



## **COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO**

Via San Giovanni di Dio 6 - 37030

Mezzane di Sotto (VR)

Centralino +39 045 8880100 fax +39 045 8880084

PEC: [protocollogenerale@pec.comune.mezzane.vr.it](mailto:protocollogenerale@pec.comune.mezzane.vr.it)

Partita IVA 00596180232

Codice univoco per la fatturazione elettronica: UFSP25

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO**

**ANNO 2020**

**COMUNE DI MEZZANE DI SOTTO**

**Prov. (VR)**

## **Indice**

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

Motivazioni della persistenza

Residui passivi

Motivazioni della persistenza

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Verifica obiettivi di finanza pubblica

Conto economico

Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

## **INTRODUZIONE GENERALE**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

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

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

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

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

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

*In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.*

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</b>	CP	40.443,12							
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	CP	283.808,34							
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	CP	0,00							
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	77.370,00							
	<b>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</b>	CP	0,00							
<b>TITOLO 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	RS	197.633,18	RR	77.896,61	R	-19.851,06		EP	99.885,51
		CP	1.015.300,00	RC	871.447,67	A	942.010,69	CP	EC	70.563,02
		CS	1.212.933,18	TR	949.344,28	CS	-263.588,90		TR	170.448,53
<b>TITOLO 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	RS	41.164,51	RR	0,00	R	0,00		EP	41.164,51
		CP	344.288,06	RC	265.879,97	A	348.663,73	CP	EC	82.783,76
		CS	385.452,57	TR	265.879,97	CS	-119.572,60		TR	123.948,27
<b>TITOLO 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	RS	217.646,80	RR	74.460,40	R	-53.894,36		EP	89.292,04
		CP	477.170,20	RC	338.237,58	A	410.898,71	CP	EC	72.661,13
		CS	694.817,00	TR	412.697,98	CS	-282.119,02		TR	161.953,17
<b>TITOLO 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	RS	297.322,33	RR	77.223,15	R	0,00		EP	220.099,18
		CP	1.104.370,00	RC	37.841,06	A	105.841,06	CP	EC	68.000,00
		CS	1.401.692,33	TR	115.064,21	CS	-1.286.628,12		TR	288.099,18
<b>TITOLO 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
<b>TITOLO 6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	90.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	90.000,00	TR	0,00	CS	-90.000,00		TR	0,00
<b>TITOLO 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	300.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	300.000,00	TR	0,00	CS	-300.000,00		TR	0,00
<b>TITOLO 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	RS	18.906,12	RR	10.000,00	R	0,00		EP	8.906,12
		CP	373.000,00	RC	191.388,52	A	203.504,84	CP	EC	12.116,32
		CS	391.906,12	TR	201.388,52	CS	-190.517,60		TR	21.022,44
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	772.672,94	RR	239.580,16	R	-73.745,42		EP	459.347,36
		CP	3.704.128,26	RC	1.704.794,80	A	2.010.919,03	CP	EC	306.124,23
		CS	4.476.801,20	TR	1.944.374,96	CS	-2.532.426,24		TR	765.471,59
	<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	RS	772.672,94	RC	239.580,16	R	-73.745,42		EP	459.347,36
		CP	4.105.749,72	PC	1.704.794,80	A	2.010.919,03	CP	EC	306.124,23
		CS	4.476.801,20	TR	1.944.374,96	CS	-2.532.426,24		TR	765.471,59

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

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00						
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup></b>	CP	0,00						
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	364.752,91	PR	235.842,72	R	-34.417,64	EP	94.492,55
		CP	1.782.501,38	PC	971.658,37	I	1.475.337,20	ECP	256.387,09
		CS	2.061.664,00	TP	1.207.501,09	FPV	50.777,09	TR	598.171,38
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	83.523,10	PR	38.583,56	R	-4.604,54	EP	40.335,00
		CP	1.555.548,34	PC	52.832,61	I	429.866,96	ECP	1.073.486,28
		CS	1.586.876,34	TP	91.416,17	FPV	52.195,10	TR	417.369,35
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	94.700,00	PC	94.700,00	I	94.700,00	ECP	0,00
		CS	94.700,00	TP	94.700,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	300.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	300.000,00
		CS	300.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	RS	13.680,33	PR	8.714,76	R	0,00	EP	4.965,57
		CP	373.000,00	PC	168.823,06	I	203.504,84	ECP	169.495,16
		CS	386.680,33	TP	177.537,82	FPV	0,00	TR	39.647,35
	<b>TOTALE TITOLI</b>	RS	461.956,34	PR	283.141,04	R	-39.022,18	EP	139.793,12
		CP	4.105.749,72	PC	1.288.014,04	I	2.203.409,00	ECP	1.799.368,53
		CS	4.429.920,67	TP	1.571.155,08	FPV	102.972,19	TR	1.055.188,08
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	RS	461.956,34	PR	283.141,04	R	-39.022,18	EP	139.793,12
		CP	4.105.749,72	PC	1.288.014,04	I	2.203.409,00	ECP	1.799.368,53
		CS	4.429.920,67	TP	1.571.155,08	FPV	102.972,19	TR	1.055.188,08

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI**

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Per la redazione del Rendiconto vengono eseguite le seguenti attività contabili:

principalmente si determina il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente e di parte capitale;

la corrispondenza della verifica di cassa al 31/12/2020 con la cassa risultante sul conto del Tesoriere;

la corrispondenza dei dati del Comune con quelli del conto del Tesoriere.

si analizzano ogni singolo capitolo di bilancio di parte entrata e parte spesa ed esaminati tutti i residui attivi e passivi ove necessario cancellati e infine quelli rimasti sono stati riportati nell'esercizio finanziario 2021.

parte del risultato di amministrazione ottenuto al 31/12/2020 viene accantonato delle somme che costituiscono i seguenti fondi accantonamento previsti per legge:

Fondo crediti di dubbia esigibilità;

Fondo accantonamento quota indennità di fine mandato;

Fondo accantonamento spese del personale;

Fondo accantonamenti arretrati contrattuali;

Fondo accantonamento contenzioso;

Fondo accantonamento spese per investimenti

altresì, parte del risultato di amministrazione ottenuto al 31/12/2020 viene vincolato per le somme residue derivanti da trasferimenti dello Stato e per le spese impegnate e da liquidare a fronte dell'emergenza COVID-19.

## **LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO**

(COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Trattasi di un bilancio finanziario interamente “armonizzato” in applicazione dei principi e dei modelli del nuovo ordinamento contabile di cui al D.Lgs.118/2011 come modificato dal D.Lgs.126/2014.

Il DUPS 2020-2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 42 del 28.12.2019.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 era stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 43 del 28.12.2019.

Nell'anno non si è ricorsi all'utilizzo del fondo di riserva.

Nell'esercizio finanziario 2020 si è ricorsi alle seguenti variazioni al bilancio 2020-2022:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 15 del 27.02.2020 esecutiva ai sensi di legge, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “Variazione al Bilancio di previsione 2020-2022”, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 27.04.2020;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 22 del 02.04.2020, esecutiva ai sensi di legge, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “Bilancio di previsione 2020-2022 - Variazione al Bilancio”, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 3 del 27.04.2020;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 30.04.2020, esecutiva ai sensi di legge, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “Bilancio di previsione 2020-2022 - Terza variazione urgente al Bilancio”, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 6 del 24.07.2020;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 24.07.2020, ad oggetto: “Approvazione variazione generale di assestamento al Bilancio di previsione 2020-2022”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 10.09.2020, esecutiva ai sensi di legge, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “Bilancio di previsione 2020-2022 - Quinta variazione urgente al Bilancio”, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 09.11.2020;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 55 del 15.10.2020, esecutiva ai sensi di legge, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “Bilancio di previsione 2020-2022 - Sesta variazione urgente al Bilancio”, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 09.11.2020;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 30.11.2020, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “Bilancio di previsione 2020-2022 – Variazione al Bilancio”;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 21.12.2020, esecutiva ai sensi di legge, adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del Tuel, ad oggetto: “Bilancio di previsione 2020-2022 - variazione urgente al Bilancio”, ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 21 del 30.12.2020;

Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 24.07.2020, si è approvato l'assestamento di bilancio 2020-2022 si è dato atto della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Il Comune di Mezzane di Sotto non è ricorso all'anticipazione di cassa;

Rispettando le regolari scadenze (30.06.2020 e 31.12.2020) si è provveduto a rimborsare e a pagare alla Cassa Depositi e prestiti le quote di capitale per l'ammortamento dei mutui per complessivi euro 94.700,00 e gli interessi per complessivi euro 57.212,36.

## **PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE**

### **Stato di accertamento e di riscossione delle entrate**

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

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", i quali richiamano la "natura" e "la fonte di provenienza".

In particolare:

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

il "Titolo 6" comprende ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;

- il "Titolo 7" che accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.



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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
<b>TITOLO 1:</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	21,88	19,34	32,42	100,41	100,00	78,95	90,94	39,41
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	9,01	8,07	14,42	122,71	100,00	96,04	96,04	0,00
<b>10000</b>	<b>Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>30,89</b>	<b>27,41</b>	<b>46,84</b>	<b>105,85</b>	<b>100,00</b>	<b>83,30</b>	<b>92,51</b>	<b>39,41</b>
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,24	9,24	17,34	90,51	100,00	68,20	76,26	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,03	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,03	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>20000</b>	<b>Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti</b>	<b>2,24</b>	<b>9,29</b>	<b>17,34</b>	<b>90,51</b>	<b>100,00</b>	<b>68,20</b>	<b>76,26</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	13,00	11,02	18,14	125,82	100,00	67,42	82,04	36,26
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,67	0,86	1,34	101,81	100,00	51,08	99,43	14,86
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,06	0,05	0,00	100,07	100,00	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,07	0,94	0,95	115,44	100,00	64,79	63,59	67,00
<b>30000</b>	<b>Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie</b>	<b>14,80</b>	<b>12,88</b>	<b>20,43</b>	<b>123,10</b>	<b>100,00</b>	<b>65,66</b>	<b>82,32</b>	<b>34,21</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	16,24	17,83	3,98	72,51	100,00	8,88	31,25	0,00
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,36	0,65	144,81	100,00	83,29	0,00	96,93
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	11,30	10,00	0,03	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,83	1,62	0,61	99,65	100,00	43,69	100,00	1,63
<b>40000</b>	<b>Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale</b>	<b>29,37</b>	<b>29,81</b>	<b>5,26</b>	<b>86,80</b>	<b>100,00</b>	<b>28,54</b>	<b>35,75</b>	<b>25,97</b>
<b>TITOLO 6:</b>	<b>Accensione Prestiti</b>								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,75	2,43	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>60000</b>	<b>Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti</b>	<b>2,75</b>	<b>2,43</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 7:</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9,16	8,10	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
<b>70000</b>	<b>Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>9,16</b>	<b>8,10</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8,61	7,61	8,01	100,00	100,00	91,66	92,48	80,96
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	2,17	2,46	2,11	100,00	100,00	86,61	100,00	0,00
<b>90000</b>	<b>Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10,78</b>	<b>10,07</b>	<b>10,12</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>90,55</b>	<b>94,05</b>	<b>52,89</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>69,85</b>	<b>84,78</b>	<b>31,01</b>

## Analisi della spesa

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

L'analisi della parte relativa alla spesa del rendiconto permette di cogliere gli effetti delle scelte operate dall'amministrazione nel corso del 2020 oltre che comprendere l'utilizzo delle risorse già esaminate nei precedenti capitoli. E tale conoscibilità risulta esaltata dalla struttura della spesa proposta dal rinnovato ordinamento contabile che, com'è noto, privilegia l'aspetto funzionale rispetto a quello economico, prevedendo come primi due livelli di spesa rispettivamente le missioni (al posto dei titoli) ed i programmi; ed i programmi, a loro volta, ripartiti in titoli, macroaggregati, ecc...

### Analisi della spesa per titoli

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza".

In particolare:

- "Titolo 1^" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2^" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3^" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4^" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;

Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:

- "Titolo 5^" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7^" riassume le somme per partite di giro.

Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Nel nostro ente la situazione relativamente all'anno 2020 si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	82,55	80,65	97,63
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	75,53	91,37	27,61
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	85,75	85,22	97,17
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	1,10	2,17	0,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	27,24	25,15	50,75
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	96,96	98,27	0,00
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	90,59	92,56	27,72
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	84,10	100,00	86,29	88,27	82,67
	<b>TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>			98,35	100,00	53,70	55,33
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	51,63	55,29	25,63
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	56,75	57,96	53,04
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	100,00	79,17	79,17	0,00
	<b>TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio</b>			100,00	100,00	54,32	56,63
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	100,00	100,00	51,78	52,15	50,61
	<b>TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>			100,00	100,00	51,78	52,15
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	76,62	79,44	57,85
	2	Giovani	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>			100,00	100,00	43,53	43,92
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	47,62	49,41	37,92
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>			100,00	100,00	47,62	49,41
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	90,66	0,00	90,66
	3	Rifiuti	100,00	100,00	61,55	60,57	65,04
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	62,93	100,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	61,00	0,00	99,94
	<b>TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>			100,00	100,00	61,83	60,40
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	28,99	28,90	29,58
	<b>TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>			100,00	100,00	28,99	28,90
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	3	Ricerca e innovazione	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività</b>			100,00	100,00	0,00	0,00
Missione 18: Relazioni con le altre autonomie							

territoriali e locali	1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	100,00	100,00	63,20	48,17	98,92
	<b>TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>		100,00	100,00	63,20	48,17	98,92
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 50: Debito pubblico</b>		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie</b>		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	81,74	82,96	63,70
	<b>TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi</b>		100,00	100,00	81,74	82,96	63,70

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

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	762.431,70	755.356,05	689.018,18
<b>Di cui:</b>			
<b>Parte accantonata</b>	196.452,87	373.932,61	348.309,47
<b>Parte vincolata</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Parte destinata a investimenti</b>	193.627,88	195.989,79	0,00
<b>Parte disponibile (+/-)</b>	372.350,95	185.433,65	340.708,71

## ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2017	2018	2019
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	654.413,60	732.641,01	762.431,70
<b>Di cui:</b>			
<b>Parte accantonata</b>		276.794,86	313.538,70
<b>Parte vincolata</b>			
<b>Parte destinata a investimenti</b>	158.131,88	180.162,55	193.627,88
<b>Parte disponibile (+/-)</b>	496.281,72	275.683,60	255.265,12

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
<b>Spesa corrente</b>					
<b>Spesa corrente a carattere non ripetitivo</b>				4.294,04	4.294,04
<b>Debiti fuori bilancio</b>					
<b>Estinzione anticipata di prestiti</b>					
<b>Spesa in c/capitale</b>				142.000,00	142.000,00
<b>Altro</b>					
<b>Totale avanzo utilizzato</b>				146.294,04	146.294,04

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

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto, avendo la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

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

Il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata. In particolare, mutuando lo schema rappresentativo proposto dall'allegato n. 10, lettera a), al D.Lgs. n. 118/2011, è possibile distinguere:

I. la parte accantonata, che è costituita:

a) dall'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;

b) dagli ulteriori accantonamenti per passività potenziali, fondi spese e rischi (quali ad esempio quelli relativi alla copertura dei rischi di soccombenza nei contenziosi legali in corso, agli oneri per i rinnovi contrattuali, al trattamento di fine mandato del Sindaco);

II. la parte vincolata, che è costituita:

a) da entrate per le quali le leggi, nazionali o regionali, o i principi contabili individuano un vincolo di specifica destinazione alla spesa, nel caso specifico riguardano entrate a ristoro minori entrate e maggiori spese dovute alla emergenza COVID-19;

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

Si precisa che non figurano tra le componenti il risultato d'amministrazione le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni (relativi ad investimenti o ad altre spese pluriennali) imputati ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

*In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).*

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				702.553,04
RISCOSSIONI	(+)	239.580,16	1.704.794,80	1.944.374,96
PAGAMENTI	(-)	283.141,04	1.288.014,04	1.571.155,08
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.075.772,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.075.772,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	459.347,36	306.124,23	765.471,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	139.793,12	915.394,96	1.055.188,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			50.777,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			52.195,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>683.084,24</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>				181.846,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				20.000,00
Altri accantonamenti				26.724,46
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>228.570,60</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				214.906,59
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>214.906,59</b>



	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>	<b>239.607,05</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
- (5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020
- (6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)

Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo contenzioso						
595/0	FONDO ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO	20.000,00	-20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00
Totale Fondo contenzioso		20.000,00	-20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
532/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	313.491,41	0,00	0,00	-131.645,27	181.846,14
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		313.491,41	0,00	0,00	-131.645,27	181.846,14

<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>					
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
594/0	FONDO ACCANTONAMENTO RINNOVI CONTRATTUALI	14.000,00	0,00	0,00	10.000,00	24.000,00
596/0	FONDO ACCANTONAMENTO INDENNITA DI FINE MANDATO	818,06	0,00	1.500,00	406,40	2.724,46
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>14.818,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>10.406,40</b>	<b>26.724,46</b>

<b>TOTALE</b>	<b>348.309,47</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>-101.238,87</b>	<b>228.570,60</b>
---------------	-------------------	-------------------	-----------------	--------------------	-------------------

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge

Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Vincoli derivanti da trasferimenti

2004/0	CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA	506/0	UNIONE - VERSAMENTO SOMME RELATIVE EMERGENZA	0,00	0,00	26.603,24	13.301,62	0,00	0,00	0,00	13.301,62	13.301,62
--------	------------------------------	-------	--	------	------	-----------	-----------	------	------	------	-----------	-----------

	ALIMENTARE		CORONAVIRUS									
2005/0	CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART. 114 DL 18 DEL 2020		CAPITOLO 45 SPESE SANIFICAZIONE LOCALI PER ELEZIONI	0,00	0,00	1.397,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1.397,94	1.397,94
2005/0	CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART. 114 DL 18 DEL 2020	307/0	ACQUISTO MATERIALE PER LA SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI E MEZZI DEL COMUNE	0,00	0,00	9.963,21	0,00	0,00	0,00	0,00	9.963,21	9.963,21
2007/0	CONTRIBUTO SOLIDARIETA EMERGENZA COVID		Entrata vincolata per emergenza COVID 19	0,00	0,00	58.415,94	0,00	0,00	0,00	0,00	58.415,94	58.415,94
2007/0	CONTRIBUTO SOLIDARIETA EMERGENZA COVID	506/0	UNIONE - VERSAMENTO SOMME RELATIVE EMERGENZA CORONAVIRUS	0,00	0,00	12.955,98	0,00	0,00	0,00	0,00	12.955,98	12.955,98
2009/0	CONTRIBUTO SOLIDARIETA EMERGENZA COVID (A FAVORE DI AZIENDE VD. CAP. 604)	604/0	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso (entrate a favore di aziende)	0,00	0,00	43.756,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.756,00	43.756,00
2010/0	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DEL DL		Residui attivi non ancora utilizzati che vengono vincolati	0,00	0,00	22.175,34	0,00	0,00	0,00	0,00	22.175,34	22.175,34

2010/0	34 DEL 2020) FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DEL DL 34 DEL 2020)		Entrata vincolata per emergenza COVID19	0,00	0,00	29.448,31	0,00	0,00	0,00	0,00	29.448,31	29.448,31
2010/0	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DEL DL 34 DEL 2020)	308/0	SERVIZI PER LA SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE AMBIENTI E MEZZI DEL COMUNE	0,00	0,00	5.827,34	0,00	0,00	0,00	0,00	5.827,34	5.827,34
2010/0	FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DEL DL 34 DEL 2020)	671/0	SCUOLA ELEMENTARE - IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE	0,00	0,00	11.924,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.924,00	11.924,00
2054/0	CONTRIBUTO PER CENTRI ESTIVI	656/0	CONTRIBUTI PER CENTRI ESTIVI	0,00	0,00	5.740,91	0,00	0,00	0,00	0,00	5.740,91	5.740,91
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>228.208,21</b>	<b>13.301,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214.906,59</b>	<b>214.906,59</b>

**Vincoli derivanti da finanziamenti**

<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

**Vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

<b>Altri vincoli</b>									
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>228.208,21</b>	<b>13.301,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214.906,59</b>	<b>214.906,59</b>
---	-------------	-------------	-------------------	------------------	-------------	-------------	-------------	-------------------	-------------------

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								214.906,59	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>								<b>214.906,59</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)								0,00	214.906,59
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)								0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)								0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>								<b>0,00</b>	<b>214.906,59</b>

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 <sup>1</sup>	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup>	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
<b>TOTALE</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
									<b>0,00</b>
<b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>									<b>0,00</b>
<b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b>									<b>0,00</b>

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

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

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

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



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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2020</b>
Accertamenti	2.010.919,03
Impegni	2.203.409,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	324.251,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	102.972,19
<b>SALDO COMPETENZA CON FPV</b>	<b>28.789,30</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	93,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	73.839,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	39.022,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-34.723,24</b>
<b>SALDO COMPETENZA ED FPV</b>	<b>28.789,30</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-34.723,24</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	77.370,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	611.648,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>683.084,24</b>

### RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

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

L'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato del risultato di amministrazione e conseguentemente anche del Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Invece la diminuzione dei residui passivi è una operazione positiva che ne determina l'aumento.

#### Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	229,00	7.382,59	80.696,47	11.577,45	70.563,02	170.448,53
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	28.164,51	0,00	0,00	0,00	13.000,00	82.783,76	123.948,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	43.632,56	6.721,06	7.339,78	16.468,12	15.130,52	72.661,13	161.953,17
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	2.440,32	0,00	16.158,86	201.500,00	68.000,00	288.099,18
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.308,65	0,00	1.496,42	101,05	0,00	12.116,32	21.022,44
<b>Totale</b>	<b>79.105,72</b>	<b>9.390,38</b>	<b>16.218,79</b>	<b>113.424,50</b>	<b>241.207,97</b>	<b>306.124,23</b>	<b>765.471,59</b>

## **RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

### **Residui attivi**

Il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti.

Con Giunta Comunale n. 28 del 15.04.2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato l'elenco dei residui attivi e passivi da riportare nell'anno 2021 ed eliminare residui attivi e passivi come riportato di seguito:

	<b>ELENCO</b>	<b>IMPORTO</b>
A	Residui attivi da riportare	765.471,59
B	Residui passivi da riportare	1.055.188,08
C	Residui attivi eliminati per inesigibilità	73.839,15
D	Residui passivi eliminati definitivamente	39.022,18
E	Impegni reimputati confluiti in FPV	102.972,19

*In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.*

## **RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

### **Residui passivi**

	<b>2015 e precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
Titolo 1	8.106,18	2.752,90	1.211,21	6.574,21	75.848,05	503.678,83	598.171,38
Titolo 2	3.567,00	267,20	327,93	5.175,40	30.997,47	377.034,35	417.369,35
Titolo 7	4.518,81	0,00	0,00	334,53	112,23	34.681,78	39.647,35
<b>Totale</b>	<b>16.191,99</b>	<b>3.020,10</b>	<b>1.539,14</b>	<b>12.084,14</b>	<b>106.957,75</b>	<b>915.394,96</b>	<b>1.055.188,08</b>

### **Residui passivi**

Con provvedimento di Giunta Comunale n. 18 del 06 marzo 2020, sono stati riaccertati e rilevati i residui passivi da riportare nell'esercizio finanziario 2020, applicando gli stessi principi citati nel paragrafo dei residui attivi.

## **MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

Il Comune di Mezzane di Sotto anche nell'anno 2020 non ha usufruito dell'anticipazione di cassa.

## **DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE**

Negativo. Il Comune di Mezzane di Sotto non usufruisce di diritti reali di godimento

## **ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI**

Elenco degli enti e degli organismi appartenenti al gruppo amministrazione pubblica con l'indicazione del sito internet su cui consultare i rendiconti o i bilanci d'esercizio

<b>Ente o organismo strumentale</b>	<b>Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet</b>	
Unione di Comuni Verona Est	si	<a href="http://www.unionevrest.it">http://www.unionevrest.it</a>
Consiglio di Bacino Verona Nord	si	<a href="http://www.consiglioveronanord.it">http://www.consiglioveronanord.it</a>
Consorzio di Bacino Verona due del Quadrilatero	si	<a href="http://consorziovr2.it">http://consorziovr2.it</a>
Consorzio B.I.M.A	si	<a href="http://www.bimadige.vr.it">http://www.bimadige.vr.it</a>
Consiglio di Bacino AATO Veronese	si	<a href="http://www.atoveronese.it">http://www.atoveronese.it</a>

## **ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

Il Comune di Mezzane non aderisce a Società partecipate.

## **ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA**

Il Comune di Mezzane di Sotto non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI**

Il Comune di Mezzane di Sotto non ha emesso garanzie principali o sussidiarie prestate a favore di enti e di altri soggetti

## **ALTRE INFORMAZIONI**

### **Gestione di cassa**

Molto importante è anche il monitoraggio della situazione di cassa.

Con l'armonizzazione dei sistemi contabili deve essere effettuata l'analisi della gestione di cassa, che con la reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio e della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, del TUEL con il permanere della disciplina della Tesoreria e con il rispetto dei tempi medi di pagamento, ha assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

La gestione delle movimentazioni di cassa, per motivazioni non solo di carattere normativo ma anche legate alla contingente realtà socio-economica, è diventata prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, sia in fase di previsione, di gestione che di rendicontazione perché, oltre che garantire - di fatto - il perseguimento di uno dei principi di bilancio, permette di evitare, o quantomeno contenere, possibili deficit monetari che comportano il ricorso alle onerose anticipazioni di tesoreria.

Come per gli anni precedenti, con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7^ "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5^ "Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere", anche in relazione alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettera f) del D.Lgs. n. 118/2011, si evidenzia che il Comune di Mezzane di Sotto nel corso dell'esercizio 2020 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione. Il risultato della gestione di cassa coincide con il fondo di cassa di fine esercizio.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente. Come per gli anni precedenti, anche nel corrente esercizio non ricorre la fattispecie.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente, ossia di euro 1.075.772,92.

*In allegato stampa della situazione di cassa.*

## Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
<b>Fondo di cassa al 01/01/2020</b>			<b>702.553,04</b>	<b>702.553,04</b>
Riscossioni effettuate	<b>competenza</b>		1.704.794,80	1.704.794,80
	<b>residui</b>		239.580,16	239.580,16
	<b>totali</b>		1.944.374,96	1.944.374,96
Pagamenti effettuati	<b>competenza</b>		1.288.014,04	1.288.014,04
	<b>residui</b>		283.141,04	283.141,04
	<b>totali</b>		1.571.155,08	1.571.155,08
<b>Fondo di cassa con operazioni emesse</b>			<b>1.075.772,92</b>	<b>1.075.772,92</b>
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	<b>entrata</b>			
	<b>uscita</b>			
<b>FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020</b>			<b>1.075.772,92</b>	<b>1.075.772,92</b>

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>702.553,04</b>			<b>702.553,04</b>
Entrate titolo 1.00	+	1.212.933,18	871.447,67	77.896,61	949.344,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	385.452,57	265.879,97		265.879,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	694.817,00	338.237,58	74.460,40	412.697,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
<b>Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>2.293.202,75</b>	<b>1.475.565,22</b>	<b>152.357,01</b>	<b>1.627.922,23</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.061.664,00	971.658,37	235.842,72	1.207.501,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.100,00		3.052,66	3.052,66
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	94.700,00	94.700,00		94.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>2.159.464,00</b>	<b>1.066.358,37</b>	<b>238.895,38</b>	<b>1.305.253,75</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>133.738,75</b>	<b>409.206,85</b>	<b>-86.538,37</b>	<b>322.668,48</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni <b>previste da norme di legge e dai principi contabili</b> che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)</b>	=	<b>133.738,75</b>	<b>409.206,85</b>	<b>-86.538,37</b>	<b>322.668,48</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.401.692,33	37.841,06	77.223,15	115.064,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	90.000,00			
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+				
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)</b>	=	<b>1.491.692,33</b>	<b>37.841,06</b>	<b>77.223,15</b>	<b>115.064,21</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=				
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=				
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>1.491.692,33</b>	<b>37.841,06</b>	<b>77.223,15</b>	<b>115.064,21</b>
Spese Titolo 2.00	+	1.586.876,34	52.832,61	38.583,56	91.416,17
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	<b>1.586.876,34</b>	<b>52.832,61</b>	<b>38.583,56</b>	<b>91.416,17</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>3.100,00</b>		<b>3.052,66</b>	<b>3.052,66</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>1.583.776,34</b>	<b>52.832,61</b>	<b>35.530,90</b>	<b>88.363,51</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-92.084,01</b>	<b>-14.991,55</b>	<b>41.692,25</b>	<b>26.700,70</b>
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)</b>	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	300.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	300.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	391.906,12	191.388,52	10.000,00	201.388,52
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	386.680,33	168.823,06	8.714,76	177.537,82
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)</b>	=	<b>749.433,57</b>	<b>416.780,76</b>	<b>-43.560,88</b>	<b>1.075.772,92</b>

\* Trattasi di quota rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza+Residui

## Verifica obiettivi di finanza pubblica

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2020 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

Alla luce delle previsioni di entrata e di spesa riportate nella parte precedente, risulta interessante fornire specifiche indicazioni sullo stato di conseguimento del rispetto dei vincoli di finanza pubblica relativo al pareggio di bilancio, che, a decorrere dal 2016, ha sostituito le precedenti disposizioni in materia di Patto di Stabilità interno.

La Legge 208/2015 (Legge di Stabilità 2016) ha previsto infatti al comma 707 che "A decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione l'articolo 31 della legge 12 novembre 2011, n.183 e tutte le norme concernenti la disciplina del patto di stabilità interno degli enti locali e i commi 461, 463, 464, 468, 469 ed i commi da 474 a 483 dell'articolo 1 della legge 23 dicembre 2014, n.190". Ai sensi del comma 710 della suddetta norma, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli enti locali devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dei commi 728, 730, 731 e 732. Ai sensi del comma 712 "A decorrere dall'anno 2016, al bilancio di previsione è allegato un prospetto obbligatorio contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti in sede di rendiconto ai fini della verifica del rispetto del saldo di cui al comma 710, come declinato al comma 711". A tal fine, il prospetto allegato al bilancio di previsione non considera gli stanziamenti del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi spese e rischi futuri concernenti accantonamenti destinati a confluire nel risultato di amministrazione. La disciplina dei vincoli di finanza pubblica ha subito una radicale modifica a seguito della circolare MEF nr. 25 del 03.10.2018 che, nel recepire quanto stabilito dalla Corte Costituzionale con sentenze nr. 247/2017 e 101/2018, ha stabilito che gli avanzi di amministrazione utilizzati nel 2019 per spese d'investimento sono computati tra le entrate finali valide ai fini del rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Al termine dell'esercizio le risultanze contabili, così come riportate nel prospetto di certificazione della gestione, dimostrano il rispetto con ampio margine dell'obiettivo del pareggio, come riportate nella tabella che segue:



**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2020**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	40.443,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.701.573,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.475.337,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.777,09
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	(-)	94.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>121.201,96</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	15.042,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>106.159,30</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.500,00

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>104.659,30</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-101.238,87
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>205.898,17</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	77.370,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	283.808,34
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	105.841,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	15.042,66
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	429.866,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	52.195,10
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>0,00</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>106.159,30</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.500,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>104.659,30</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-101.238,87
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>205.898,17</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		106.159,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	(-)	1.500,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-101.238,87
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>205.898,17</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

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

Rilevato che per il Comune di Mezzane di Sotto è facoltà tenere la contabilità economico-patrimoniale secondo quanto consentito dall'art. 232 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 e pertanto allega al Rendiconto di gestione 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 redatta con le modalità semplificate di cui al D.M. 11 novembre 2019, in ogni caso in via facoltativa, rileva comunque il conto economico e lo stato patrimoniale.

#### **Conto economico**

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

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

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

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

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

#### **Stato patrimoniale**

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

*In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.*

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>652.010,69</b>	<b>710.030,03</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>290.000,00</b>	<b>287.204,07</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>428.663,73</b>	<b>85.058,53</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	348.663,73	59.865,20		<b>A5c</b>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		25.193,33		<b>E20c</b>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	80.000,00			
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>364.815,82</b>	<b>407.748,53</b>	<b>A1</b>	<b>A1a</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	5.999,27			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	358.816,55	407.748,53		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			<b>A2</b>	<b>A2</b>
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			<b>A3</b>	<b>A3</b>
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			<b>A4</b>	<b>A4</b>
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>358.568,37</b>	<b>65.439,30</b>	<b>A5</b>	<b>A5 a e b</b>
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>2.094.058,61</b>	<b>1.555.480,46</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>78.641,94</b>	<b>59.298,72</b>	<b>B6</b>	<b>B6</b>
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>649.042,23</b>	<b>655.030,12</b>	<b>B7</b>	<b>B7</b>
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>			<b>B8</b>	<b>B8</b>
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>296.923,14</b>	<b>249.241,75</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	296.923,14	249.241,75		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>290.678,94</b>	<b>280.054,95</b>	<b>B9</b>	<b>B9</b>
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>368.149,20</b>	<b>184.047,17</b>	<b>B10</b>	<b>B10</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	28.891,02	28.891,02	<b>B10a</b>	<b>B10a</b>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	157.412,04	155.156,15	<b>B10b</b>	<b>B10b</b>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			<b>B10c</b>	<b>B10c</b>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	181.846,14		<b>B10d</b>	<b>B10d</b>
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			<b>B11</b>	<b>B11</b>
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>			<b>B12</b>	<b>B12</b>
17	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>25.906,40</b>	<b>12.620,33</b>	<b>B13</b>	<b>B13</b>
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>67.038,20</b>	<b>19.690,99</b>	<b>B14</b>	<b>B14</b>
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.776.380,05</b>	<b>1.459.984,03</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>317.678,56</b>	<b>95.496,43</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			<b>C15</b>	<b>C15</b>
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				

20	Altri proventi finanziari		980,22	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>980,22</b>		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	57.212,36	64.118,15	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	57.212,36	64.118,15		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>57.212,36</b>	<b>64.118,15</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-57.212,36</b>	<b>-63.137,93</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	124.352,22	352.029,06	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	62.840,80			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	13.000,00			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	48.511,42	352.029,06		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>124.352,22</b>	<b>352.029,06</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	118.802,44	28.819,86	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		3.100,00		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	89.005,70	18.554,61		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	29.796,74	7.165,25		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>118.802,44</b>	<b>28.819,86</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>5.549,78</b>	<b>323.209,20</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>266.015,98</b>	<b>355.567,70</b>		
26	Imposte (*)	22.628,29	20.676,29	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>243.387,69</b>	<b>334.891,41</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	Avviamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.064,00		<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre	86.673,03	115.564,05	<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>99.737,03</b>	<b>115.564,05</b>		
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>				
<b>II</b>	<b>1 Beni demaniali</b>	1.187.913,74	1.132.965,42		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	1.187.913,74	1.132.965,42		
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	3.322.116,71	3.078.551,78		
2.1	Terreni	19.011,91	19.011,91	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.085.973,72	2.922.744,74		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	6.708,74	8.958,54	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	478,50	790,00	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto		122,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi	187,97	1.091,64		
2.8	Infrastrutture	129.377,15	125.832,95		
2.99	Altri beni materiali	80.378,72			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	74.872,18	74.872,18	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.584.902,63</b>	<b>4.286.389,38</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>				
1	Partecipazioni in			<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				



	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.684.639,66</b>	<b>4.401.953,43</b>		
<b>I</b>		<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
		<b><u>Rimanenze</u></b>			CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>		<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1		Crediti di natura tributaria	50.422,16	38.871,25		
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	38.952,37	38.871,25		
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	11.469,79			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	395.888,59	322.061,01		
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	395.888,59	322.061,01		
b		<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c		<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d		<i>verso altri soggetti</i>				
3		Verso clienti ed utenti	97.719,63	61.786,32	CII1	CII1
4		Altri Crediti	40.681,30	38.831,95	CII5	CII5
a		<i>verso l'erario</i>				
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c		<i>altri</i>	40.681,30	38.831,95		
		<b>Totale crediti</b>	<b>584.711,68</b>	<b>461.550,53</b>		
<b>III</b>		<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII4,5	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			CIII6	
<b>IV</b>		<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1		Conto di tesoreria	1.075.772,92	702.553,04		
a		<i>Istituto tesoriere</i>	1.075.772,92	702.553,04		CIV1a
b		<i>presso Banca d'Italia</i>				
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.075.772,92</b>	<b>702.553,04</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.660.484,60</b>	<b>1.164.103,57</b>		
		<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	122,04	4.193,36	D	D

	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>122,04</b>	<b>4.193,36</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>6.345.246,30</b>	<b>5.570.250,36</b>		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione			<b>AI</b>	<b>AI</b>
II	Riserve	3.025.947,99	2.669.886,47		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	973.513,28	641.505,74	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>	<b>AIV, AV, AVI, AVII, AVII</b>
b	<i>da capitale</i>	74.623,72		<b>AII, AIII</b>	<b>AII, AIII</b>
c	<i>da permessi di costruire</i>		50.569,74	<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.977.810,99	1.977.810,99		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	243.387,69		<b>AIX</b>	<b>AIX</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>3.269.335,68</b>	<b>3.004.777,88</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			<b>B1</b>	<b>B1</b>
2	Per imposte			<b>B2</b>	<b>B2</b>
3	Altri	46.724,46	34.818,06	<b>B3</b>	<b>B3</b>
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>46.724,46</b>	<b>34.818,06</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				<b>C</b>	<b>C</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	1.159.413,67	1.254.113,67		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			<b>D1e D2</b>	<b>D1</b>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			<b>D4</b>	<b>D3 e D4</b>
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.159.413,67	1.254.113,67	<b>D5</b>	
2	Debiti verso fornitori	665.182,97	181.832,13	<b>D7</b>	<b>D6</b>
3	Acconti			<b>D6</b>	<b>D5</b>
4	Debiti per trasferimenti e contributi	179.351,37	172.518,18		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	168.856,84	171.264,56		
c	<i>imprese controllate</i>			<b>D9</b>	<b>D8</b>
d	<i>imprese partecipate</i>			<b>D10</b>	<b>D9</b>
e	<i>altri soggetti</i>	10.494,53	1.253,62		
5	Altri debiti	210.653,74	107.606,03	<b>D12,D13, D14</b>	<b>D11,D12, D13</b>
a	<i>tributari</i>	2.451,65	10.301,10		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	347,83	551,50		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	207.854,26	96.753,43		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.214.601,75</b>	<b>1.716.070,01</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					

I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	814.584,41	814.584,41	E	E
1	Contributi agli investimenti	814.584,41	814.584,41		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	814.584,41	814.584,41		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>814.584,41</b>	<b>814.584,41</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>6.345.246,30</b>	<b>5.570.250,36</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	102.972,19	283.808,34		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>102.972,19</b>	<b>283.808,34</b>		

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

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

## CONCLUSIONI

Questo Organo esecutivo propone al Consiglio Comunale l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020

La gestione dell'attività dell'ente dell'esercizio 2020 è stata improntata ad un'attenta valutazione delle nuove spese dovute alla difficile situazione di emergenza sanitaria per adeguamenti dei locali pubblici, della scuola dell'infanzia e della scuola primaria, ed a una politica di continui monitoraggi delle risorse in un'ottica di ottimizzazione dell'impiego delle stesse, sempre caratterizzata dalla difficile gestione delle attività per effetto delle conseguenze dell'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia da COVID-19. I risultati della gestione finanziaria dimostrano che, nonostante i vincoli e le difficoltà, è stata garantita la massima utilizzazione delle risorse disponibili che sono state impiegate come previsto nei programmi dell'Amministrazione Comunale.

**II SINDACO**

Giovanni Carrarini