,10
		1686864,71	986485,54

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo VINCOLATO

9108	EDIFICIO COMUNALE (A.V. MONET.)	77500	0,00
9203	MANUTENZ. STRAORD. PATRIMONIO (A.V.)	0	31881,48
9357	GIARDINO SC. INF. LECCIO (A.V. MONET.)	49675,44	50324,56
9481	IMPIANTO SPORTIVO CILIEGI (A.V. MONET.)	237684,44	2315,56
9490	STADIO COMUNALE (A.V. ABBATT. B.A.)	15167,1	0,00
9491	STADIO COMUNALE (A.V. MONET.)	108258,9	0,00
9492	IMPIANTO SPORTIVO S. CLEMENTE (A.V. ABBATT. B.A.)	0	8834,80

9740	LAVORI VIA DEL PRATOLINO PARCHEGGIO PIEVE A PITIANA	0	23677,19
9752	(A.V.MONET.)	47080,83	0,00
9753	PARCHEGGIO PIEVE A PITIANA (A.V.)	764,65	2154,52
9981	PARCO URBANO DONNINI (A.V.ABBATT.B.A.)	234157,58	13342,42
9982	PARCO URBANO DONNINI (A.V.MONET.)	34158	0,00
10115	CONTR.INV.URB.SECONDARIA (A.A.)	18730,44	33926,61
9751	PARCHEGGIO PIETRAPIANA (A.V.MONET.)	84410,82	5589,18
9754	MARCIAPIEDE VAGGIO (A.V.)	73046	6954,00
9869	INFRASTRUTTURE STRADALI (SANZ.CDS)(A.A.)	0	26036,91
9930	CONTR.INV.STRADE VICINALI	0	10000,00
9411	SCUOLA MEDIA GUERRI (A.V.)	0	19999,46
9362	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLA INF. (A.V.)	0	3782,00
10115	CONTR.INVEST.URB.SECONDARIA	0	22442,26
9747	ACCORDO DI PROGRAMMA NUOVA VIABILITA' VAGGIO	357908,77	0,00
9748	ESPROPRI NUOVA VIABILITA' VAGGIO	0	11840,52
9867	COMPL.OPERE URB.S.DONATO FRONZANO	6709,6	0,00
10416	CONDOTTA FOGNARIA ORIANI	16828,63	0,00
		1362081,2	273101,47
Capitolo	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI		
10551	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GARIBALDI (A.A.)	4590,43	0,00
9332	TERRENO SAMMICHELI	0	43804,94
9359	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE INF.(A.A.)	0	7991,00

MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE		
9386 ELEM.(A.A.)	0	14439,92
9419 MANUTENZ.STRAORD.SCUOLA MEDIA	0	6000,00
10402 ATTREZZATURE PER PARCHI E GIARDINI	0	15000,00
9742 MANUTENZ.STRAORD.VIABILITA'	11783,55	0,00
	16373,98	87235,86
TOTALI COMPLESSIVI	3.723.154,64	1.774.755,55

Gli accertamenti dei proventi dei permessi a costruire sono stati pari a euro 690.981,66 e sono stati destinati alla parte corrente ai sensi del comma 460 della L. 232/2016 per euro 423.500,00 (pari al 61,29%). Sono stati impegnati euro 105.078,55 per spese di investimento mentre la quota rimanente di euro 162.403,11 è confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Le altre principali voci del conto del bilancio dal lato delle entrate sono costituite da:

IMU accertata per euro 3.802.510,70;

ADDIZIONALE IRPEF accertata per euro 1.550.000,00;

TARI accertata per euro 3.816.094,94;

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE accertato per euro 1.030.885,30;

ALTRI CONTRIBUTI STATALI (tra cui fondo funzioni fondamentali) accertati per euro 1.365.891,80;

CORRISPETTIVO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO accertato per euro 449.781,06;

SANZIONI CODICE DELLA STRADA accertate per euro 1.554.212,34.

Occorre aggiungere l'attività di recupero ed elusione tributaria in particolare relativa all'IMU, TASI e TARI.

C) 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, CON LA DISTINZIONE DEI VINCOLI

DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Le variazioni di bilancio ed i prelevamenti dal fondo di riserva con riferimento all'esercizio 2020 sono state le seguenti:

Organo	Numero	Data	Descrizione
			VARIAZIONI AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETT. B) DEL D. LGS. 267/2000
RESP.FIN.	1116	27/12/2019	
CC	15	02/04/2020	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
CC	29	09/06/2020	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
CC	71	29/09/2020	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
			SALVAGUARDIA EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000. VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
CC	91	30/11/2020	
			BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONI DELLE DOTAZIONI DI
GC	3	15/01/2020	CASSA ESERCIZIO 2020
GC	49	04/05/2020	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
GC	122	16/10/2020	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
			ART. 2 D.L. N. 154/2020.VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-
GC	147	09/12/2020	2022
			RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI FINI DELLA FORMAZIONE
GC	35	22/03/2021	DEL RENDICONTO 2020
GC	34	03/04/2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA
GC	105	16/09/2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.

In dettaglio, le variazioni di competenza dell'esercizio 2020 sono state le seguenti:

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020
PARTE I ENTRATA

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
101011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa- Imposte, tasse e proventi assimilati	11.389.000,00				
			CC - 59 / 2020	535.903,49	26.903,49	
			CC - 91 / 2020	130.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	274.320,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	350.000,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	875.000,00	
			CC - 91 / 2020	5.000,00	70.000,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	50.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	30.000,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	24.999,56	
			CC - 71 / 2020	4.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	15.000,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	15.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	4.000,00	
				674.903,49	1.735.223,05	10.328.680,44
103011	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa-Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	944.000,00				
			CC - 59 / 2020	10.292,56	0,00	
			CC - 15 / 2020	47.195,39	0,00	
			CC - 91 / 2020	10.343,51	0,00	
			GC - 122 / 2020	11.460,21	0,00	
				79.291,67	0,00	1.023.291,67

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	290.954,86				
			CC - 71 / 2020	10.001,90	0,00	
			CC - 29 / 2020	55.882,87	0,00	
			CC - 15 / 2020	4.293,27	0,00	
			CC - 71 / 2020	5.629,63	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	50.000,00	
			CC - 91 / 2020	2.100,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	0,00	2.000,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	3.000,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	14.707,96	
			CC - 71 / 2020	45,37	0,00	
			CC - 15 / 2020	88.755,07	0,00	
			GC - 147 / 2020	88.755,07	0,00	
			GC - 49 / 2020	10.971,28	0,00	
			CC - 59 / 2020	299.438,44	0,00	
			CC - 71 / 2020	499.472,45	0,00	
			CC - 91 / 2020	218.954,20	0,00	
			GC - 147 / 2020	76.186,54	0,00	
			CC - 15 / 2020	29.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	40.934,19	0,00	
			CC - 91 / 2020	69.934,19	0,00	
			CC - 71 / 2020	2.060,81	0,00	

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201012	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	290.954,86				
			CC - 29 / 2020	9.117,13	0,00	
			CC - 15 / 2020	14.000,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	3.422,96	0,00	
			CC - 29 / 2020	2.569,42	1.468,29	
			CC - 71 / 2020	165.413,41	0,00	
			CC - 59 / 2020	1.929,71	0,00	
			CC - 15 / 2020	5.902,57	0,00	
				1.704.770,48	71.176,25	1.924.549,09
201022	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Famiglie	2.000,00				
			GC - 49 / 2020	3.855,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	2.590,00	0,00	
				6.445,00	0,00	8.445,00
201032	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Imprese	5.000,00				
			GC - 49 / 2020	1.500,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	2.000,00	
				1.500,00	2.000,00	4.500,00
201042	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00				
			CC - 59 / 2020	0,00	890,00	
			GC - 49 / 2020	3.240,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	595,00	0,00	

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
201042	Trasferimenti correnti-Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00				
				3.835,00	890,00	2.945,00
301003	Entrate extratributarie-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.382.405,00				
			CC - 91 / 2020	0,00	8.229,00	
			GC - 122 / 2020	0,00	3.198,16	
			CC - 59 / 2020	0,00	27.700,00	
			CC - 91 / 2020	100,00	4.534,20	
			GC - 122 / 2020	8.059,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	20.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	5.000,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	200,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	74.050,50	
			CC - 15 / 2020	4.781,06	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	46.466,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	3.000,00	
			CC - 59 / 2020	2.009,48	0,00	
			CC - 91 / 2020	15.528,22	15.000,00	
				30.477,76	207.377,86	1.205.504,90
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.650.000,00				
			CC - 91 / 2020	700.000,00	580.000,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	20.000,00	

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
302003	Entrate extratributarie-Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.650.000,00				
			CC - 91 / 2020	0,00	84.000,00	
				700.000,00	684.000,00	1.666.000,00
303003	Entrate extratributarie-Interessi attivi	9.000,00				
			CC - 91 / 2020	0,00	7.500,00	
				0,00	7.500,00	1.500,00
304003	Entrate extratributarie-Altre entrate da redditi di capitale	138.000,00				
			GC - 122 / 2020	3.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	110.201,20	0,00	
			GC - 122 / 2020	0,00	3.000,00	
			CC - 91 / 2020	3.000,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	16.827,77	0,00	
				133.028,97	3.000,00	268.028,97
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	511.485,70				
			CC - 91 / 2020	6.819,04	0,00	
			CC - 71 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	4.986,67	0,00	
			CC - 71 / 2020	8.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	61.675,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	2.350,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	2.946,30	2.946,30	

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
305003	Entrate extratributarie-Rimborsi e altre entrate correnti	511.485,70				
			CC - 29 / 2020	0,00	5.000,00	
			CC - 59 / 2020	19.845,00	10.000,00	
				107.622,01	17.946,30	601.161,41
402004	Entrate in conto capitale-Contributi agli investimenti	452.723,00				
			CC - 59 / 2020	70.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	67.500,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	22.500,00	0,00	
			GC - 25 / 2020	30.173,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	67.500,00	0,00	
			GC - 25 / 2020	3.088,10	0,00	
			CC - 29 / 2020	0,01	0,01	
			GC - 25 / 2020	882,00	0,00	
			GC - 49 / 2020	23.420,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	21.628,00	0,00	
			GC - 25 / 2020	45.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	48.135,96	0,00	
			CC - 29 / 2020	19.416,88	0,00	
				419.243,95	0,01	871.966,94
404004	Entrate in conto capitale-Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	58.380,00				
			CC - 71 / 2020	15.000,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	29.408,00	0,00	

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
404004	Entrate in conto capitale-Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	58.380,00				
			CC - 29 / 2020	0,00	58.380,00	
				44.408,00	58.380,00	44.408,00
405004	Entrate in conto capitale-Altre entrate in conto capitale	478.315,62				
			CC - 91 / 2020	227.710,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	17.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	50.000,00	
			CC - 91 / 2020	47.139,45	0,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	70.884,00	
			CC - 91 / 2020	40.000,00	0,00	
				331.849,45	120.884,00	689.281,07
901009	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per partite di giro	2.104.000,00				
			CC - 15 / 2020	350.000,00	0,00	
				350.000,00	0,00	2.454.000,00
902009	Entrate per conto terzi e partite di giro-Entrate per conto terzi	605.000,00				
			CC - 15 / 2020	5.000,00	0,00	
				5.000,00	0,00	610.000,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00				
			GC - 25 / 2020	168.521,13	0,00	
				168.521,13	0,00	168.521,13

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00				
			GC - 25 / 2020	276.219,04	0,00	
				276.219,04	0,00	276.219,04
	Avanzo di Amministrazione vincolato	0,00				
			CC - 29 / 2020	11.919,17	0,00	
			GC - 122 / 2020	58.442,26	0,00	
			CC - 91 / 2020	418.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	1.013.706,88	0,00	
			CC - 59 / 2020	207.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	166.503,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	19.000,00	0,00	
				1.894.571,31	0,00	1.894.571,31
	Avanzo di Amministrazione investimenti	0,00				
			CC - 91 / 2020	11.783,55	0,00	
			CC - 59 / 2020	89.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	4.854,22	0,00	
				105.637,77	0,00	105.637,77
	Avanzo di Amministrazione accantonato	0,00				
			CC - 91 / 2020	10.370,00	0,00	
				10.370,00	0,00	10.370,00
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	0,00				

Titolo Tipologia	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
	Avanzo di Amministrazione non vincolato	0,00				
			CC - 91 / 2020	20.441,00	0,00	
				20.441,00	0,00	20.441,00

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	12.333.000,00	754.195,16	1.735.223,05	11.351.972,11
Titolo 2	297.954,86	1.716.550,48	74.066,25	1.940.439,09
Titolo 3	3.690.890,70	971.128,74	919.824,16	3.742.195,28
Titolo 4	989.418,62	795.501,40	179.264,01	1.605.656,01
Titolo 5	242,33	0,00	0,00	242,33
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.709.000,00	355.000,00	0,00	3.064.000,00
Totale Entrate	20.020.506,51	4.592.375,78	2.908.377,47	21.704.504,82
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	168.521,13	0,00	168.521,13
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	276.219,04	0,00	276.219,04
Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	2.031.020,08	0,00	2.031.020,08
	20.020.506,51	7.068.136,03	2.908.377,47	24.180.265,07

ELENCO VARIAZIONI DI COMPETENZA ANNO 2020

PARTE II SPESA

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01011	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Organi istituzionali-Spese correnti	278.530,65				
			GC - 35 / 2021	0,00	500,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.000,00	
			CC - 59 / 2020	51,90	0,00	
			CC - 29 / 2020	1.440,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	11.218,64	500,00	
			GC - 35 / 2021	500,00	0,00	
				13.210,54	2.000,00	289.741,19
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	466.299,96				
			CC - 59 / 2020	425,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	324,38	
			CC - 91 / 2020	0,00	300,00	
			CC - 71 / 2020	403,75	0,00	
			CC - 15 / 2020	740,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	10.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	10.000,00	10.000,00	
			CC - 91 / 2020	4.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	9.748,72	1.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.740,00	
			CC - 71 / 2020	500,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	200,00	
			CC - 15 / 2020	150,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01021	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Segreteria generale-Spese correnti	466.299,96				
			CC - 59 / 2020	6.190,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	500,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	6.867,64	
			CC - 71 / 2020	4.750,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	1.556,70	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.500,00	
			CC - 71 / 2020	1.130,56	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	3.000,00	
				48.038,03	26.988,72	487.349,27
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	433.461,81				
			CC - 15 / 2020	200,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	3.000,00	
			CC - 71 / 2020	952,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	3.425,32	0,00	
			CC - 71 / 2020	3.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	507,16	
			CC - 71 / 2020	340,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	15.000,00	1.510,00	
			CC - 29 / 2020	8.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	7.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.438,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01031	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato-Spese correnti	433.461,81				
			GC - 35 / 2021	0,00	2.205,96	
			CC - 71 / 2020	4.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	712,20	
				41.917,32	9.373,32	466.005,81
01041	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese correnti	285.494,88				
			CC - 91 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 15 / 2020	12.843,20	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	12.843,20	
			CC - 15 / 2020	3.056,66	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	3.056,66	
			CC - 15 / 2020	100,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	20.000,00	
			CC - 59 / 2020	10.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	1.091,69	0,00	
			GC - 35 / 2021	16.991,55	1.091,69	
				44.083,10	37.491,55	292.086,43
01042	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali-Spese in conto capitale	0,00				
			CC - 15 / 2020	4.247,89	0,00	
				4.247,89	0,00	4.247,89

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01051	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese correnti	323.183,31				
			CC - 59 / 2020	0,00	226,51	
			CC - 91 / 2020	3.500,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	1.464,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	20.658,61	
			CC - 59 / 2020	0,00	20.918,72	
			CC - 71 / 2020	3.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	5.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	3.256,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	1.299,58	
			CC - 91 / 2020	8.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	6.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	3.500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	3.000,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	1.464,00	
CC - 59 / 2020	0,00	340,09				
			33.720,00	47.907,51	308.995,80	
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	30.000,00				
			GC - 35 / 2021	77.500,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	44.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	54.381,48	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	77.500,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01052	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali-Spese in conto capitale	30.000,00				
			CC - 29 / 2020	77.500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	16.800,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	100.000,00	
			GC - 25 / 2020	49.859,77	0,00	
			GC - 35 / 2021	100.000,00	0,00	
			GC - 25 / 2020	19.682,12	0,00	
			439.723,37	177.500,00	292.223,37	
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	477.034,58				
			GC - 35 / 2021	0,00	2.923,58	
			CC - 91 / 2020	0,00	2.000,00	
			CC - 71 / 2020	500,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 15 / 2020	10.100,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	5.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	3.500,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	50.000,00	0,00	
			GC - 105 / 2020	18.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	14.907,84	
			CC - 91 / 2020	0,00	265,56	
CC - 15 / 2020	4.500,00	0,00				
CC - 71 / 2020	654,50	0,00				

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	477.034,58				
			CC - 91 / 2020	0,00	10.000,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	785,39	
			CC - 71 / 2020	2.750,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	3.001,61	
			CC - 91 / 2020	0,00	4.882,50	
			CC - 15 / 2020	0,00	1.500,00	
			CC - 71 / 2020	233,75	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	500,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	280,50	
			CC - 59 / 2020	18.570,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	13.000,00	
			CC - 91 / 2020	18.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	1.600,00	3.000,00	
			CC - 71 / 2020	773,50	0,00	
			CC - 91 / 2020	5.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	928,19	
			CC - 71 / 2020	3.250,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	3.970,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	42.000,00	
			GC - 35 / 2021	23.137,39	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	1.000,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01061	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese correnti	477.034,58				
			CC - 71 / 2020	276,25	0,00	
			CC - 91 / 2020	1.500,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	310,28	
			CC - 59 / 2020	1.275,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	16.000,00	0,00	
				188.590,39	101.785,45	563.839,52
01062	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Ufficio tecnico-Spese in conto capitale	5.000,00				
			GC - 25 / 2020	8.871,84	0,00	
				8.871,84	0,00	13.871,84
01071	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile-Spese correnti	234.980,74				
			CC - 91 / 2020	21.740,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	30.950,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 15 / 2020	30.825,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	200,00	0,00	
				83.715,00	500,00	318.195,74
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	205.601,61				
			CC - 91 / 2020	0,00	4.283,00	
			CC - 15 / 2020	1.440,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01081	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Statistica e sistemi informativi-Spese correnti	205.601,61				
			GC - 147 / 2020	5,13	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	24.061,45	
				1.445,13	28.344,45	178.702,29
01101	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Risorse umane-Spese correnti	519.817,66				
			GC - 35 / 2021	162.629,93	0,00	
			CC - 71 / 2020	125.200,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	120.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	9.570,40	
			CC - 71 / 2020	29.800,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	28.517,17	
			GC - 147 / 2020	70.603,07	0,00	
			CC - 71 / 2020	10.650,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	10.184,76	
			CC - 91 / 2020	0,00	500,00	
GC - 35 / 2021	0,00	3.928,00				
			398.883,00	172.700,33	746.000,33	
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	303.476,33				
			GC - 35 / 2021	163.955,65	0,00	
			CC - 29 / 2020	4.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	5.500,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	303.476,33				
			CC - 15 / 2020	3.000,00	0,00	
			GC - 34 / 2020	12.000,00	0,00	
			GC - 49 / 2020	9.043,20	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 71 / 2020	3.100,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	6.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	875,00	
			CC - 91 / 2020	5.500,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	0,00	1.148,22	
			CC - 91 / 2020	0,00	13.862,75	
			GC - 25 / 2020	24.500,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	20.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	20.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	15.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	10.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	159.827,56	
			CC - 59 / 2020	2.160,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	20.441,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	1.000,00	
CC - 71 / 2020	233,75	0,00				
GC - 35 / 2021	0,00	280,50				

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
01111	Servizi istituzionali, generali e di gestione-Altri servizi generali-Spese correnti	303.476,33				
			CC - 15 / 2020	8.500,00	7.000,00	
			CC - 71 / 2020	654,50	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	785,39	
			CC - 15 / 2020	1.061,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	2.750,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	3.062,20	
			GC - 25 / 2020	144.021,13	0,00	
				481.420,23	188.341,62	596.554,94
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	594.799,02				
			CC - 91 / 2020	0,00	3.000,00	
			GC - 35 / 2021	1.344,01	0,00	
			GC - 49 / 2020	346,85	0,00	
			CC - 71 / 2020	654,50	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	500,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	785,39	
			CC - 15 / 2020	100,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	2.750,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	2.000,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	1.344,01	
			GC - 49 / 2020	1.457,35	0,00	
			CC - 91 / 2020	2.000,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
03011	Ordine pubblico e sicurezza-Polizia locale e amministrativa-Spese correnti	594.799,02				
			CC - 15 / 2020	1.000,00	0,00	
			GC - 49 / 2020	123,88	0,00	
			CC - 71 / 2020	233,75	0,00	
			GC - 35 / 2021	1.065,89	280,50	
			CC - 91 / 2020	500,00	0,00	
				11.576,23	7.909,90	598.465,35
04011	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese correnti	77.282,86				
			CC - 15 / 2020	0,00	1.500,00	
			CC - 59 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	3.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	1.500,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	6.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	1.449,36	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	400,00	
			CC - 15 / 2020	10.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	1.449,36	
			CC - 59 / 2020	0,00	1.054,71	
			CC - 71 / 2020	2.000,00	0,00	
				26.949,36	4.404,07	99.828,15

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04012	Istruzione e diritto allo studio-Istruzione prescolastica-Spese in conto capitale	5.000,00				
			GC - 35 / 2021	194.675,44	0,00	
			GC - 122 / 2020	16.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	13.500,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	14.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	49.675,44	
			CC - 29 / 2020	100.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	2.000,00	
			GC - 25 / 2020	882,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	145.000,00	
				339.057,44	196.675,44	147.382,00
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	127.955,97				
			GC - 35 / 2021	1.449,36	0,00	
			CC - 59 / 2020	1.000,00	73,60	
			CC - 71 / 2020	4.000,00	1.500,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	2.000,00	
			CC - 91 / 2020	2.500,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	2.000,00	2.000,00	
			CC - 59 / 2020	2.000,00	158,84	
			CC - 71 / 2020	4.000,00	300,00	
			CC - 91 / 2020	4.000,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04021	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese correnti	127.955,97				
			CC - 71 / 2020	5.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	3.200,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	1.449,36	
			CC - 15 / 2020	10.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	3.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	1.500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	3.200,00	
				46.649,36	10.681,80	163.923,53
04022	Istruzione e diritto allo studio-Altri ordini di istruzione non universitaria-Spese in conto capitale	10.000,00				
			GC - 25 / 2020	17.484,92	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	270.823,29	
			CC - 71 / 2020	3.500,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	60.000,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	20.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	12.000,00	0,00	
			GC - 25 / 2020	30.173,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	14.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	270.823,29	0,00	
				427.981,21	270.823,29	167.157,92

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	694.176,08				
			CC - 59 / 2020	0,00	582,75	
			CC - 91 / 2020	150,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	340,60	
			CC - 15 / 2020	310,39	0,00	
			CC - 71 / 2020	165,48	0,00	
			GC - 35 / 2021	109.584,02	475,87	
			CC - 91 / 2020	500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	2.472,13	0,00	
			CC - 71 / 2020	1.318,01	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	3.790,14	
			CC - 15 / 2020	869,08	0,00	
			CC - 71 / 2020	463,35	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	1.332,43	
			CC - 91 / 2020	0,00	686,81	
			CC - 71 / 2020	0,00	1.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	10.568,21	
			CC - 29 / 2020	32.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	32.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	16.000,00	
			GC - 122 / 2020	10.000,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	694.176,08				
			CC - 29 / 2020	0,00	60.000,00	
			CC - 71 / 2020	25.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	150.313,41	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	86.997,62	
			CC - 71 / 2020	0,00	50.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.400,52	
			CC - 59 / 2020	0,00	3.500,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	2.256,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.286,48	
			CC - 71 / 2020	0,00	1.202,50	
			CC - 91 / 2020	0,00	2.236,68	
			CC - 15 / 2020	8,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	450,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	29.001,16	
			CC - 15 / 2020	644,40	0,00	
			CC - 71 / 2020	343,56	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	987,96	
			CC - 29 / 2020	0,00	2.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	49,40	
			CC - 29 / 2020	0,00	595,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
04061	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese correnti	694.176,08				
			GC - 122 / 2020	0,00	30,00	
			CC - 29 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	1.000,00	0,00	
				371.591,83	276.820,13	788.947,78
04062	Istruzione e diritto allo studio-Servizi ausiliari all'istruzione-Spese in conto capitale	0,00				
			CC - 71 / 2020	572,60	0,00	
			CC - 15 / 2020	1.074,00	0,00	
				1.646,60	0,00	1.646,60
04071	Istruzione e diritto allo studio-Diritto allo studio-Spese correnti	67.000,00				
			CC - 29 / 2020	0,00	1.468,29	
			CC - 71 / 2020	15.100,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	5.600,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	12.000,00	
				20.700,00	13.468,29	74.231,71
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	177.687,54				
			CC - 15 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	2.100,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	2.000,00	0,00	
				0,00	1.535,20	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	177.687,54				
			CC - 59 / 2020	0,00	1.500,00	
			CC - 71 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	3.000,00	1.036,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	1.600,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	4.093,10	
			CC - 29 / 2020	62,31	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	9.000,31	
			CC - 29 / 2020	0,00	20,23	
			CC - 71 / 2020	0,00	0,37	
			CC - 59 / 2020	0,00	7.772,18	
			CC - 29 / 2020	0,00	1.000,00	
			CC - 71 / 2020	300,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	200,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	2.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	8.899,20	
			CC - 71 / 2020	500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	1.000,00	
CC - 29 / 2020	0,00	1.000,00				
CC - 71 / 2020	6.000,00	800,00				
CC - 59 / 2020	0,00	105,59				

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
05021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale-Spese correnti	177.687,54				
			CC - 91 / 2020	300,00	324,00	
			CC - 71 / 2020	8.501,90	0,00	
			CC - 91 / 2020	50,00	700,00	
				27.014,21	42.886,18	161.815,57
06011	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese correnti	236.229,46				
			CC - 71 / 2020	0,00	7.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	3.014,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	2.000,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	7.586,66	
			CC - 59 / 2020	3.000,00	429,52	
			CC - 15 / 2020	0,00	1.000,00	
			CC - 71 / 2020	3.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	8.500,00	
			CC - 91 / 2020	1.500,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 91 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	3.000,00	
CC - 71 / 2020	0,00	6.000,00				
				9.500,00	39.030,18	206.699,28

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
06012	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Sport e tempo libero-Spese in conto capitale	586.149,00				
			CC - 91 / 2020	50.000,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	29.408,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	135.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	9.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	108.258,90	
			CC - 29 / 2020	108.258,90	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	15.167,10	
			CC - 29 / 2020	15.167,10	123.426,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	237.684,44	
			CC - 29 / 2020	240.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	361.110,44	0,00	
				947.944,44	484.536,44	1.049.557,00
06021	Politiche giovanili, sport e tempo libero-Giovani-Spese correnti	9.200,00				
			CC - 91 / 2020	0,00	6.200,00	
				0,00	6.200,00	3.000,00
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	44.300,00				
			GC - 35 / 2021	1.830,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	1.100,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	717,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	5.500,00	
CC - 91 / 2020	7.110,00	880,00				

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
07011	Turismo-Sviluppo e valorizzazione del turismo-Spese correnti	44.300,00				
			GC - 35 / 2021	0,00	1.830,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	615,70	
				8.940,00	10.642,70	42.597,30
08011	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese correnti	119.447,31				
			GC - 35 / 2021	11.672,96	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	262,18	
			GC - 35 / 2021	29.443,06	41.116,02	
			CC - 91 / 2020	0,00	2.256,73	
			GC - 35 / 2021	28.162,74	28.162,74	
				69.278,76	71.797,67	116.928,40
08012	Assetto del territorio ed edilizia abitativa-Urbanistica e assetto del territorio-Spese in conto capitale	28.000,00				
			GC - 35 / 2021	18.730,44	0,00	
			CC - 91 / 2020	15.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	23.000,00	23.000,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	11.999,01	
			GC - 122 / 2020	22.442,26	0,00	
			CC - 29 / 2020	56.059,39	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	6.731,43	
				135.232,09	41.730,44	121.501,65

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
09011	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo-Spese correnti	14.604,82				
			CC - 91 / 2020	0,00	2.409,65	
			CC - 15 / 2020	600,00	0,00	
				600,00	2.409,65	12.795,17
09012	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Difesa del suolo-Spese in conto capitale	0,00				
			GC - 35 / 2021	278.315,58	0,00	
			GC - 25 / 2020	1.642,50	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	10.000,00	
			GC - 25 / 2020	1.445,60	0,00	
			CC - 91 / 2020	6.500,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	34.158,00	
			CC - 29 / 2020	34.158,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	234.157,58	
CC - 29 / 2020	247.500,00	0,00				
				569.561,68	278.315,58	291.246,10
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Spese correnti	194.500,00				
			CC - 15 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	7.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	2.500,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	3.500,00	0,00	
				0,00	9.000,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Soese correnti	194.500,00				
			CC - 71 / 2020	0,00	7.128,56	
			CC - 29 / 2020	500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	1.500,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	6.000,00	0,00	
				22.000,00	16.128,56	200.371,44
09022	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale-Soese in conto capitale	5.000,00				
			CC - 59 / 2020	15.000,00	0,00	
				15.000,00	0,00	20.000,00
09031	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Rifiuti-Soese correnti	3.937.796,71				
			CC - 59 / 2020	0,00	757,38	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.200,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	5.150,00	
			CC - 15 / 2020	3.390,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	285.000,00	97.872,90	
			CC - 91 / 2020	0,00	2.000,00	
				288.390,00	106.980,28	4.119.206,43
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Soese correnti	143.612,83				
			CC - 59 / 2020	0,00	2.738,75	
			CC - 91 / 2020	4.000,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
09041	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Soese correnti	143.612,83				
			CC - 71 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	2.700,00	0,00	
				7.700,00	2.738,75	148.574,08
09042	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente-Servizio idrico integrato-Soese in conto capitale	0,00				
			GC - 35 / 2021	0,00	16.828,63	
			CC - 91 / 2020	20.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	16.828,63	0,00	
				36.828,63	16.828,63	20.000,00
10021	Trasporti e diritto alla mobilità-Trasporto pubblico locale-Spese correnti	379.500,00				
			CC - 71 / 2020	18.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	35.100,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	2.410,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	7.000,00	
			CC - 91 / 2020	1.800,00	0,00	
				54.900,00	9.410,00	424.990,00
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.146.907,96				
			CC - 29 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	1.000,00	
				1.000,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.146.907,96				
			CC - 15 / 2020	0,00	4.000,00	
			CC - 91 / 2020	10.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	10.000,00	
			CC - 59 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	16.000,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	9.628,56	0,00	
			CC - 91 / 2020	10.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	2.000,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	4.820,32	
			CC - 15 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 91 / 2020	450,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	59.665,64	
			CC - 71 / 2020	0,00	59.923,92	
			CC - 59 / 2020	72.584,56	0,00	
			CC - 71 / 2020	80.582,53	0,00	
			CC - 91 / 2020	90.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	2.000,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	98,04	
			CC - 91 / 2020	200,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10051	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese correnti	1.146.907,96				
			CC - 71 / 2020	200,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	2.500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	12.000,00	
			CC - 91 / 2020	6.000,00	0,00	
				305.145,65	156.007,92	1.296.045,69
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	130.431,62				
			GC - 35 / 2021	1.037.721,22	122.175,57	
			CC - 15 / 2020	0,00	16.800,00	
			CC - 91 / 2020	22.121,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	21.008,10	
			GC - 25 / 2020	116.785,41	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	45.000,00	
			GC - 25 / 2020	3.172,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	1.086,99	
			CC - 91 / 2020	40.000,00	0,00	
			GC - 25 / 2020	25.211,68	0,00	
			CC - 29 / 2020	24.400,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	11.783,55	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	11.783,55	
			CC - 91 / 2020	64.728,45	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	64.728,45	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	130.431,62				
			GC - 25 / 2020	35.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	358.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	392.908,77	
			CC - 91 / 2020	19.000,00	19.000,00	
			CC - 59 / 2020	90.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	84.410,82	
			CC - 29 / 2020	47.080,83	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	47.080,83	
			CC - 29 / 2020	2.919,17	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	764,65	
			CC - 59 / 2020	80.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	73.046,00	
			CC - 59 / 2020	48.135,96	0,00	
			CC - 91 / 2020	40.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	6.709,60	
			GC - 25 / 2020	10.603,34	0,00	
			CC - 59 / 2020	27.000,00	0,00	
			GC - 25 / 2020	27.166,96	0,00	
			CC - 91 / 2020	43.488,00	0,00	
			D - 424 / 2020	8.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	43.488,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
10052	Trasporti e diritto alla mobilità-Viabilità e infrastrutture stradali-Spese in conto capitale	130.431,62				
			D - 424 / 2020	0,00	8.000,00	
			GC - 35 / 2021	0,00	127.981,62	
			CC - 59 / 2020	10.000,00	0,00	
			GC - 35 / 2021	4.451,73	0,00	
			GC - 25 / 2020	7.381,00	0,00	
				2.204.150,30	1.085.972,95	1.248.608,97
11011	Soccorso civile-Sistema di protezione civile-Spese correnti	89.880,16				
			CC - 91 / 2020	1.200,00	0,00	
			GC - 49 / 2020	8.595,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.200,00	
			GC - 147 / 2020	88.755,07	0,00	
			CC - 15 / 2020	88.755,07	0,00	
			CC - 29 / 2020	3.185,00	0,00	
				190.490,14	1.200,00	279.170,30
11022	Soccorso civile-Interventi a seguito di calamità naturali-Spese in conto capitale	0,00				
			CC - 59 / 2020	21.628,00	0,00	
			GC - 49 / 2020	23.420,00	0,00	
				45.048,00	0,00	45.048,00
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	616.397,17				

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	616.397,17				
			CC - 29 / 2020	3.000,00	1.773,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	1.000,00	
			CC - 91 / 2020	2.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	4.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	4.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	6.111,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	7.000,00	
			CC - 15 / 2020	3.902,57	0,00	
			CC - 29 / 2020	65.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	14.707,96	
			CC - 71 / 2020	103,95	0,00	
			GC - 84 / 2020	0,00	22.983,97	
			CC - 71 / 2020	0,00	58,57	
			GC - 84 / 2020	22.983,97	0,00	
			CC - 15 / 2020	29.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	30.934,19	29.000,00	
			CC - 91 / 2020	30.934,19	0,00	
			CC - 71 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.000,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12011	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido-Spese correnti	616.397,17				
			CC - 59 / 2020	7.487,49	0,00	
			CC - 29 / 2020	0,00	2.232,50	
			CC - 91 / 2020	0,00	685,40	
			CC - 71 / 2020	0,00	616,96	
			CC - 91 / 2020	6.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	6.847,17	
			CC - 71 / 2020	21.000,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	3.000,00	0,00	
				242.457,36	87.905,53	770.949,00
12021	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Interventi per la disabilità-Spese correnti	0,00				
			CC - 59 / 2020	1.929,71	0,00	
				1.929,71	0,00	1.929,71
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	1.516.930,84				
			CC - 91 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	3.000,00	
			CC - 91 / 2020	4.237,24	1.500,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	800,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.200,00	
			CC - 15 / 2020	200,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	300,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12071	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali-Spese correnti	1.516.930,84				
			GC - 122 / 2020	0,00	3.000,00	
			GC - 147 / 2020	5.578,34	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	60.315,30	
			CC - 29 / 2020	31.701,18	0,00	
			CC - 91 / 2020	8.000,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	3.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	1.393,62	0,00	
				54.110,38	70.615,30	1.500.425,92
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	126.392,84				
			CC - 91 / 2020	100,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	1.940,70	
			CC - 91 / 2020	0,00	500,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	300,00	
			CC - 71 / 2020	100,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	500,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	800,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	300,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	3.800,00	
			CC - 59 / 2020	2.500,00	0,00	
			CC - 71 / 2020	2.500,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	1.000,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamiento Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
12091	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese correnti	126.392,84				
			CC - 15 / 2020	3.800,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	1.000,00	0,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	2.500,00	
			CC - 29 / 2020	3.200,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	1.000,00	
				15.800,00	10.040,70	132.152,14
12092	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia-Servizio necroscopico e cimiteriale-Spese in conto capitale	5.000,00				
			GC - 35 / 2021	2.318,00	2.318,00	
				2.318,00	2.318,00	5.000,00
13071	Tutela della salute-Ulteriori spese in materia sanitaria-Spese correnti	39.638,27				
			CC - 91 / 2020	8.000,00	0,00	
			CC - 29 / 2020	500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	500,00	
				8.500,00	500,00	47.638,27
14021	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese correnti	5.000,00				
			CC - 91 / 2020	0,00	252,42	
			CC - 59 / 2020	3.280,00	0,00	
			GC - 122 / 2020	250,00	0,00	
				3.530,00	252,42	8.277,58

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
14022	Sviluppo economico e competitività-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori-Spese in conto capitale	0,00				
			CC - 29 / 2020	24.271,10	0,00	
			GC - 35 / 2021	4.590,43	4.590,43	
				28.861,53	4.590,43	24.271,10
14041	Sviluppo economico e competitività-Reti e altri servizi di pubblica utilità-Spese correnti	33.660,09				
			CC - 91 / 2020	0,00	7.562,18	
				0,00	7.562,18	26.097,91
16011	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare-Spese correnti	27.620,00				
			CC - 91 / 2020	0,00	1.439,00	
			GC - 122 / 2020	500,00	0,00	
			CC - 15 / 2020	0,00	34,72	
			GC - 122 / 2020	25.000,00	0,00	
			CC - 91 / 2020	0,00	41.412,52	
				25.500,00	42.886,24	10.233,76
18011	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali-Spese correnti	400,00				
			CC - 91 / 2020	0,00	400,00	
				0,00	400,00	0,00
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	50.010,20				
			CC - 29 / 2020	7.987,42	0,00	
			CC - 59 / 2020	6.463,35	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
20011	Fondi e accantonamenti-Fondo di riserva-Spese correnti	50.010,20				
			GC - 34 / 2020	0,00	12.000,00	
			GC - 105 / 2020	0,00	18.000,00	
				14.450,77	30.000,00	34.460,97
20021	Fondi e accantonamenti-Fondo crediti di dubbia esigibilità-Spese correnti	1.896.000,00				
			CC - 91 / 2020	61.880,60	0,00	
			CC - 71 / 2020	0,00	49.000,00	
				61.880,60	49.000,00	1.908.880,60
20031	Fondi e accantonamenti-Altri fondi-Spese correnti	42.500,00				
			CC - 91 / 2020	2.000,00	0,00	
				2.000,00	0,00	44.500,00
50024	Debito pubblico-Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari-Rimborso Prestiti	391.832,46				
			CC - 59 / 2020	0,00	19.514,82	
			CC - 91 / 2020	0,00	20.332,27	
			CC - 29 / 2020	0,00	5.838,00	
			CC - 59 / 2020	0,00	330.033,87	
				0,00	375.718,96	16.113,50
99017	Servizi per conto terzi-Servizi per conto terzi - partite di giro-Uscite per conto terzi e partite di giro	2.709.000,00				
			CC - 15 / 2020	355.000,00	0,00	

Missione Programma Titolo	Descrizione	Stanziamen- to Iniziale	Delibera	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamen- to Definitivo
99017	Servizi per conto terzi-Servizi per conto terzi - partite di giro-Uscite per conto terzi e partite di giro	2.709.000,00				
				355.000,00	0,00	3.064.000,00

Riepilogo	Stanziamiento Iniziale	Variazioni Positive	Variazioni Negative	Stanziamiento Definitivo
Titolo 1	16.112.093,43	3.226.607,10	1.693.311,40	17.645.389,13
Titolo 2	807.580,62	5.206.473,02	2.559.291,20	3.454.762,44
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	391.832,46	0,00	375.718,96	16.113,50
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.709.000,00	355.000,00	0,00	3.064.000,00
Totale Spese	20.020.506,51	8.788.080,12	4.628.321,56	24.180.265,07
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	20.020.506,51	8.788.080,12	4.628.321,56	24.180.265,07

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2019 è stato applicato al bilancio di previsione 2020 complessivamente per euro 2.031.020,08; è stato applicato per euro 1.802.004,90 agli investimenti come segue:

Capitolo	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	Importo	Vincoli		
9108	EDIFICIO COMUNALE (A.V.MONET.)	77.500,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 29 09/06/2020
9203	MANUTENZ.STRAORD.PATRIMONIO (A.V.)	31.881,48	Derivanti dalla legge	OO.UU.	CC 29 09/06/2020
9357	GIARDINO SC.INF.LECCIO (A.V.MONET.)	100.000,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 29 09/06/2020
9481	IMPIANTO SPORTIVO CILIEGI (A.V.MONET.)	240.000,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 29 09/06/2020
9490	STADIO COMUNALE (A.V.ABBATT.B.A.)	15.167,10	Derivanti dalla legge	Abbattim.b.a.	CC 29 09/06/2020
9491	STADIO COMUNALE (A.V.MONET.)	108.258,90	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 29 09/06/2020
9492	IMPIANTO SPORTIVO S.CLEMENTE (A.V.ABBATT.B.A.)	9.000,00	Derivanti dalla legge	Abbattimento b.a.	CC 29 09/06/2020
9740	LAVORI VIA DEL PRATOLINO	24.400,00	Derivanti dalla legge	CDS	CC 29 09/06/2020
9752	PARCHEGGIO PIEVE A PITIANA (A.V.MONET.)	47.080,83	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 29 09/06/2020
9753	PARCHEGGIO PIEVE A PITIANA (A.V.)	2.919,17	Derivanti da trasferimenti	Contributi agli inv.	CC 29 09/06/2020
9981	PARCO URBANO DONNINI (A.V.ABBATT.B.A.)	247.500,00	Derivanti dalla legge	Abbattim.b.a.	CC 29 09/06/2020
9982	PARCO URBANO DONNINI (A.V.MONET.)	34.158,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 29 09/06/2020
10115	CONTR.INV.URB.SECONDARIA (A.A.)	56.059,39	Derivanti dalla legge	Urb.secondaria	CC 29 09/06/2020
9751	PARCHEGGIO PIETRAPIANA (A.V.MONET.)	90.000,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 59 31/07/2020
9754	MARCIAPIEDE VAGGIO (A.V.)	80.000,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 59 31/07/2020
9869	INFRASTRUTTURE STRADALI (SANZ.CDS)(A.A.)	27.000,00	Derivanti dalla legge	CDS	CC 59 31/07/2020
9930	CONTR.INV.STRADE VICINALI	10.000,00	Derivanti dalla legge	CDS	CC 59 31/07/2020
9411	SCUOLA MEDIA GUERRI (A.V.)	20.000,00	Derivanti dalla legge	OO.UU.	GM 122 16/10/2020
9362	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLA INF. (A.V.)	16.000,00	Derivanti dalla legge	OO.UU.	GM 122 16/10/2020
10115	CONTR.INVEST.URB.SECONDARIA	22.442,26	Derivanti dalla legge	OO.UU.	GM 122 16/10/2020
9747	ACCORDO DI PROGRAMMA NUOVA VIABILITA' VAGGIO	358.000,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 91 30/11/2020
9748	ESPROPRI NUOVA VIABILITA' VAGGIO	19.000,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 91 30/11/2020
9867	COMPL.OPERE URB.S.DONATO FRONZANO	40.000,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Introiti escussione polizza	CC 91 30/11/2020
10416	CONDOTTA FOGNARIA ORIANI	20.000,00	Formalmente attribuiti dall'Ente	Monetizzazione	CC 91 30/11/2020
		1.696.367,13			

Capitolo	AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	Importo		
10551	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GARIBALDI (A.A.)	4.854,22		CC 29 09/06/2020
9332	TERRENO SAMMICHELI	44.000,00		CC 59 31/07/2020
9359	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE INF.(A.A.)	8.000,00		CC 59 31/07/2020
9386	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE ELEM.(A.A.)	16.000,00		CC 59 31/07/2020
9419	MANUTENZ.STRAORD.SCUOLA MEDIA	6.000,00		CC 59 31/07/2020
10402	ATTREZZATURE PER PARCHI E GIARDINI	15.000,00		CC 59 31/07/2020
9742	MANUTENZ.STRAORD.VIABILITA'	11.783,55		CC 91 30/11/2020
		105.637,77		

L'Avanzo di amministrazione è stato, inoltre, applicato alle spese correnti per euro 229.015,18 come segue:

AVANZO VINCOLATO				
	TRASF. UNIONE PROG. SOCIALE	31.701,18		CC 29 09/06/2020
	FONDO ART.15 RETR.	125.200,00		CC 71 29/09/2020
	FONDO ART.15 CONTR.	29.800,00		CC 71 29/09/2020
	FONDO ART. 15 IRAP	10.650,00		CC 71 29/09/2020
	PERS.AA.GG. IND.RISULTATO	853,00		CC 71 29/09/2020
		198.204,18		
AVANZO NON VINCOLATO				
	IMPOSTA REGISTRO E BOLLO (PER DEBITO FUORI BILANCIO)	20.441,00		CC 91 30/11/2020
AVANZO ACCANTONATO				
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	10.339,76		CC 91 30/11/2020
	IRAP INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	30,24		CC 91 30/11/2020
		10.370,00		

D) ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E PUBBLICAZIONE BILANCI.

Il Gruppo Comune di Reggello, come definito dal D. Lgs.118/2011, ai fini della redazione dell'ultimo bilancio consolidato, è costituito da CASA spa e da Fondazione Nuovi Giorni mentre il perimetro di consolidamento dello stesso Gruppo è costituito da CASA spa (delibera G.M. n. 108 del 28/09/2020).

Con delibera C.C. n. 92 del 30/11/2020 è stato approvato il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Gruppo.

Si forniscono gli elenchi internet di pubblicazione del rendiconto del Comune di Reggello, dell'Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve del Gruppo Amministrazione Pubblica.

- Rendiconto 2019 Comune di Reggello pubblicato sul sito web: www.comune.reggello.fi.it/
- Bilancio Consolidato 2019 Gruppo Comune di Reggello pubblicato sul sito web: www.comune.reggello.fi.it/
- Rendiconto 2019 Unione di Comuni Valdarno e Valdisieve pubblicato sul sito web: www.uc-valdarnoevaldisieve.fi.it/
- Gruppo Amministrazione pubblica
 - a) Bilancio d'esercizio 2019 Casa S.p.A. pubblicato sul sito web: www.casaspa.it/
 - b) Bilancio d'esercizio 2019 Fondazione Nuovi Giorni pubblicato sul sito web: www.fondazionenuovigiorni.org

E) PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Indipendentemente dalla definizione di società partecipata del D. Lgs. 118/2011, nella tabella che segue sono evidenziate le quote di partecipazione del Comune nelle varie società:

NOMINATIVO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE (%)	
Casa S.p.A.	1,00	
Toscana Energia S.p.A.	0,0087	
A.E.R. Ambiente Energia Risorse S.p.a.	0,36	
Publiacqua	0,704	
A.E.R. Impianti Srl (in liquidazione)	7,75	
Farmavalarno S.p.a.	7,86	

F) ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I RELATIVI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE.

Come risulta dalla documentazione agli atti dell'Ufficio Contabilità sono state effettuate le verifiche sui debiti e crediti reciproci degli enti strumentali e società partecipate ai sensi dell'art. 11, comma 6 lettera j) del D. Lgs. 118/2011.

Gli enti strumentali e società partecipate sono definite dagli articoli 11-ter, quater e quinquies del sopracitato D. Lgs. 118/2011.

Gli esiti delle verifiche non hanno evidenziato discordanze.

G) VINCOLI FINANZA PUBBLICA

L'ente ha rispettato gli equilibri di cui al D. Lgs. 118/2011, come si desume dal prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione e riportato nella presente relazione al punto A).

H) ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI.

L'Ente, con delibera C.C. n. 100 del 18/10/2011, ha concesso una garanzia fideiussoria di € 320.000,00 a garanzia parziale (64%) del mutuo di € 500.000,00 della durata di 15 anni assunto dall'SSD Resco Reggello per i lavori di migliorie dell'impianto sportivo del capoluogo di proprietà del Comune. Con delibera C.C. n. 13 del 08/02/2018 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per 24 mesi del mutuo in oggetto e con delibera C.C. n. 65 del 6/08/2020 è stata autorizzata la banca mutuataria alla sospensione per 12 mesi del mutuo in oggetto.

I) INDEBITAMENTO.

L'ente nel 2020 non ha fatto ricorso ad indebitamento.

Si veda, comunque la seguente tabella relativa al limite di indebitamento stabilito dall'art. 204 TUEL (si fa riferimento al rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione di mutui) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2018	Importi in euro	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 11.454.335,15		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 671.981,44		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.047.474,36		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2017	€ 15.173.790,95		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.517.379,10		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€ 251.335,15		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.266.043,95		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 251.335,15		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		1,66%	
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.			
Nota Esplicativa			
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.			

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo contratto al 31/12/2020:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 6.083.536,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 15.445,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.068.090,30

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

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 6.766.411,25	€ 6.432.588,29	€ 6.083.536,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 333.823,06	-€ 349.052,29	-€ 15.445,70
Estinzioni anticipate (-)			

Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,10		
Totale fine anno	€ 6.432.588,29	€ 6.083.536,00	€ 6.068.090,30
Nr. Abitanti al 31/12	16.543,00	16.543,00	16.625,00
Debito medio per abitante	388,84	367,74	365,00

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione nel triennio 2018/2020:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 295.759,56	€ 280.530,23	€ 251.714,49
Quota capitale	€ 333.823,06	€ 349.052,29	€ 15.445,70
Totale fine anno	€ 629.582,62	€ 629.582,52	€ 267.160,19

L) MOVIMENTI RELATIVI AD ANTICIPAZIONI.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni

M) STRUMENTI DI FINANZIAMENTO DERIVATI.

L'ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanziamento derivati.

N) RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORI A 5 ANNI.

I residui passivi con anzianità superiore a 5 anni ammontano a euro 32.306,03 e si riferiscono per euro 28.753,39 a spese per conto terzi - partite di giro, mentre la quota rimanente di euro 3.552,64 si riferisce ad impegni di spese correnti, di cui è stata attestata la fondatezza del debito da parte dei Funzionari Responsabili della spesa.

I residui attivi con anzianità superiore a 5 anni ammontano a euro 771.420,28 e si riferiscono per euro 428.942,24 a entrate di natura tributaria, per euro 1.500,00 a trasferimenti, per euro 311.170,29 ad entrate extratributarie, per euro 29.807,75 a entrate per conto terzi-partite di giro.

O) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Alla relazione si allega il prospetto di cui all'art. 41 comma 1 del DL. n.66/2014 convertito nella L. 89/2014 (attestazione dei tempi di pagamento).

Nel 2020 l'indice di tempestività dei pagamenti, pari a -15,81 giorni, in miglioramento rispetto a quello dell'anno precedente, pari a -13,84 giorni.

Il debito residuo al 31/12/2020 era pari a euro 1.619,31 ed il tempo medio ponderato di ritardo nel 2020 è stato pari a -16: in tal modo l'ente non ha dovuto accantonare somme a titolo di fondo garanzia dei debiti commerciali nel bilancio di previsione 2021.

P) FONDI ACCANTONATI

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, attraverso il metodo ordinario. L'importo accantonato nel risultato di amministrazione è congruo rispetto all'importo minimo, calcolato col metodo ordinario, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2016/2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione, come risulta dalla stampa del rendiconto ex D. Lgs.118/2011, è pari a euro 9.636.233,21 con un incremento di euro 1.656.037,93 rispetto all'importo accantonato nel risultato di amministrazione 2019.

Fondo rischi spese legali.

E' stata accantonata durante l'esercizio 2020 la somma di euro 10.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il fondo rischi spese legali e contenzioso. Il fondo, ammontante complessivamente ad euro 319.648,20, è ritenuto congruo.

Fondo perdite società partecipate.

E' stato accantonato nell'avanzo di amministrazione l'importo di euro 9.766,14 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 175/2016. Nel rendiconto 2019 il fondo era pari a euro 7.766,14: nel fondo al 31/12/2020 è confluito prudentemente l'accantonamento di euro 2.000,00, nonostante l'assenza di perdite di società partecipate non in liquidazione o in fallimento, come prescrive la normativa. L'importo accantonato risulta, pertanto, congruo.

Fondo indennità di fine mandato.

Il fondo per l'indennità di fine mandato del Sindaco è passato da euro 10.370,00 a euro 3.500,00 con una applicazione al bilancio di previsione 2020 di euro 10.370,00 ed un accantonamento di euro 3.500,00. L'importo accantonato è congruo.

Altri Fondi.

Risultano accantonati nel risultato di amministrazione euro 35.579,67 per accordi bonari e transazioni ed euro 49.000,00 nel fondo rinnovi contrattuali.

Q) INFORMAZIONI RIGUARDANTI I RISULTATI DELLA GESTIONE.

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 risulta dalla tabella seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				4.217.266,02
RISCOSSIONI	(+)	3.608.833,23	14.095.999,59	17.704.832,82
PAGAMENTI	(-)	2.573.606,97	14.183.107,73	16.756.714,70
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.165.384,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.165.384,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.852.393,39	5.974.145,22	14.826.538,61
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	391.845,00	3.300.044,42	3.691.889,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			567.853,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.367.065,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			13.365.114,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2020			9.636.233,21
Fondo anticipazioni liquidità'			0,00
Fondo perdite società' partecipate			9.766,14
Fondo contenzioso			319.648,20
Altri accantonamenti			88.079,67
Totale parte accantonata B)			10.053.727,22
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			680.032,79
Vincoli derivanti da trasferimenti			909.284,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			942.877,15
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			2.532.193,95
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			204.779,63
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			574.413,37

Il risultato di amministrazione è pari a euro 13.365.114,17, è suddiviso nella componente accantonata, vincolata, destinata a investimenti e disponibile, come risulta dal prospetto sopra riportato.

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza, dei residui ed il risultato di amministrazione è il seguente:

Gestione di competenza	
Accertamenti di competenza	€ 20.070.144,81
Impegni di competenza	-€ 17.483.152,15
Differenza	€ 2.586.992,66
Avanzo esercizio precedente applicato	€ 2.031.020,08
Differenza	€ 4.618.012,74
FPV Spesa	-€ 2.934.919,16
FPV Entrata	€ 1.545.012,96
Saldo gestione di competenza	€ 3.228.106,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati	€ -
Minori residui attivi riaccertati	-€ 429.961,83
Minori residui passivi riaccertati	€ 325.474,39
Saldo gestione dei residui	-€ 104.487,44
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.228.106,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 104.487,44
AVANZO ESERCIZIO PREC.NON APPLICATO	€ 10.241.495,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 13.365.114,17

Nell'esercizio 2020 non è stata applicata alcuna quota dell'avanzo vincolato presunto.

R) LE QUOTE VINCOLATE, ACCANTONATE E DESTINATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

In base al DM 1/08/2019 sono stati allegati al conto del bilancio i prospetti a/1, a/2 e a/3, relativi rispettivamente agli elenchi analitici delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione.

Come si evince dal prospetto a/2, l'ente ha proceduto a svincolare i seguenti importi:

- Euro 4,85 relativo all'entrata vincolata statale per efficientamento energetico lavori palazzo comunale per fine lavori: è stato eliminato per insussistenza il corrispondente importo nei residui attivi;
- euro 8.214,59 relativo all'entrata vincolata da monetizzazione per fine lavori al parcheggio Cavalastro: corrispondentemente l'importo è confluito nel vincolo per le altre opere finanziate da monetizzazione.

Con riferimento alle risorse del fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, come da indicazioni Arconet, si rinvia all'apposita certificazione prevista dall'art. 39, comma 2 del D.L. n. 104/2020.

Le quote accantonate, desunte dal prospetto a/1 sono state analizzate al punto P) della relazione.

Le quote destinate a investimenti ammontano a euro 204.779,63 come risulta dal prospetto a/3.

S) ALTRE INFORMAZIONI.

La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato finale al 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ -	€ 567.853,96
FPV di parte capitale	€ -	€ 2.367.065,20
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 228.599,73	€ 168.521,13	€ 567.853,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 4.940,00	€ -	€ 89.896,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 19.267,37	€ 27.950,00	€ 241.648,11
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ 40.683,30	€ -	€ 112.186,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 163.709,06	€ 140.571,13	€ 124.122,80
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -		

L'importo di euro 112.186,71 sopra evidenziato è riferito ai casi di spese posticipate per impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, emerse nel riaccertamento ordinario, come risulta dalle attestazioni dei Responsabili di Settore.

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.102.933,20	€ 1.376.491,83	€ 2.367.065,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 839.070,31	€ 848.940,19	€ 1.541.650,05

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 263.862,89	€ 527.551,64	€ 825.415,15
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

COMUNE DI REGGELLO

(Provincia di Firenze)

Seconda parte

Gestione economico patrimoniale

Premessa

La presente relazione viene redatta a corredo dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'anno 2020 e contiene la descrizione dei criteri di valutazione utilizzati per la redazione dei predetti elaborati.

L'armonizzazione ha innovato profondamente i sistemi contabili degli Enti Locali incidendo sulle fasi di programmazione, gestione e rendicontazione, che sono state notevolmente modificate rispetto alla normativa previgente.

La contabilità economico patrimoniale è passata da un metodo di rendicontazione basato sulle risultanze del consuntivo finanziario, rettificato al fine di renderle adeguate ai criteri di competenza economica temporale, ad una struttura contabile che, per raggiungere lo stesso obiettivo, prevede l'utilizzo della partita doppia.

La fonte dei dati delle rilevazioni economico patrimoniali sono, da un lato, le movimentazioni finanziarie contabilizzate dall'ente durante l'esercizio e, dall'altro, le integrazioni necessarie per adeguare le poste così determinate al principio della competenza economica temporale.

L'intera struttura contabile armonizzata viene sviluppata attraverso l'utilizzo di un piano dei conti integrato, composto da una parte finanziaria (utilizzata nella contabilità istituzionale autorizzata dell'Ente) cui si aggiungono il piano dei conti dello stato patrimoniale e quello del conto economico.

L'attuale sistema prevede che la traduzione delle operazioni finanziarie in movimenti di partita doppia debba avvenire utilizzando obbligatoriamente una matrice di correlazione nella quale per ogni movimento finanziario, codificato almeno al quinto livello del relativo piano dei conti, vengono individuate in dettaglio le specifiche registrazioni da effettuare in contabilità economico-patrimoniale.

Una delle innovazioni più importanti che interessa gli schemi di rappresentazione della nuova rendicontazione, rispetto a quelli precedentemente in vigore e previsti dal Dpr 194/1996, è l'assenza del prospetto di conciliazione che, com'è noto, fungeva da raccordo fra le risultanze del conto finanziario e quelle del conto economico e del patrimonio, fornendo così una chiave di lettura che oggi non è più possibile avere con il nuovo impianto contabile e con la nuova struttura del rendiconto.

Appare infatti evidente che, senza una qualche riconciliazione, la compressa esposizione delle poste del conto economico non consente più una lettura immediata del raccordo con

le risultanze finanziarie le quali, peraltro, sono anch'esse rappresentate in modo più compresso e non intelligibili con l'economico patrimoniale.

E' anche scomparsa nello stato patrimoniale 118 la corposa analisi della natura delle variazioni delle singole poste presenti nel precedente conto del patrimonio.

Riferimenti normativi e principi contabili

Com'è noto l'armonizzazione dei sistemi contabili ha preso avvio con l'approvazione del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 (di seguito anche solo 118) e si è perfezionata con le successive modificazioni ed integrazioni avvenute nel tempo.

A tale decreto sono allegati numerosi principi contabili che, a differenza del passato, sono assurti a norma di legge: quello che interessa direttamente la materia oggetto di questa relazione è l'allegato 4.3 denominato "Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria" (di seguito anche solo principio 4.3).

Occorre anche ricordare che la contabilità economico patrimoniale, essendo legata a quella finanziaria (che, come già accennato, rappresenta la fonte primaria delle informazioni sulla base delle quali vengono rilevati i movimenti contabili) risente molto degli effetti dell'applicazione del principio 4.2 allegato che regola l'innovativa materia della competenza finanziaria potenziata.

Dal punto di vista normativo, infatti, il legislatore nazionale, pur avendo previsto (con l'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118) l'adozione da parte degli enti locali, di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale, ha disposto che nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria e che la contabilità economico patrimoniale la affianca al fine di rilevare i costi e i ricavi derivanti dalle transazioni finanziarie poste in essere dall'amministrazione, e definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria.

Questo sinallagma, voluto dall'armonizzazione, fra le rilevazioni economico patrimoniali (che per loro natura sono caratterizzate dalla adesione al principio della competenza economica temporale dei fatti gestionali) e le movimentazioni finanziarie dell'ente che con l'armonizzazione vengono rilevate nel momento in cui le obbligazioni giuridiche oltre che

perfezionate siano anche esigibili, produce un disallineamento di base che conduce alla determinazione di poste economico patrimoniali condizionate dall'applicazione dei criteri finanziari, che peraltro la norma e il principio 4.3 più volte considerano come presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

Sempre per previsione normativa, la contabilità economico patrimoniale, oltre ad avere alcuni compiti informativi minori, deve consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e deve permettere l'elaborazione del Bilancio Consolidato.

Come già accennato in premessa, si evidenzia che tutto il sistema contabile integrato degli enti locali è caratterizzato dall'obbligo dell'adozione di un piano dei conti integrato, molto ampio e dettagliato, che è strutturato in tre diverse sezioni (finanziario, economico e patrimoniale) correlate fra loro nelle quali le codifiche delle parti patrimoniale ed economica non sono omogenee.

La generazione dei movimenti contabili correnti avviene tramite l'utilizzo di una matrice di correlazione che collega i codici del piano dei conti finanziario al quinto livello di classificazione, alle diverse tipologie di movimenti economico patrimoniali che debbono essere interessate.

Con questo metodo viene generata una rilevante quantità di registrazioni in partita doppia, caratterizzata da una accentuata elementarità e ripetitività, (generando una moltiplicazione di dati privi di utilità oggettiva e connotati da scarsa efficacia) che debbono essere integrate con le registrazioni sistematiche ed extracontabili nel libro dei beni ammortizzabili che contengono gli inventari dell'Ente, con quelle necessarie alla rilevazione delle operazioni più complesse (es. plus e minus valori ecc.) e con scritture di assestamento e rettifica sotto il profilo della competenza economica temporale che, proprio per la loro natura e complessità, non possono essere schematizzate in quanto frutto dell'attività di valutazione ed analisi che deve essere svolta dal soggetto deputato alla tenuta di tali scritture contabili.

Conformemente a quanto previsto dal principio, il nostro ente ha provveduto ad effettuare le registrazioni contabili in partita doppia utilizzando il piano dei conti integrato e la matrice di correlazione senza discostarsi - di norma - in senso sostanziale, dopo aver comunque effettuato le necessarie correzioni degli errori materiali, le depurazioni di elementi eccedenti ed il completamento di elementi incompleti cui la matrice risulta affetta. Gli

eventuali scostamenti sono indicati a commento delle singole voci allorquando se ne è rilevata la necessità.

Adeguamento delle valutazioni ai principi di cui al D.Lgs. 118

Aderendo alla previsione normativa, il nostro ente ha provveduto ad adempiere l'obbligo di riclassificare di tutte le poste patrimoniali sulla base della nuova struttura del piano dei conti nonché quelli relativi al loro adeguamento ai nuovi criteri di valutazione.

STATO PATRIMONIALE

Nell'esercizio che stiamo commentando non sono state previste modifiche rispetto alla modulistica dell'anno precedente, allorquando vennero inserite, fra le poste del netto, due nuove tipologie di riserve indisponibili.

Ciò posto, passiamo ora ad analizzare le diverse voci dello Stato Patrimoniale.

ATTIVO

B) Immobilizzazioni

Le poste relative alle immobilizzazioni sono state valutate in conformità ai nuovi e complessi criteri contenuti nel punto 6.1 del principio.

B I) Immobilizzazioni Immateriali.

Sono rappresentate dai costi pluriennali capitalizzati contabilizzati fino al 31 dicembre dell'esercizio in esame e risultano valutate conformemente al punto 6.1.1 del principio e, di conseguenza, in osservanza del documento OIC n. 24. Vi sono confluiti tutti gli oneri che, pur non essendo riferibili ad uno specifico cespite materialmente individuabile, per la loro natura non esauriscono la loro utilità nell'anno in cui vengono sostenuti e che, in ossequio al giusto criterio della competenza economica, vengono posti a carico di diversi esercizi.

Sono valutati al costo storico, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono indicati al netto degli ammortamenti accantonati fino alla data di riferimento del presente rendiconto, con il metodo diretto, mediante ripartizione, di norma, in quote quinquennali costanti, in ossequio alla previsione dell'art. 2426 n. 5 del codice civile.

Il totale delle quote di ammortamento a carico dell'esercizio è ammontato a euro 9.652,84 mentre nell'anno precedente assommavano ad euro 10.633,64.

Il loro dettaglio è desumibile dal registro dei beni ammortizzabili previsto dal punto 4.18 del principio il quale, unitamente agli investimenti in immobili, attrezzature, arredi ed altri beni mobili, contiene tutti gli inventari dell'ente.

B II) Immobilizzazioni Materiali.

Conformemente alle disposizioni del codice civile, le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili pur se lo stato patrimoniale prevede solo l'indicazione separata dei beni demaniali.

Le immobilizzazioni sono state valutate con i criteri previsti dal 6.1.2 del principio che rinvia, in via residuale, al contenuto del documento OIC n. 16 e, di conseguenza, sono iscritte al costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono esposte al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Gli inventari dei beni mobili ed immobili, che costituiscono la scrittura ausiliaria extracontabile che accoglie in dettaglio tutti gli elementi che compongono il valore delle immobilizzazioni, sono aggiornati in ossequio alle norme vigenti e correttamente tenuti.

Nell'esercizio che stiamo commentando sono stati imputati ai beni interessati, e di conseguenza ad ogni categoria di cespiti, gli incrementi patrimoniali relativi alle operazioni di spesa in conto capitale che in contabilità finanziaria sono stati classificati fra le poste che la matrice di correlazione destina ad incremento delle immobilizzazioni.

Si ritiene opportuno ricordare che, in ossequio alla nuova previsione inderogabile della normativa dell'armonizzazione, gli incrementi patrimoniali sono stati registrati al lordo degli eventuali contributi per gli investimenti ricevuti dall'ente.

Per questi ultimi, sempre nel rispetto del principio, è stata attivata una gestione, anch'essa necessariamente extracontabile, finalizzata alla corretta rilevazione, al termine di ogni esercizio, dell'ammontare del Risconto Passivo per contributi agli investimenti, per la cui analisi si rinvia al successivo apposito paragrafo.

Oltre agli incrementi come sopra descritti i saldi contabili e gli inventari sono stati incisi dalla registrazione delle cessioni contabilizzate nell'esercizio, cui sono conseguiti la rilevazione l'utilizzo del fondo di ammortamento e delle relative plus/minusvalenze.

Sono state inoltre rilevate negli inventari le radiazioni/rottamazioni extracontabili oggettivamente avvenute nell'esercizio con la conseguente contabilizzazione dei loro effetti economico patrimoniali.

Nell'esercizio cui si riferisce il presente stato patrimoniale non si è registrata la necessità di procedere a svalutazioni o rivalutazioni.

Ammortamenti

I valori delle immobilizzazioni materiali, come sopra riferito, sono espressi al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le quote a carico dell'esercizio sono state calcolate per singolo bene e per ogni singolo incremento di valore ad esso riferito, tenendo conto del relativo anno di acquisizione, nella misura indicata per ogni categoria di beni, dal punto 4.18 del principio.

Le quote, inoltre, sono state determinate in relazione al periodo di utilizzo del bene rispetto all'intero esercizio, rapportando il calcolo al numero dei giorni di permanenza del bene all'interno dell'ente calcolati dalla data di registrazione in inventario.

Si ritiene opportuno ricordare che, con l'armonizzazione (in conformità al ridetto paragrafo 6.1.2 del principio) i beni culturali sono stati esclusi dall'assoggettamento ad ammortamento e che i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente, in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento, disponendo nei casi in cui negli atti di provenienza degli edifici il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si applica il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286.

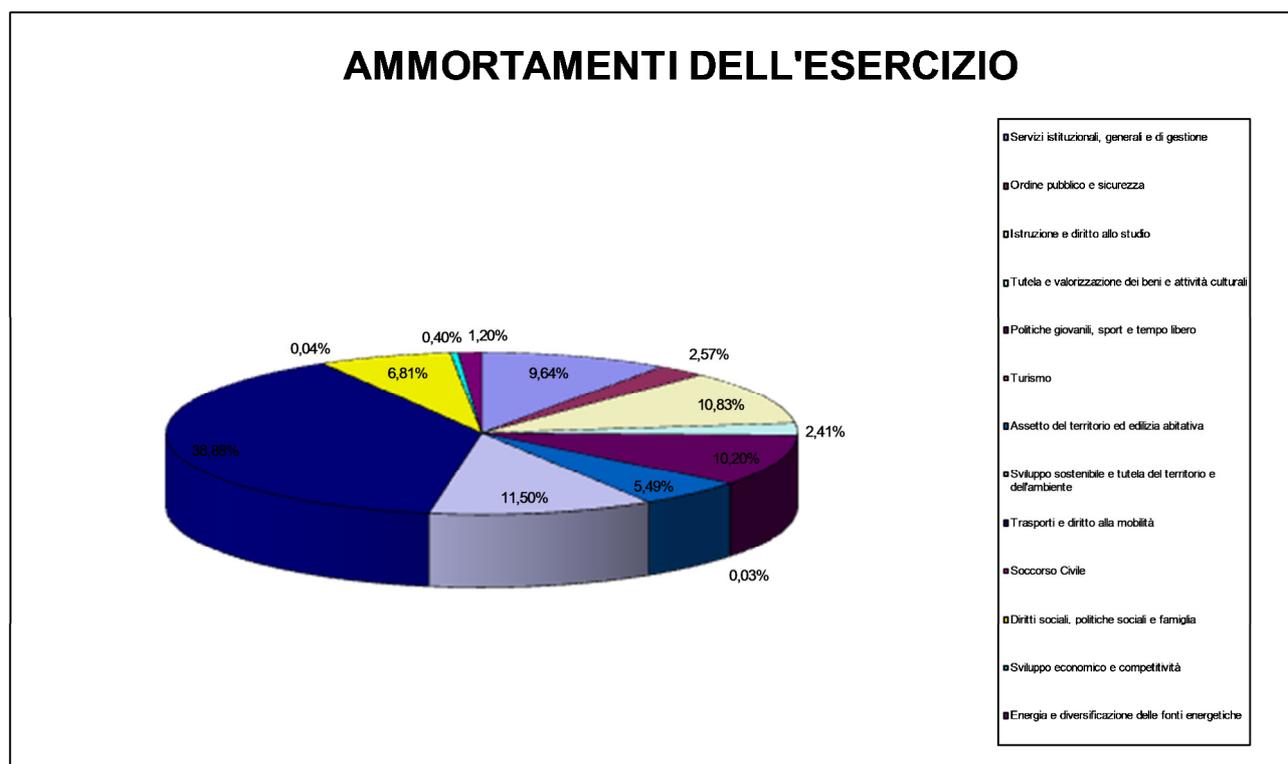
Nel loro complesso le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali che hanno fatto carico all'esercizio in corso sono ammontate ad euro 1.416.754,04.

Nell'esercizio precedente, invece, la stessa posta era risultata assommare a complessivi euro 1.388.074,68.

La riclassificazione delle quote del corrente esercizio, in base alle missioni fra le quali sono suddivisi i costi di esercizio, produce le risultanze indicate nel prospetto che segue:

Missione	Importo euro	incidenza %
Servizi istituzionali, generali e di gestione	136.396,48	9,64%
Ordine pubblico e sicurezza	36.406,86	2,57%
Istruzione e diritto allo studio	153.476,40	10,83%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	34.154,98	2,41%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	144.492,13	10,20%
Turismo	472,42	0,03%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	77.812,65	5,49%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	162.985,29	11,50%
Trasporti e diritto alla mobilità	550.864,67	38,88%
Soccorso Civile	594,45	0,04%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	96.472,33	6,81%
Sviluppo economico e competitività	5.625,56	0,40%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	16.999,82	1,20%
Totale Ammortamenti	1.416.754,04	100,00%

La loro rappresentazione grafica, invece, risulta la seguente:

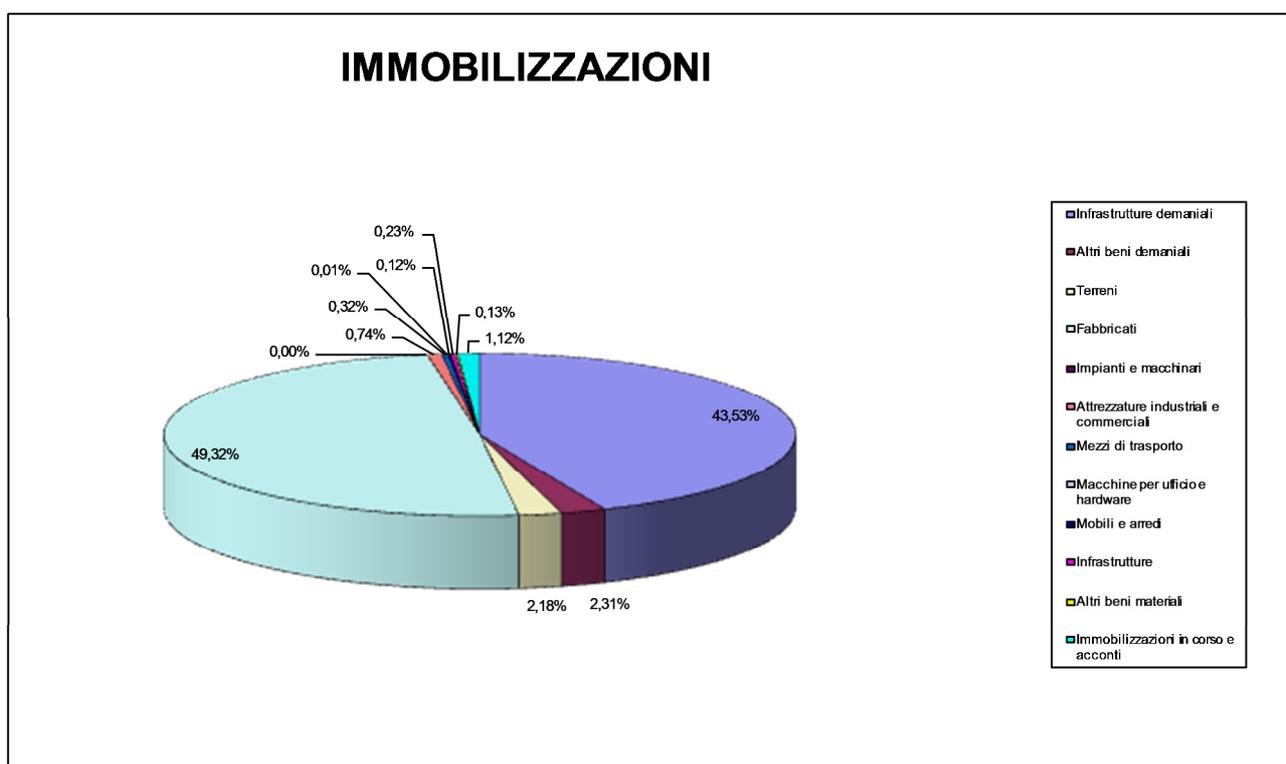


Riepilogo Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni materiali al termine dell'esercizio sono risultate nel loro complesso pari ad euro 47.542.786,33 al netto dei relativi fondi di ammortamento, e sono formate come segue:

Voce	Importo euro	incidenza %
Infrastrutture demaniali	20.695.572,05	43,53%
Altri beni demaniali	1.096.090,48	2,31%
Terreni	1.038.471,27	2,18%
Fabbricati	23.446.993,44	49,32%
Impianti e macchinari	1.532,77	0,00%
Attrezzature industriali e commerciali	351.068,79	0,74%
Mezzi di trasporto	150.319,22	0,32%
Macchine per ufficio e hardware	3.211,37	0,01%
Mobili e arredi	57.760,62	0,12%
Infrastrutture	108.049,81	0,23%
Altri beni materiali	61.971,94	0,13%
Immobilizzazioni in corso e acconti	531.744,57	1,12%
Totale Immobilizzazioni Materiali	47.542.786,33	100,00%

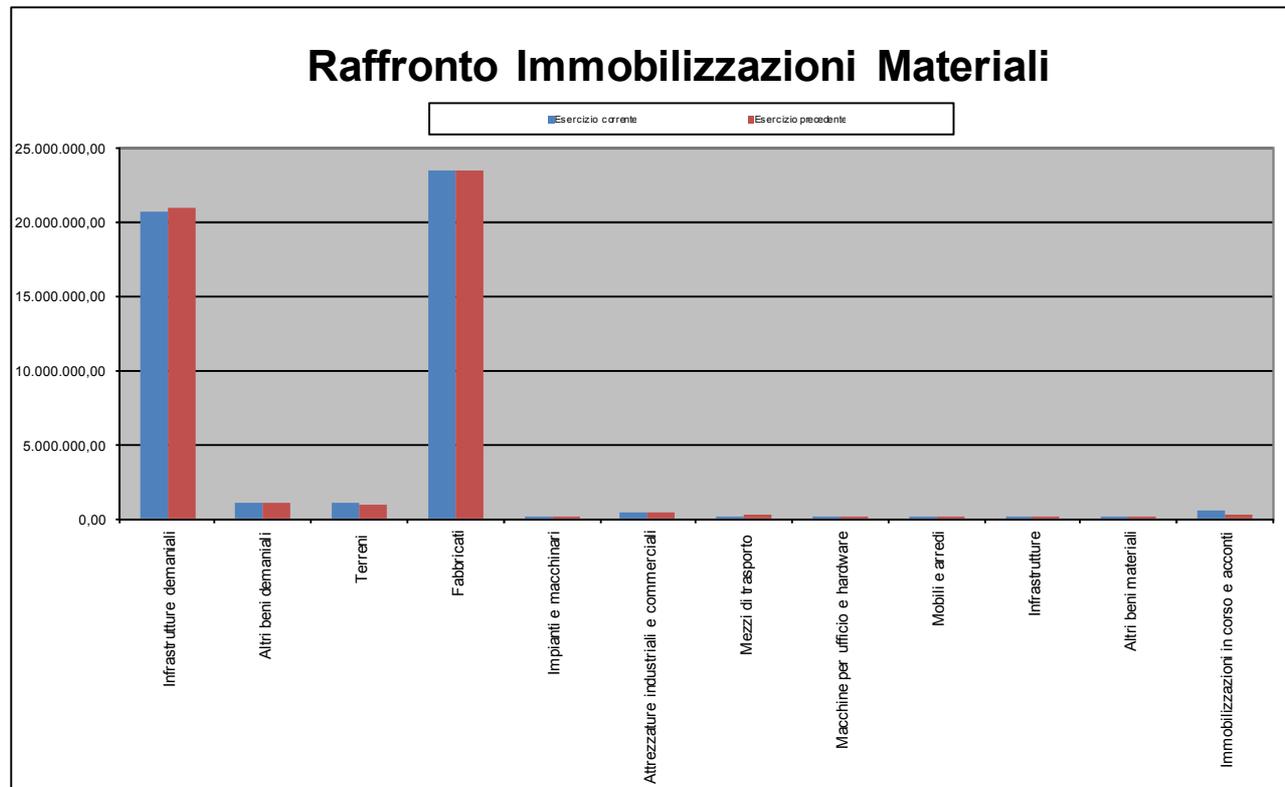
La rappresentazione grafica della rilevanza delle singole componenti rispetto al loro ammontare complessivo è contenuta nel grafico che segue:



Il raffronto dei valori immobilizzati al termine dell'esercizio che stiamo commentando con quelli dell'anno precedente fa emergere un incremento di euro 131.133,87 derivanti dal raffronto esposto nella tabella che segue:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Infrastrutture demaniali	20.695.572,05	20.877.555,49	-181.983,44
Altri beni demaniali	1.096.090,48	1.111.297,17	-15.206,69
Terreni	1.038.471,27	997.547,40	40.923,87
Fabbricati	23.446.993,44	23.369.376,78	77.616,66
Impianti e macchinari	1.532,77	1.616,95	-84,18
Attrezzature industriali e commerciali	351.068,79	364.408,69	-13.339,90
Mezzi di trasporto	150.319,22	223.144,60	-72.825,38
Macchine per ufficio e hardware	3.211,37	5.588,22	-2.376,85
Mobili e arredi	57.760,62	42.284,51	15.476,11
Infrastrutture	108.049,81	112.402,81	-4.353,00
Altri beni materiali	61.971,94	61.971,94	0,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	531.744,57	244.457,90	287.286,67
Totali	47.542.786,33	47.411.652,46	131.133,87

che, graficamente, risultano rappresentati come segue:



B IV) Immobilizzazioni Finanziarie.

La classe accoglie i valori relativi alle partecipazioni in società ed imprese, nonché i crediti immobilizzati verso le stesse ed altre amministrazioni pubbliche.

Partecipazioni.

Le partecipazioni sono state valutate ai sensi di quanto disposto dal punto 6.1.3 del principio il quale prevede, come criterio generale, che le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc.) sono iscritte sulla base del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

Al riguardo si richiama l'attenzione sulle difficoltà oggettive che si incontrano nella determinazione delle caratteristiche di durevolezza della perdita di valore.

L'art. 2426 del codice civile, dal quale è mutuata la previsione del principio, infatti, condiziona la valutazione di "perdita durevole" alla conoscenza molto dettagliata degli elementi che compongono le poste patrimoniali della partecipata, in modo da poter scomporre l'entità del netto patrimoniale in base alla sua natura.

In questo quadro normativo, già di per sé molto complesso, va evidenziato che parte della dottrina ritiene inoltre rilevante, ai fini della determinazione dell'influenza del risultato di esercizio (e, segnatamente, delle perdite) sul netto patrimoniale, valutare il grado di influenza dell'ente partecipante sulle decisioni della partecipata ed altri ritengono, per altro verso, che l'influenza delle perdite sul netto patrimoniale non possa essere acquisita asetticamente ma debba essere depurata da quelle ripianabili a breve termine.

Il principio prevede poi che nel caso in cui il valore della partecipazione diventi negativo per effetto di perdite, la stessa si azzeri e, quindi in tal caso per tenerne traccia alla partecipazione, le viene attribuito il valore simbolico di 1 euro.

Ciò doverosamente posto si precisa che la valutazione delle partecipazioni è stata effettuata al costo. Il valore complessivo delle partecipazioni esistenti alla data di riferimento del presente rendiconto ammonta ad euro 1.351.856,87, costituito da:

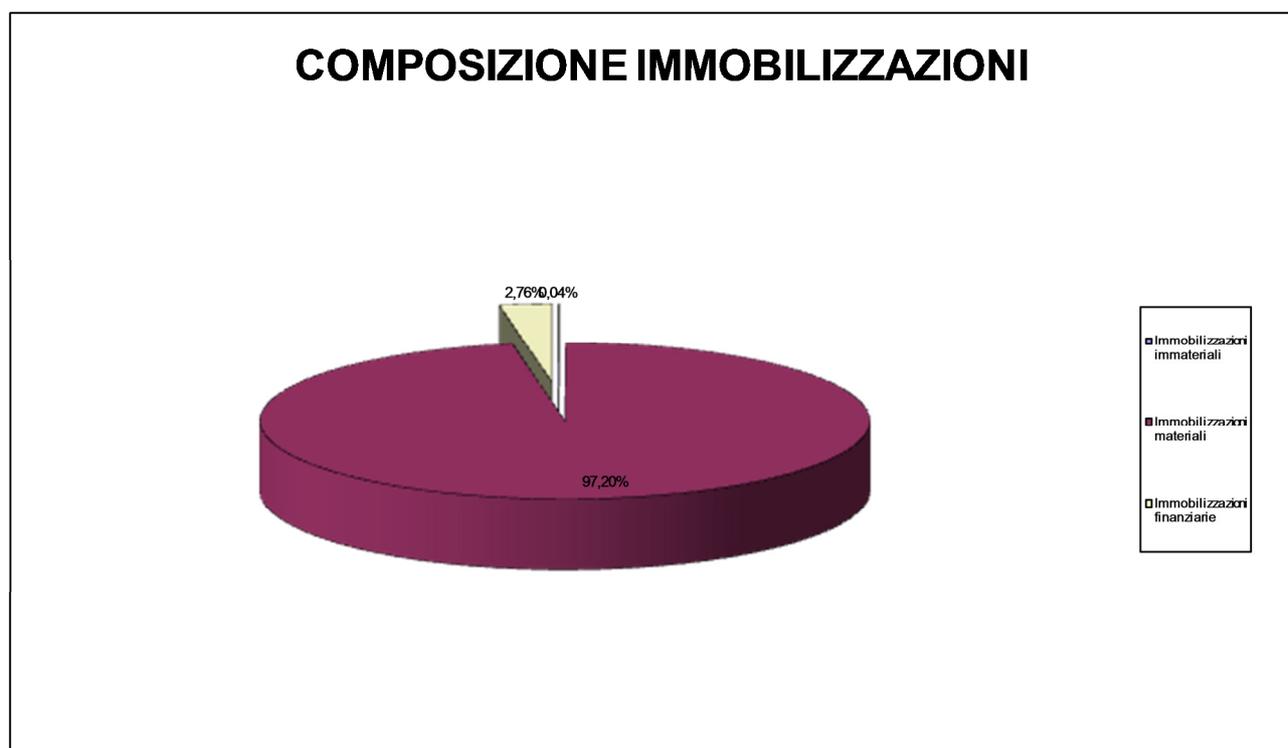
Partecipazione	Tipo Partecipazione	Criterio di valutazione	Valore
A.E.R. Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	10.330,00
Publiacqua Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	1.058.512,08
Casa Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	93.000,00
Farmavaldarno Spa	Altri Soggetti	Costo	100.000,00
Toscana Energia Spa	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	12.746,00
AER Impianti Srl	Altri Soggetti	Costo (valore nominale)	77.268,79
Totale			1.351.856,87

Riepilogo Immobilizzazioni

Nel ricordare che le operazioni sopra descritte sono state effettuate nel rispetto del disposto del punto 6.1 del principio il quale prevede che sono iscritti fra le immobilizzazioni gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente e che la condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi, precisiamo che al termine dell'esercizio le Immobilizzazioni, nel loro complesso, sono risultate pari ad euro 48.912.407,66 suddivise come segue:

Macrovoce	Importo euro	incidenza %
Immobilizzazioni immateriali	17.764,46	0,04%
Immobilizzazioni materiali	47.542.786,33	97,20%
Immobilizzazioni finanziarie	1.351.856,87	2,76%
Totale	48.912.407,66	100,00%

L'incidenza delle singole componenti rispetto all'ammontare complessivo immobilizzato, riferito all'esercizio che stiamo commentando, può desumersi dal seguente grafico:



C) Attivo circolante

I valori che compongono questa classe, che sono esposti in modo molto articolato e consentono un'analisi dettagliata, sono suddivisi in quattro raggruppamenti contraddistinti da numeri romani, ed hanno interessato il nostro ente relativamente alle seguenti voci:

C II) Crediti

La macrovoce accoglie una classificazione delle poste di credito appartenenti all'attivo circolante, molte delle quali sono diretta dipendenza della particolare caratteristica della struttura della contabilità finanziaria degli enti locali.

In applicazione del punto 6.2 i crediti di funzionamento sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni ed in base alle risultanze dell'applicazione del principio della competenza finanziaria. Sfuggono quindi alla rilevazione i crediti derivanti dalle obbligazioni giuridiche pur perfezionate ma non esigibili.

Sempre in ossequio a tale norma i crediti sono stati iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. E' infatti previsto che nello Stato patrimoniale, il fondo svalutazione crediti non sia iscritto tra le poste del passivo, ma portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce, criterio che è stato applicato anche al presente rendiconto.

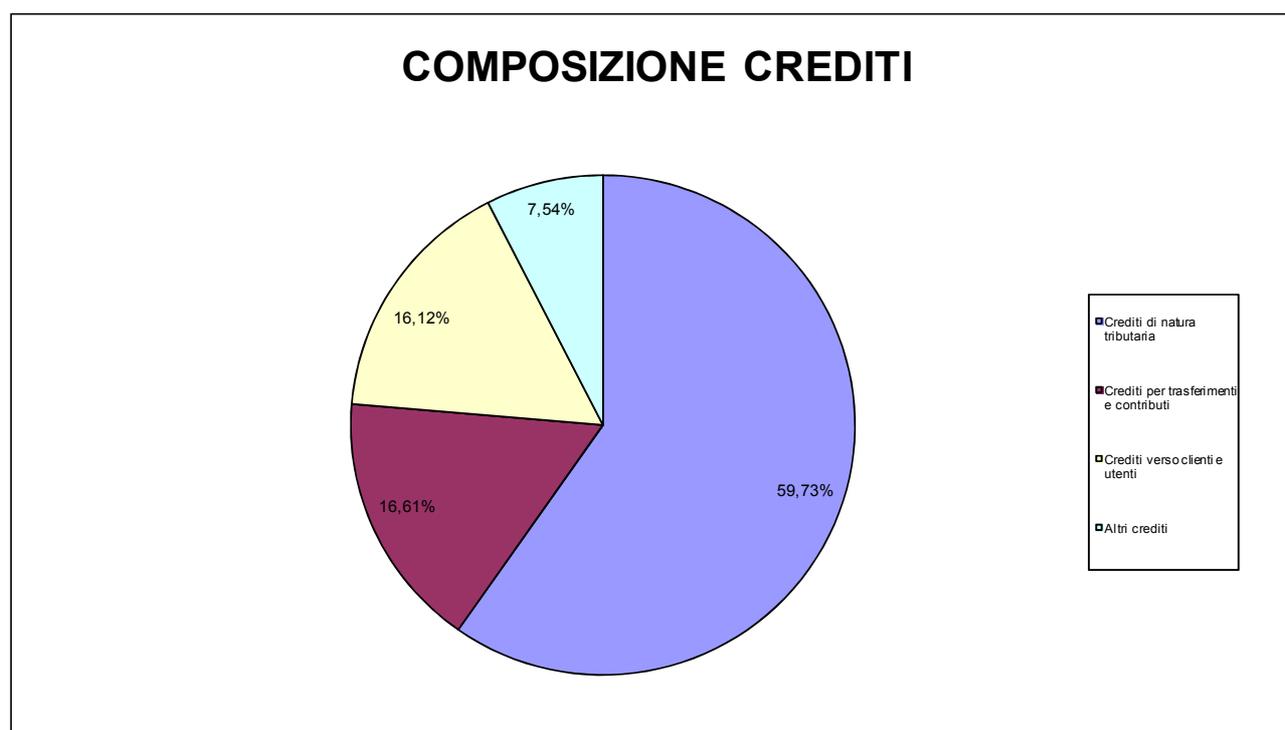
Il Fondo svalutazione crediti, che è stato determinato nei limiti previsti dal paragrafo 4.20 del principio, ammonta a complessivi euro 10.050.769,98 dei quali euro 414.536,77 sono rappresentati dall'accantonamento relativo ai crediti stralciati dal conto del bilancio e reiscritti nel conto del patrimonio fino al termine dell'esercizio che stiamo commentando, in ossequio al disposto del comma 5 dell'art. 230 del Tuel.

Nell'anno in corso sono stati stralciati e reiscritti a questo titolo residui per euro 414.536,77.

Il valore netto dei crediti ammonta complessivamente ad euro 5.234.110,34 suddivisi come segue:

Tipo di credito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Incidenza sul totale
Crediti di natura tributaria	3.126.587,74	3.367.421,61	-240.833,87	59,73%
Crediti per trasferimenti e contributi	869.437,84	456.565,60	412.872,24	16,61%
Crediti verso clienti e utenti	843.574,32	724.726,51	118.847,81	16,12%
Altri crediti	394.510,44	318.997,45	75.512,99	7,54%
Totali	5.234.110,34	4.867.711,17	366.399,17	100,00%

La singola incidenza di tali voci rispetto al totale può desumersi dal seguente grafico:



Crediti per Iva.

Per quanto concerne la posta relativa ai crediti e debiti per iva debbono essere condotte alcune considerazioni.

In primis si deve considerare come, al momento della registrazione della fattura, risulti spesso impossibile determinare l'ammontare dell'iva detraibile per effetto delle difficoltà sia nell'individuazione della misura della detraibilità oggettiva, sia per quelle derivanti dall'obbligo di determinazione a consuntivo del pro-rata di detraibilità con la conseguenza che non sempre è possibile la registrazione in corso d'anno (come vorrebbe il principio) dell'iva a credito relativa alle singole operazioni. Ad incidere su questa situazione di incertezza contribuiscono anche altri elementi quali, non ultimo e molto importante, l'impossibilità di conoscere le regole con le quali l'iva potrà essere detratta. La normativa di

Relazione sul Rendiconto della gestione 2020

questa imposta, infatti, prevede che la detrazione dell'iva debba avvenire con le regole in vigore nell'esercizio in cui la stessa diviene esigibile che, per gli enti pubblici è rappresentato sostanzialmente dal momento del pagamento che, frequentemente, cade in un esercizio diverso da quello di competenza del relativo costo.

Inoltre, nelle more dell'applicazione della contabilità economico patrimoniale armonizzata si è registrata l'entrata in vigore della normativa dello split payment cui sono seguite diverse indicazioni da parte degli organi competenti che sono risultate contrastanti. Un esempio è rappresentato dall'indicazione della matrice di far transitare l'iva da split, anche commerciale, in partita di giro e da quella secondo la quale la stessa iva da split commerciale deve essere reintrottata in titolo terzo dell'entrata, operazione quest'ultima foriera, giustamente, della generazione di risorse finanziarie fresche, ma che nascono al momento del pagamento delle fatture e non dalla contabilizzazione dei costi da esse discendenti.

Per quanto sopra esposto si è ritenuto opportuno, aderendo al principio contabile generale n. 18 "Principio della prevalenza della sostanza sulla forma", rilevare in contabilità patrimoniale il risultato della dichiarazione annuale iva presentata per l'esercizio che stiamo commentando che ha registrato un debito di euro 15.253,00. In tal modo è stata esposta una posta contabile fornita delle caratteristiche di certezza e scevra da qualsiasi aleatorietà, col conseguente rispetto anche del principio di prudenza nell'iscrizione delle poste di bilancio.

Il metodo utilizzato evita anche che si generi quel disallineamento fra il momento nel quale si genera l'esigibilità dell'iva con quello in cui si sarebbe contabilizzato il credito teorico dell'iva al momento della registrazione dell'acquisto che avrebbe causato la contabilizzazione di un credito (o la riduzione del proprio debito) prima del sorgere del relativo diritto e conferma la sua aderenza al predetto principio generale di prevalenza della sostanza rispetto alla forma.

In ultimo si evidenzia che con la metodologia sopra sommariamente descritta si riallineano alla competenza economica temporale anche i versamenti e le compensazioni effettuati a cavallo dell'esercizio, sia all'inizio che alla fine.

La situazione complessiva della posta relativa all'iva è riassunta nel seguente prospetto:

Elemento	Iva	Interessi	Totale
1. Credito iva da dichiarazione relativa al 2019 da Unico 2020	2.382,00		
1. (oppure) Debito iva da dichiarazione relativa al 2019 da Unico 2020			
2. Versamenti effettuati nel 2020 relativi all'anno 2019	0,00	0,00	0,00
2. Compensazioni effettuate nel 2019 con credito iva 2018	0,00		
2. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2019			
3. Credito iva contabile al 1.1.2020	2.382,00		
3. (oppure) Debito iva contabile al 1.1.2020	0,00		
4. Iva assolta sugli acquisti	28.214,00		
5. Iva sulle operazioni imponibili e da split payment	62.079,00		
6. Versamenti relativi al 2020 effettuati nell'esercizio stesso	16.230,00	0,00	16.230,00
7. Versamenti relativi al 2020 effettuati nel 2021	13.757,00		
8. Totale dei versamenti iva che confluiscono in dichiarazione (6+7)	29.987,00	0,00	16.230,00
9. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2020 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2019	0,00		
10. Mod. F24 presentati in compensazione nel 2021 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2019	0,00		
11. Totale delle compensazioni iva che confluiscono in dichiarazione (9+10)	0,00		
12. Credito Iva richiesto a rimborso			
13. Risultato della dichiarazione iva 2020 (-) Debito (+) Credito (1+4-5+8-11-12)	-1.496,00		
714. F24 presentati in compensazione nel 2021 con utilizzo credito risultante dalla dichiarazione relativa al 2018	0,00		
15. Versamenti relativi al 2020 effettuati nel 2021	13.757,00		
16. Credito richiesto a rimborso e non incassato al 31.12.2020			
17. Credito contabile al 31.12.2020 (13+14-15-16)	0,00		
17. (oppure) Debito contabile al 31.12.2020 (13+14-15-16)	15.253,00		

Si precisa che il totale dell'iva sulle operazioni imponibili sopra riportato, in ossequio a quanto disposto dall'art. 5 del DM 23 gennaio 2015, comprende anche l'imposta relativa agli acquisti di beni e servizi effettuati in ambito commerciale soggetti alla normativa della scissione dei pagamenti (split payment) che, unitamente a quella contabilizzata per le operazioni soggette a reverse charge, è ammontata complessivamente ad euro 30.667,00.

Raccordo crediti - Residui attivi

Il raccordo fra l'ammontare dei residui attivi al termine dell'esercizio risultanti dal conto del bilancio e la somma dei crediti indicati nello Stato Patrimoniale è riportato nella tabella che segue:

Raccordo Crediti - Residui attivi	Importo
Residui attivi da conto del bilancio	14.826.538,61
-Fondo Svalutazione Crediti	9.636.233,21
+Credito deposito RTS	43.804,94
Sommatoria	5.234.110,34
Crediti indicati nello Stato Patrimoniale	5.234.110,34
Quadratura	0,00

C IV) Disponibilità liquide.

La voce, suddivisa fra fondo di cassa e depositi bancari, misura l'entità delle somme a disposizione dell'ente all'inizio ed al termine dell'esercizio ed è rappresentata in modo esauriente cosicché non risultano necessarie ulteriori analisi.

Riepilogo attivo circolante

Il totale della macrovoce in commento ammonta, alla fine dell'esercizio, a complessivi euro 10.399.494,48 ed il raffronto dei valori per singola voce può desumersi dalla seguente tabella:

Tipo di credito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione	Incidenza sul totale
Crediti	5.234.110,34	4.867.711,17	366.399,17	53,58%
Disponibilità liquide	5.165.384,14	4.217.266,02	948.118,12	46,42%
Totali	10.399.494,48	9.084.977,19	1.314.517,29	100,00%

Ratei e Risconti

C II) Risconti attivi.

Questa posta accoglie le quote di costo imputate alla competenza finanziaria dell'esercizio che si commenta che, in tutto o in parte, appartengono alla competenza economica dell'esercizio successivo.

PASSIVO

Gli elementi indicati nel passivo dello stato patrimoniale sono raggruppati in cinque macrovoci (oltre ai conti d'ordine) contraddistinte da lettere maiuscole, delle quali la prima è relativa alla misurazione del patrimonio netto.

A) Patrimonio Netto.

Dall'esercizio 2018 la rappresentazione del patrimonio netto ha subito una importante modificazione riguardo alla classificazione delle riserve, con l'iscrizione delle nuove tipologie di riserve indisponibili connesse una all'entità di alcune poste delle immobilizzazioni e l'altra ad alcune specifiche tipologie di investimento in immobilizzazioni finanziarie.

Il fondo di dotazione, come recita il paragrafo 6.3 del principio, rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio Comunale in sede di approvazione del rendiconto della gestione.

Le riserve sono costituite in parte dai risultati economici di esercizi precedenti, che confluiscono in questa voce ove il Consiglio non decida di destinarle al fondo di dotazione, in parte da riserve da capitale nella cui voce sono confluiti i saldi precedentemente esposti alla voce conferimenti di capitale ed, in altra parte, dalle riserve di valutazione rivenienti dall'impianto della contabilità economica armonizzata e dalle conseguenti rettifiche valutative.

Completano l'insieme delle riserve gli importi provenienti da permessi di costruire, nei quali è confluita la posta conferimento di concessioni di edificare e che viene alimentata dalla quota di concessioni edilizie non utilizzata a copertura di spese correnti.

In termini di variazioni alle poste di netto che stiamo commentando, si deve evidenziare che abbiamo provveduto, innanzitutto, a dare copertura alla perdita dell'esercizio precedente di euro 47.345,92 come indicato nel prospetto che segue:

Voce	Riserva disponibile	Utilizzo	Riserva residua	Perdita da coprire
Perdita esercizio precedente				47.345,92
Riserve da permessi di costruire	2.104.034,49	-47.345,92	2.056.688,57	0,00

Con l'inserimento delle riserve indisponibili, il principio prevede che le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite che sono:

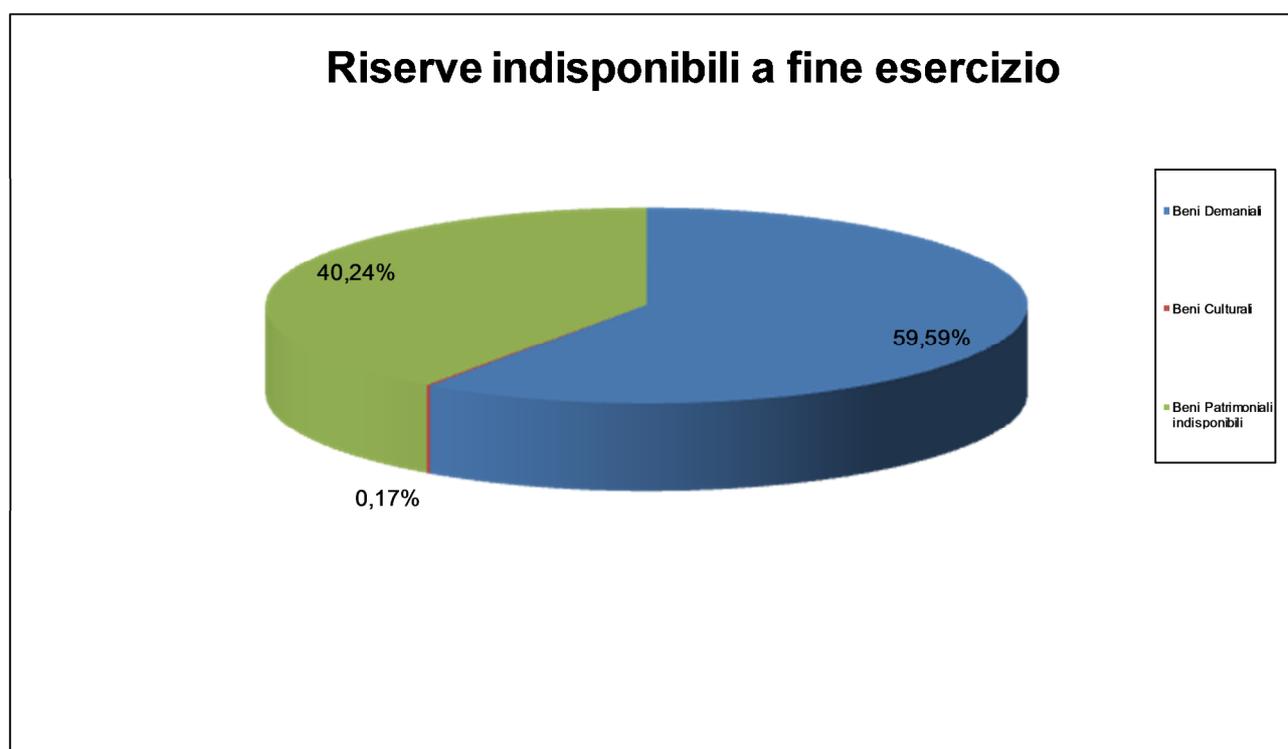
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale;
- altre riserve indisponibili, costituite nel caso di alcune operazioni legate a partecipazioni.

Secondo quanto riportato nel principio, inoltre, la costituzione della nuova riserva indisponibile per beni demaniali ecc. è suscettibile di provocare l'azzeramento del Fondo di Dotazione e, addirittura, di renderlo negativo.

Adempiendo all'onere sopra descritto abbiamo provveduto a costituire la nuova riserva per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali richiesta dalla norma che è risultata ammontare ad euro 36.571.020,98, essendo stata così determinata:

Voce	Importo euro	incidenza %
Beni Demaniali	21.791.662,52	59,59%
Beni Culturali	61.971,94	0,17%
Beni Patrimoniali indisponibili	14.717.386,52	40,24%
Totale	36.571.020,98	100,00%

Le componenti che hanno contribuito alla sua costituzione sono graficamente rappresentate come segue:



Non può peraltro sottacersi che il principio, nell'individuare l'ammontare della riserva indisponibile da costituire nella sommatoria dei valori dei beni sopra ricordati (pur al netto

del fondo di ammortamento), non abbia previsto la decurtazione da tale importo dei debiti contratti per la loro acquisizione ed ancora esistenti nè degli eventuali risconti passivi iscritti a fronte di contributi ricevuti, giungendo in questo modo a disporre la costituzione di una riserva di ammontare superiore al netto patrimoniale generato dal coacervo delle poste riferite ai beni in parola.

La costituzione delle nuove riserve indisponibili ha comportato la necessità di effettuare la registrazione dei movimenti contabili occorrenti alla rilevazione delle variazioni fra le voci di netto, che sono riepilogate nella tabella che segue:

Riserva Indisponibile da costituire / adeguare e Riserve utilizzate		Riserva disponibile	Utilizzo	Riserva residua	Nuova riserva indisponibile ancora da costituire
Entità della Riserva al 31 dicembre					36.571.020,98
Entità della Riserva al 1 gennaio					36.016.450,00
Riserva da costituire / adeguare					554.570,98
utilizzi	Riserve da rivalutazione	-1.207.164,49	0,00	-1.207.164,49	554.570,98
	Riserve da permessi di costruire	2.224.849,24	-554.570,98	1.670.278,26	0,00
	Fondo di Dotazione (+) <i>reintegro</i>	6.458.858,44	0,00	6.458.858,44	0,00
	Totale Utilizzi		-554.570,98		

In conseguenza di quanto sopra esposto il Netto Patrimoniale riferito alla data di chiusura del presente rendiconto, compresa l'influenza del risultato del corrente esercizio, è ammontato ad euro 43.770.186,02 e le sue componenti sono riassunte nella tabella che segue:

Voce	Importo euro	Incidenza sul totale
Fondo di dotazione	6.458.858,44	14,76%
Riserve da capitale	-1.207.164,49	-2,76%
Riserve da permessi di costruire	1.670.278,26	3,82%
Riserve indisponibili beni demaniali, culturali e patrimonio indisp.	36.571.020,98	83,55%
Risultato di esercizio	277.192,83	0,63%
Totale patrimonio netto	43.770.186,02	100,00%

B-C) Fondi per rischi, oneri e Tfr.

Come ormai è avvenuto anche per gli anni precedenti alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri.

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che, sulla base della documentazione disponibile, si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia.

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

- accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati.

- accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette passività potenziali o fondi rischi.

Nella valutazione dei fondi per oneri, occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza e della prudenza.

La voce che stiamo commentando conferisce, quindi, rilevanza patrimoniale alle poste di cui si è tenuto conto nella fase della destinazione del risultato finanziario di amministrazione che, per quanto concerne i fondi rischi ed oneri, è ammontata ad euro 413.994,01.

Inoltre, il Fondo di Trattamento di Fine Rapporto, calcolato al termine dell'esercizio, è risultato ammontare ad euro 3.500,00.

D) Debiti.

In via preliminare si ritiene opportuno ricordare che con l'armonizzazione vengono ricompresi fra i debiti anche i residui passivi del titolo secondo della spesa che in precedenza erano relegati a rappresentare esclusivamente indicazione informativa nei conti d'ordine.

Ciò è un effetto diretto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata che esclude che possano essere riportati a residui (come accadeva prima) poste contabili derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate ma non esigibili. Poiché oggi tutte le poste riportate a residui devono -di norma- essere caratterizzate dall'esigibilità è caduto qualsiasi ostacolo alla loro inclusione fra i debiti.

Non può sottacersi come questo metodo, per altri versi, produca talvolta l'incongruità fra l'obbligo di iscrivere fra i crediti alcune poste dell'entrata e quello di non poter iscrivere fra i debiti la relativa spesa, come accade talvolta con l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato.

In questo quadro il nostro ente ha applicato comunque la normativa in vigore, senza deroghe.

La voce accoglie quindi tutte le poste relative all'indebitamento complessivo dell'ente che sono indicate con un'ampia rappresentazione di dettaglio.

Il primo raggruppamento evidenzia l'entità dei debiti di finanziamento, classificati in relazione alla tipologia di creditore. In base al principio sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Tale valore è costituito, quindi, di norma, dalla sommatoria dei residui debiti, in linea capitale desumibile dai piani di ammortamento, di tutte le operazioni di finanziamento in essere, riferite alla data del 31 dicembre dell'esercizio che stiamo commentando, salvo il caso non infrequente caso in cui il pagamento delle rate scadenti a fine anno venga postergato ai primi giorni dell'esercizio successivo. In tale ipotesi, ovviamente, il debito residuo risulterà incrementato rispetto ai piani di ammortamento della quota capitale contenuta nelle rate non pagate al momento della chiusura dell'esercizio.

Altro caso nel quale il debito contabile non risulta allineato ai piani di ammortamento è rappresentato dai finanziamenti a tasso variabile i quali, se prevedono un rimborso a rata costante, producono la necessità di ridurre ogni volta il debito di una quota capitale variabile.

In ultimo va considerato che debbono essere ricompresi fra i debiti di finanziamento anche gli accertamenti dell'entrata contabilizzati nell'esercizio anche se afferenti ad operazioni per le quali non è ancora avvenuta l'erogazione e/o non è ancora iniziato il processo di ammortamento.

Dopo l'indicazione dei debiti verso fornitori e per acconti, il modello di stato patrimoniale prevede l'indicazione delle poste debitorie per trasferimenti e contributi e quella residuale degli altri debiti, ambedue supportate da alcune specificazioni di dettaglio.

Al termine dell'esercizio i debiti dell'ente sono ammontati complessivamente ad euro 9.759.979,93, meglio riassunti in modo aggregato nella seguente tabella:

Tipo di debito	Esercizio corrente	Esercizio precedente	variazione	incidenza sul totale
Debiti di finanziamento	6.068.090,20	6.083.536,00	-15.445,80	62,18%
Debiti verso fornitori	2.267.721,66	1.750.882,12	516.839,54	23,23%
Debiti per trasferimenti e contributi	725.996,72	699.095,23	26.901,49	7,44%
Altri debiti	698.171,35	839.783,24	-141.611,89	7,15%
Totali	9.759.979,93	9.373.296,59	386.683,34	100,00%

la cui composizione, dal punto di vista grafico, si desume di seguito:



Raccordo debiti - Residui passivi

Nel prospetto che segue sono riportati i valori necessari a determinare il raccordo fra l'ammontare dei residui passivi risultanti al termine dell'esercizio dal Conto del Bilancio e quello dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale, ivi compresi gli effetti degli eventuali debiti in linea capitale relativi ai finanziamenti in essere:

Raccordo Debiti - Residui passivi	Debiti di finanziamento	Debiti diversi da quelli di finanziamento
Residui passivi finali da conto del bilancio		3.691.889,42
-Residui passivi finali che non generano debiti (dalla competenza)		-15.252,69
Residuo debito di finanziamenti in linea capitale (non finanziario)	6.068.090,20	
Debito contabile Iva		15.253,00
Sommatoria	6.068.090,20	3.691.889,73
Debiti indicati nello Stato Patrimoniale	6.068.090,20	3.691.889,73
Quadratura	0,00	0,00

E) Ratei e Risconti passivi.

Le poste comprese nella voce che stiamo commentando sono state determinate nel rispetto del criterio di competenza temporale dei componenti economici della gestione, con funzione di raccordo con la competenza finanziaria di alcune poste contabili.

E II) Risconti passivi.

Viene appostata in questa voce la quota di ricavi di competenza degli esercizi futuri che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio in corso.

Il principio infatti prevede che la determinazione dei risconti passivi avvenga considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria e che, in sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Contributi agli investimenti

Nel nuovo sistema contabile i contributi registrati nell'esercizio a questo titolo vengono indirizzati dalla matrice di correlazione ad un'apposita voce dei ricavi del conto economico denominata contributi agli investimenti.

Il principio prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vengano imputati alla voce "Risconti passivi per contributi agli investimenti" dello stato patrimoniale, ove sono annualmente ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo stesso, fino al completamento del processo di ammortamento.

Considerato che il processo di ammortamento dei beni immobili, cui prevalentemente sono riferiti i contributi agli investimenti sono soggetti ad un'aliquota del 2-3% si può affermare che ogni contributo permarrà nella posta dei risconti passivi per un periodo che varia dai

34 ai 50 anni e che questo metodo di rilevazione produce una notevole mole di dati che peraltro debbono essere gestiti in via extracontabile.

In questo quadro il nostro Ente ha messo in atto tutte le iniziative necessarie ad adempiere a questa previsione normativa obbligatoria e priva di alternativa, rilevando e gestendo ogni contributo riferito ad ogni singolo bene, compresi quelli accertati nell'esercizio, con una struttura extracontabile integrata nel contesto della gestione degli inventari, che evidenzia un ammontare complessivo di risconti pari ad euro 5.366.907,76 e dalla quale emergono annualmente le quote di contributi agli investimenti (note anche col nome di ammortamenti attivi) che sono state iscritte fra i ricavi per un importo di euro 138.071,59.

Terminata l'analisi dello stato patrimoniale, passiamo ora ad esaminare il

CONTO ECONOMICO

L'elaborato accoglie, conformemente alla previsione del D.Lgs. 118/2011, i componenti positivi e negativi della gestione, evidenziandone il risultato lordo il quale, ulteriormente rettificato dai proventi ed oneri finanziari, dalle poste straordinarie e dalle imposte, conduce alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

La norma prevede che la contabilità economico patrimoniale rilevi i ricavi/proventi ed i costi/oneri. L'elemento che contraddistingue i costi dagli oneri ed i ricavi dai proventi è da ricercare essenzialmente nella natura delle transazioni che le pubbliche amministrazioni mettono in atto: quelle che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

La stessa norma prevede anche che, al fine di mettere in atto in modo esaustivo il principio della competenza economica, i componenti economici attivi e passivi debbono essere correlati fra loro e che, pur non esistendo una ulteriore correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati nell'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria.

Le componenti provenienti dalle risultanze finanziarie vengono poi rettificati a fine esercizio con le operazioni di assestamento e rettifica. Fra queste ultime meritano particolare cenno gli ammortamenti, la determinazione di plus e minus valori, i ratei e i risconti e gli accantonamenti, sulle quali ci soffermeremo a commento delle relative voci.

Il conto economico evidenzia un utile di euro 277.192,83, è strutturato con il sistema scalare, ormai consolidato nelle indicazioni delle norme nazionali e comunitarie in materia di bilanci e rendiconti, e risulta conforme al modello allegato al ridetto decreto 118, ed è costituito dalle seguenti macrovoci:

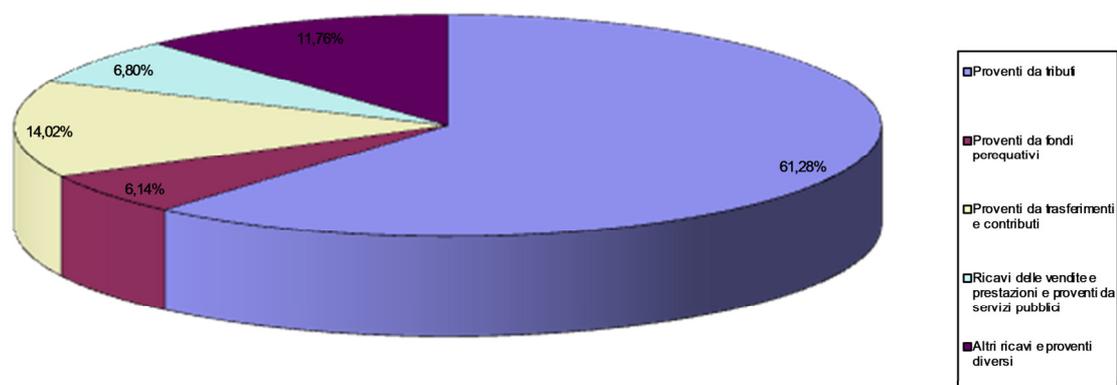
A) Componenti positivi della gestione.

Il primo raggruppamento del conto economico è costituito dalle componenti positive della gestione corrente dell'attività dell'Ente, che sono ammontati a complessivi euro 16.785.521,25, e che risulta così composto:

Componenti positivi della gestione	Importo euro	incidenza %
Proventi da tributi	10.285.625,41	61,28%
Proventi da fondi perequativi	1.030.885,30	6,14%
Proventi da trasferimenti e contributi	2.353.048,60	14,02%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.142.128,82	6,80%
Altri ricavi e proventi diversi	1.973.833,12	11,76%
Totale componenti positivi della gestione	16.785.521,25	100,00%

La composizione dei ricavi dell'esercizio che stiamo commentando può graficamente rappresentarsi come segue:

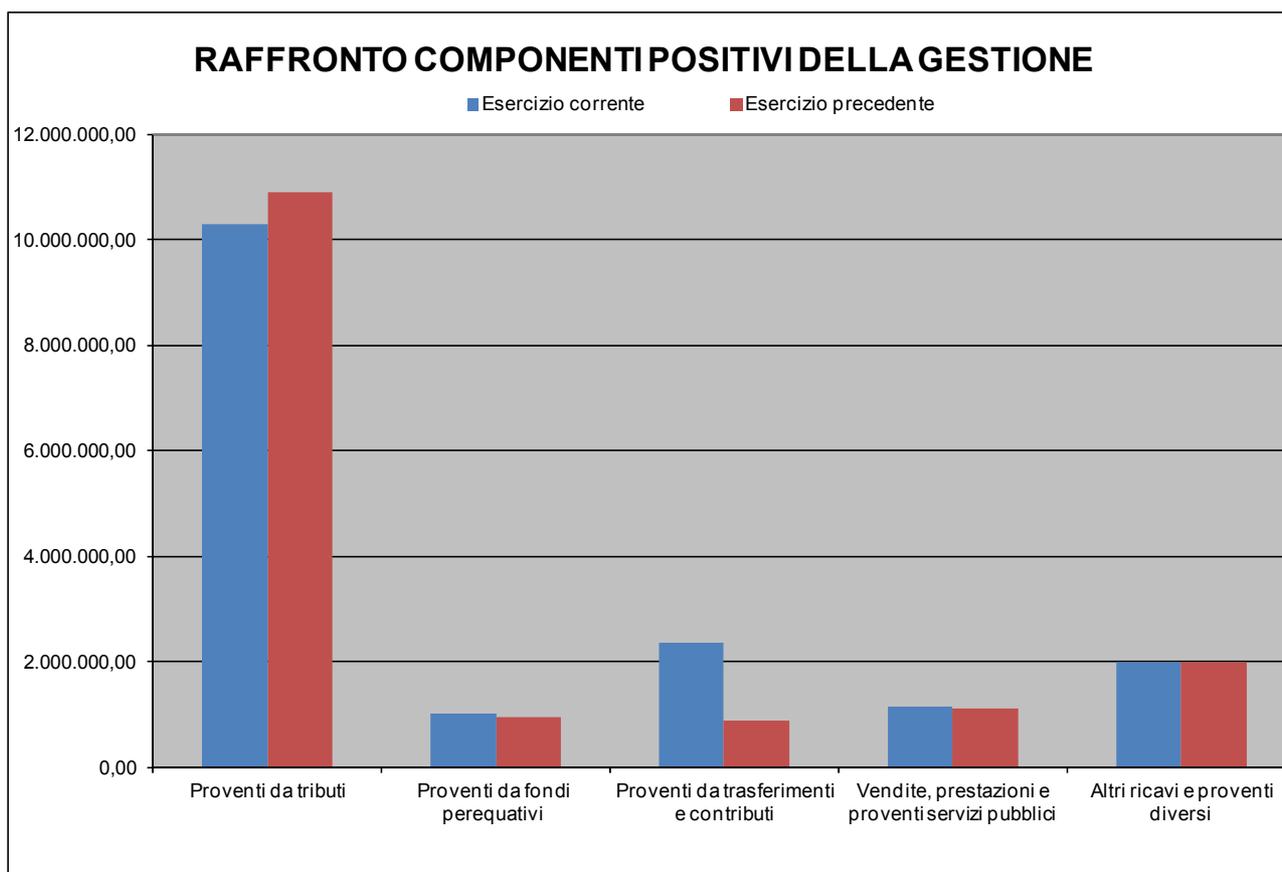
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE



Il raffronto dei componenti positivi correnti dell'esercizio in corso con quello precedente viene analizzato nella tabella che segue, ove vengono anche evidenziati gli scostamenti delle varie voci:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Proventi da tributi	10.285.625,41	10.884.486,33	598.860,92
Proventi da fondi perequativi	1.030.885,30	940.033,08	-90.852,22
Proventi da trasferimenti e contributi	2.353.048,60	867.470,47	-1.485.578,13
Vendite, prestazioni e proventi servizi pubblici	1.142.128,82	1.121.062,59	-21.066,23
Altri ricavi e proventi diversi	1.973.833,12	1.999.250,69	25.417,57
Totale componenti positivi	16.785.521,25	15.812.303,16	-973.218,09

ed la loro rappresentazione grafica di raffronto è la seguente:



B) Componenti negative della gestione.

La struttura scalare del conto economico prevede, per prima, la decurtazione dei componenti negativi della gestione (corrente), così da addivenire alla determinazione del risultato dell'attività ordinaria.

Si ricorda, per completezza, che questo raggruppamento accoglie anche le poste relative agli accantonamenti che, come abbiamo avuto modo di ricordare a commento dei fondi di ammortamento, hanno rappresentato una delle innovazioni più importanti dell'armonizzazione avuto riguardo soprattutto al consistente impatto degli stessi sulla consistenza patrimoniale dell'ente.

Il loro ammontare è costituito dalle quote che sono state poste a carico dell'esercizio al fine di adeguare i valori dei fondi dell'anno precedente con quelli indicati nel passivo dello stato patrimoniale che fa parte del rendiconto che stiamo commentando, tenendo conto che lo schema di conto economico prevede una separata indicazione degli accantonamenti per fondi rischi rispetto agli altri.

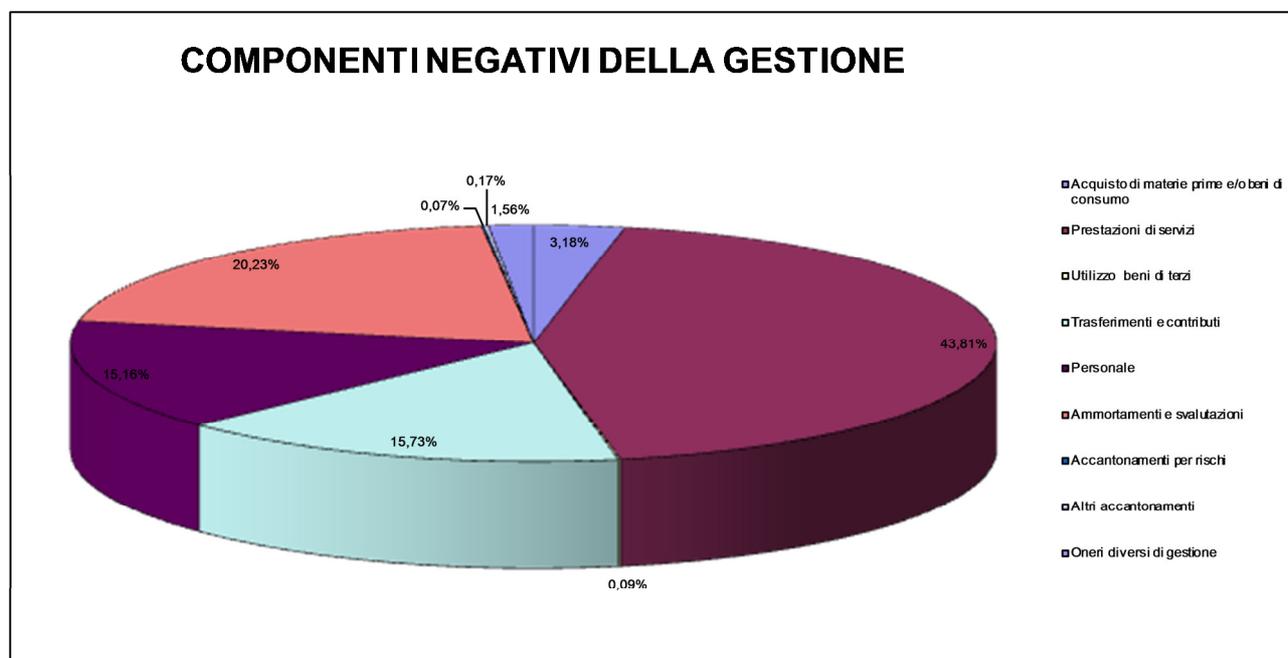
Non è superfluo ricordare fra gli accantonamenti per rischi emerge, in tutta la sua importanza, quello per l'adeguamento del fondo svalutazione crediti.

Nell'esercizio che stiamo commentando l'adeguamento dei relativi fondi ha fatto emergere la necessità di contabilizzare importi che, nel loro complesso, hanno generato un effetto negativo sul conto economico per euro 41.000,00.

I costi che stiamo commentando, in dettaglio, sono composti come segue:

Componenti negativi della gestione	Importo euro	incidenza %
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	542.510,18	3,18%
Prestazioni di servizi	7.475.354,05	43,81%
Utilizzo beni di terzi	14.801,06	0,09%
Trasferimenti e contributi	2.684.787,06	15,73%
Personale	2.587.230,89	15,16%
Ammortamenti e svalutazioni	3.452.481,58	20,23%
Accantonamenti per rischi	12.000,00	0,07%
Altri accantonamenti	29.000,00	0,17%
Oneri diversi di gestione	266.652,30	1,56%
Totale componenti negativi della gestione	17.064.817,12	100,00%

La loro singola incidenza percentuale sul totale dei costi della gestione è rappresentata nel seguente grafico:



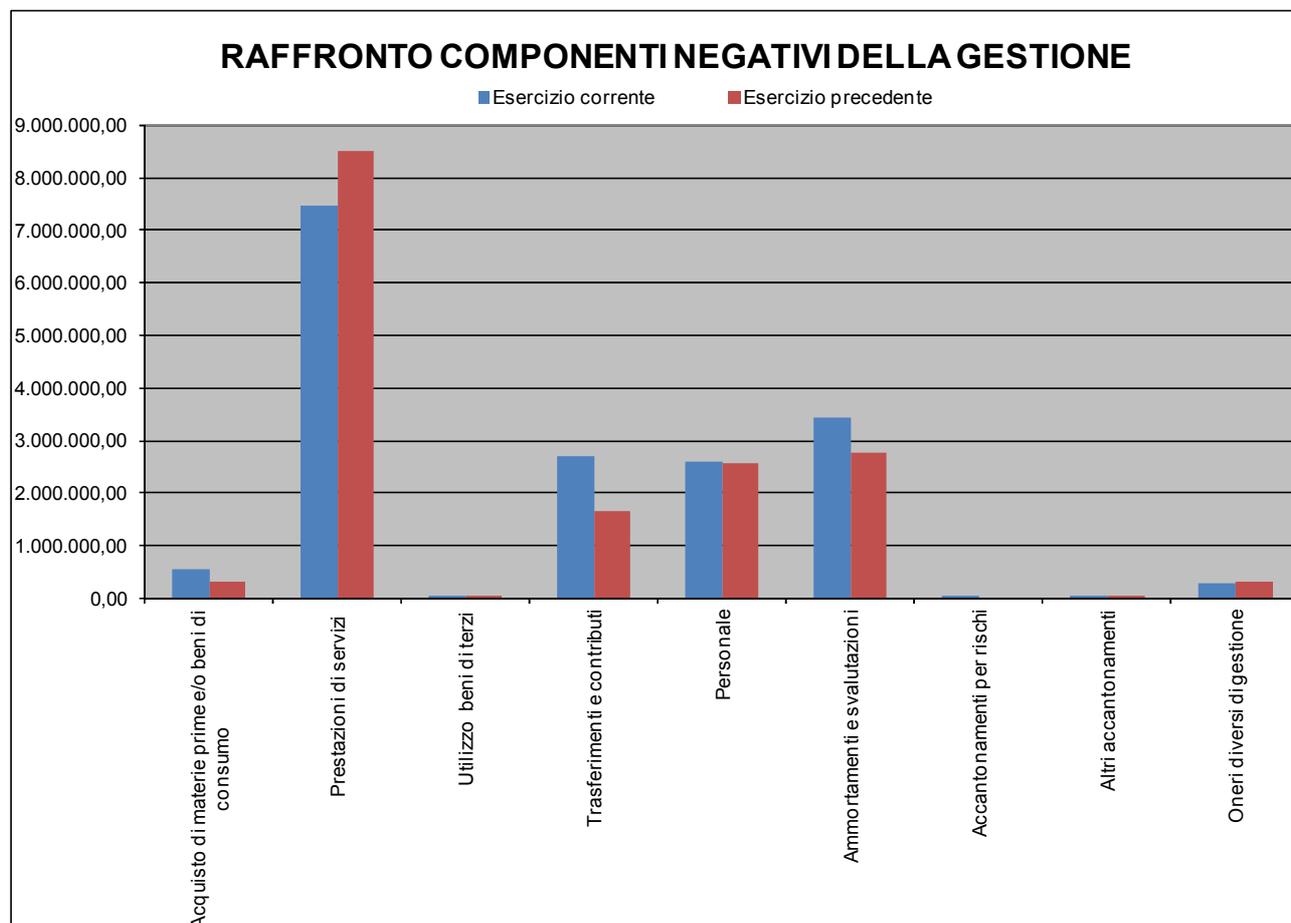
In ultimo riteniamo opportuno evidenziare che l'incidenza totale dei costi della gestione sull'ammontare complessivo dei proventi della medesima natura è risultato pari al

101,66% e che il costo degli stipendi ha inciso sul totale complessivo dei proventi della gestione per il 15,41%.

Il raffronto fra i costi di gestione dell'esercizio con quello precedente è esposto nella tabella che segue:

Voce	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	542.510,18	306.953,66	-235.556,52
Prestazioni di servizi	7.475.354,05	8.518.485,77	1.043.131,72
Utilizzo beni di terzi	14.801,06	10.960,08	-3.840,98
Trasferimenti e contributi	2.684.787,06	1.670.183,67	-1.014.603,39
Personale	2.587.230,89	2.561.922,76	-25.308,13
Ammortamenti e svalutazioni	3.452.481,58	2.777.824,84	-674.656,74
Accantonamenti per rischi	12.000,00	0,00	-12.000,00
Altri accantonamenti	29.000,00	23.500,00	-5.500,00
Oneri diversi di gestione	266.652,30	311.375,16	44.722,86
Totale componenti negativi	17.064.817,12	16.181.205,94	-883.611,18

e risultano graficamente confrontati come segue:



Differenza fra Componenti Positivi e Negativi della Gestione

Il risultato della gestione, che può definirsi anche risultato operativo lordo ed è costituito dalla differenza fra i componenti positivi e negativi, evidenzia un saldo negativo di euro 279.295,87 pari al 1,66% del totale dei componenti positivi.

Sempre nel rispetto alla struttura scalare che il legislatore ha voluto dare al conto economico e conformemente ai correnti criteri di rappresentazione delle sue componenti, il risultato della gestione operativa viene rettificato con, con le risultanze della gestione finanziaria, dalle risultanze delle attività finanziarie, dalle componenti straordinarie ed, in ultimo, dalle imposte, giungendo così alla determinazione del risultato economico dell'esercizio.

C) Proventi ed oneri finanziari.

I proventi ed oneri finanziari qui commentati accolgono i proventi da partecipazioni, gli altri proventi finanziari (compresi gli interessi attivi), gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari. La gestione ha inciso positivamente rispetto al totale dei componenti positivi della gestione per il 0,10%.

La posta è composta come segue:

Proventi e oneri finanziari	Importo
Proventi da partecipazioni	268.028,97
Altri proventi finanziari	656,01
Interessi ed altri oneri finanziari (costo)	251.714,49
Totale proventi e oneri finanziari	16.970,49

E) Proventi ed oneri straordinari.

L'ultimo raggruppamento del conto economico accoglie le poste aventi carattere straordinario quali le plus e minusvalenze derivanti dalla gestione del patrimonio, le insussistenze e sopravvenienze dell'attivo e del passivo e gli altri proventi ed oneri specificamente caratterizzati dalla straordinarietà.

Fra questi ultimi sono ricompresi i proventi derivanti da permessi di costruire che, in ossequio alle specifiche norme pro-tempore che ne regolano l'utilizzo, sono stati destinati a copertura delle tipologie di spese correnti previste dalla legge e che sono ammontati ad euro 423.500,00

Gli elementi straordinari hanno inciso positivamente rispetto al totale dei componenti positivi della gestione con un ricavo pari al 4,27% del loro ammontare.

Considerato il loro dettaglio, riteniamo non necessitino ulteriori elementi, salvo riassumere le opposte componenti nella seguente tabella:

Proventi e oneri straordinari	Importo
Proventi straordinari	822.543,53
Oneri straordinari	106.194,39
Totale proventi e oneri straordinari	716.349,14

Imposte

L'ultima posta indicata nel conto economico è quella relativa alle imposte, per la quale non occorre alcun commento, salvo evidenziare che, in termini percentuali rappresenta il 1,05% del totale dei componenti positivi.

Considerazioni finali

In considerazione di quanto sopra esposto riguardo al netto patrimoniale vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio di euro 277.192,83 all'apposita Riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

Unitamente alle altre componenti del Rendiconto di Gestione vi sottoponiamo la presente relazione per la necessaria approvazione.

COMUNE DI REGGELLO (FI)

Prospetto di cui all'art. 41, comma 1 del DL N.66/2014 conv.L.89/2014

Attestazione dei tempi di pagamento

ANNO 2020

1) Importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002

€ 273.916,23

2) Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali

Come previsto dall'art.9 del DPCM 22/09/2014 e seguendo anche le indicazioni della Circolare MEF n.3 del 14/01/2015, l'indicatore è calcolato sui pagamenti per acquisto di beni servizi e forniture nonché lavori pubblici, con la seguente metodologia: somma dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

-15,81 giorni

3) Descrizione delle misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

Nel corso degli ultimi anni la gestione decentrata da parte dei vari uffici comunali del programma di liquidazione delle fatture, insieme ad una gestione informatizzata di tutti gli atti di gestione con firma digitale ha consentito un flusso di documenti più rapido e pagamenti più veloci rispetto al passato. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è, infatti, passato da 28,70 giorni del 2015 a 10,57 giorni del 2016, a 11,51 nel 2017, a 9,20 nel 2018, a -13,84 nel 2019. Nel 2020 l'indice di tempestività è ulteriormente migliorato passando a -15,81. Il debito residuo al 31/12/2020 era pari a euro 1.619,31 ed il tempo medio ponderato di ritardo nel 2020 è stato pari a -16: in tal modo l'ente non ha dovuto accantonare somme a titolo di fondo garanzia dei debiti commerciali nel bilancio di previsione 2021.

Reggello, 29 gennaio 2021.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Dott. Stefano Benedetti)



IL SINDACO REGGENTE

(Piero Giunti)

