

Comune di

Casciana Terme Lari

Relazione al
Rendiconto di
Gestione

2020

Indice generale

La relazione al rendiconto.....	1
Quadro normativo di riferimento.....	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili.....	2
Il risultato di amministrazione.....	3
Analisi delle entrate.....	14
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	16
Trasferimenti correnti.....	17
Entrate extratributarie.....	18
Entrate in conto capitale.....	19
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	20
Accensione di prestiti.....	21
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	23
Le missioni e i programmi.....	24
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	25
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	27
Missione 2 - Giustizia.....	28
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	29
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	30
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	31
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	32
Missione 7 - Turismo.....	33
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	34
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	35
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	36
Missione 11 - Soccorso civile.....	37
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	38
Missione 13 - Tutela della salute.....	39
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	40
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	41
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	42
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	43
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	44
Missione 19 - Relazioni internazionali.....	45

Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	46
Missione 50 - Debito pubblico.....	47
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	48
Analisi della spesa.....	49
La spesa corrente.....	51
La spesa in conto capitale.....	54
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	57
La spesa per rimborso di prestiti.....	59
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	60
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	61
Parte Entrata.....	61
Parte Spesa.....	62
Il risultato della gestione di competenza.....	63
La gestione e il fondo di cassa.....	65
La gestione dei residui.....	67
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	69
L'equilibrio di bilancio.....	74
Partecipazioni in società.....	77
Verifica debiti\crediti reciproci.....	80
Garanzie prestate.....	81

La relazione al rendiconto

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (...) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...) (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 -

Unità);

- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.537.573,81
Riscossioni	3.637.125,87	11.786.994,46	15.424.120,33 (+)
Pagamenti	3.460.624,95	10.595.366,78	14.055.991,73 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.905.702,41 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.905.702,41 (=)
Residui attivi	8.208.981,25	4.498.554,09	12.707.535,34 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	894.447,30	2.692.202,27	3.586.649,57 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			236.199,51 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			1.963.642,40 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			10.826.746,27 (=)

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

Analisi della composizione del risultato di amministrazione

La composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020 è la seguente:

Parte accantonata €8.827.885,68

Parte vincolata €1.355.168,90

Parte destinata agli investimenti €198.146,79

Parte disponibile 445.544,90

Quote accantonate

Al 31/12/2020 le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente ad €8.827.885,68 e sono così composte:

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
C_20031.10.1167	null	75.056,28	0,00	0,00	19.925,64	94.981,92
Totale Fondo perdite società partecipate		75.056,28	0,00	0,00	19.925,64	94.981,92
Fondo contenzioso						
C_20031.10.1377	FONDO PER CONTENZIOSI	54.145,27	0,00	66.410,86	0,00	120.556,13
Totale Fondo contenzioso		54.145,27	0,00	66.410,86	0,00	120.556,13
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021.10.1073	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	6.657.437,20	0,00	1.506.096,66	397.952,81	8.561.486,67
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		6.657.437,20	0,00	1.506.096,66	397.952,81	8.561.486,67
Altri accantonamenti						
C_01011.03.0015	SINDACO, ASSESSORI E CONSIGLIERI - ONERI, PERMESSI E ASPETTATIVE	3.617,53	0,00	0,00	2.164,75	5.782,28
C_01011.03.1028	INDENNITA' DI FINE MANDATO AL SINDACO	1.613,80	0,00	2.702,00	0,00	4.315,80
C_20031.10.1403	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI	21.262,88	0,00	19.500,00	0,00	40.762,88
Totale Altri accantonamenti		26.494,21	0,00	22.202,00	2.164,75	50.860,96
Totale		6.813.132,96	0,00	1.594.709,52	420.043,20	8.827.885,68

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020.

Fondo crediti dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel Risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi osservati secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente

La quantificazione del fondo, in osservanza del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria Allegato n.4/2 al D. Lgs 118/2011 esempio n.5 – Determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità è disposta previa:

a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità su cui calcolare il Fondo da accantonare.

L'ente non ha determinato l'FCDE su:

- i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;

- i crediti assistiti da fideiussione;

- le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

b) individuazione del grado di analisi;

c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:

- media semplice fra il totale incassato e il totale accertato;

- media semplice dei rapporti annui;

- rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio – rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

- media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio di ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0.10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

L'ente, nel determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità in sede di rendiconto 2020, ha scelto tra i quattro metodi di calcolo previsti la media semplice tra il totale incassato e il totale accertato.

d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

L'ente, si è avvalso della deroga stabilita dall'art. 107 bis della Legge 24 aprile 2020, n.27, di conversione con modifiche del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n.18), introdotto dal Senato, che stabilisce che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti di cui all'art.2 del D.Lgs. 118/2011 possono determinare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei Titoli 1 e 3 calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020. Tale norma consente di considerare per il 2020 i dati del 2019 allo scopo di sterilizzare gli effetti di quell'anno ed evitare un altrimenti prevedibile maggior FCDE da accantonare a rendiconto dati gli incassi anomali in negativo del 2020.

Il Fondo crediti dubbia esigibilità determinato ed accantonato nel Risultato di amministrazione è pari ad €8.561.486,67 come risulta dal prospetto allegato seguente:

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	3.416.250,79	7.392.820,69	10.809.071,48			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	3.416.250,79	7.392.820,69	10.809.071,48	8.408.224,80	8.408.224,80	77,788595
1030100	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	49.534,39	3.560,25	53.094,64	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 1	3.465.785,18	7.396.380,94	10.862.166,12	8.408.224,80	8.408.224,80	77,408361
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI						
	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	136.027,93	84.444,88	220.472,81	0,00	0,00	0,000000
2010200	Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
2010300	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	122.786,17	0,00	122.786,17	0,00	0,00	0,000000
2010400	Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 2	258.814,10	84.444,88	343.258,98	0,00	0,00	0,000000
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	280.788,27	79.501,02	360.289,29	53.115,11	53.115,11	14,742351
3020000	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	700,00	112.509,82	113.209,82	96.624,22	96.624,22	85,349681

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
3030000	Tipologia 300 - Interessi attivi	2,62	0,00	2,62	0,00	0,00	0,000000
3040000	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	26.275,48	26.275,48	0,00	0,00	0,000000
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	220.469,90	101.734,23	322.204,13	3.522,54	3.522,54	1,093263
	Totale TITOLO 3	501.960,79	320.020,55	821.981,34	153.261,87	153.261,87	18,645420
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
4020000	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	219.980,00	101.714,99	321.694,99			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	219.980,00	70.249,74	290.229,74			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	31.465,25	31.465,25	0,00	0,00	0
4030000	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
4040000	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	25,00	25,00	0,00	0,00	0,000000
4050000	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	6.812,78	0,00	6.812,78	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 4	226.792,78	101.739,99	328.532,77	0,00	0,00	0,000000
5010000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000

Tipologia	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
5040000	Tipologia 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	Totale TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000000
	TOTALE GENERALE	4.453.352,85	7.902.586,36	12.355.939,21	8.561.486,67	8.561.486,67	69,290456
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	226.792,78	101.739,99	328.532,77	0,00	0,00	0,000000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	4.226.560,07	7.800.846,37	12.027.406,44	8.561.486,67	8.561.486,67	71,183149

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	12.355.939,21	8.561.486,67
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI AL 2020	0,00	0,00
TOTALE	12.355.939,21	8.561.486,67

Fondo Rischi Contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Il Fondo rischi per contenzioso in essere al 31/12/2020 è pari ad € 120.556,13 come di seguito specificato:

- €66.410,86 importo relativo ad una sentenza della Commissione Tributaria Regionale sfavorevole per l'Amministrazione Comunale. E' stato presentato ricorso in Cassazione ma nel frattempo la sentenza è esecutiva;
- €4.145,27 importo per spese di lite presunta relativamente al contenzioso con Consorzio Etruria, grado di giudizio Tar;
- €50.000,00 importo per spese di lite presunta relativamente alla causa con la ditta Safas per scuola media di Lari, grado di giudizio Consiglio di Stato.

Fondo perdite società partecipate

Ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs 175/2016 il Comune è tenuto ad accantonare in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato di esercizio negativo, della propria partecipata, non immediatamente ripianato in misura proporzionale alla quota di partecipazione detenuta; tale fondo non può essere svincolato se non con riguardo a tre ipotesi:

- l'ente, o l'organismo stesso, ha ripianato la perdita del proprio organismo partecipato,
- la partecipazione è stata dismessa,
- il soggetto partecipato è stato posto in liquidazione.

Se nessuna di queste ipotesi si realizza il fondo non può, nemmeno pro quota, essere svincolato.

Di seguito si procede a ricostruire la composizione del fondo in parola:

- CTT-Nord non ha ancora completamente ripianato le perdite 2012, 2013 e 2014 pertanto il relativo accantonamento previsto con il Consuntivo 2015 non può essere liberato;

- CPT spa in liquidazione, oltre ad essere in liquidazione, ha approvato il 30.12.2020 il riparto finale di liquidazione a seguito del quale la società ha cessato di esistere. In sede di riparto finale è evidenziato, dalle scritture contabili, che spettano al comune di Casciana Terme Lari euro 37.302,56. Per tale motivo si ritiene di poter svincolare le somme vincolate con i precedenti rendiconti;
- Retiambiente, ha completamente ripianato le proprie perdite pertanto le relative somme possono essere svincolate;
- Terme di Casciana spa in liquidazione. Per questa partecipata il discorso è maggiormente complesso, in quanto pur essendo in liquidazione non è al momento definito l'esito della relativa procedura pertanto, in ottica di massima prudenza, si ritiene di non svincolare somme relative a tale società accantonate, negli esercizi precedenti, nel fondo perdite società partecipate.

Si è proceduto, inoltre, a verificare che le somme da accantonate, relative ai rendiconti 2015, 2016 e 2017 siano state calcolate in base a quanto disposto dall'art 21, comma 2, D.lgs n. 175/2016 che prevede: gli accantonamenti e le valutazioni di cui al comma 1 si applicano a decorrere dall'anno 2015. In sede di prima applicazione, per gli anni 2015, 2016 e 2017, in presenza di adozione della contabilità finanziaria: a) l'ente partecipante a società che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio negativo accantona, in proporzione alla quota di partecipazione, una somma pari alla differenza tra il risultato conseguito nell'esercizio precedente e il risultato medio 2011-2013 migliorato, rispettivamente, del 25 per cento per il 2014, del 50 per cento per il 2015 e del 75 per cento per il 2016; qualora il risultato negativo sia peggiore di quello medio registrato nel triennio 2011-2013, l'accantonamento è operato nella misura indicata dalla lettera b); b) l'ente partecipante a società che hanno registrato nel triennio 2011-2013 un risultato medio non negativo accantona, in misura proporzionale alla quota di partecipazione, una somma pari al 25 per cento per il 2015, al 50 per cento per il 2016 e al 75 per cento per il 2017 del risultato negativo conseguito nell'esercizio precedente."

Alla luce di quanto sopra descritto si riporta la composizione del Fondo Perdite Società Partecipate al 31.12.2020

SOCIETA'	SOMMA ACCANTONATA	ESERCIZIO IN CUI LA SOCIETA' HA MANIFESTATO LA PERDITA
CTT-Nord srl	5.640,39€	2014
Terme di Casciana s.p.a. – in liquidazione	83.590,60€	2015 – 2016 - 2017
Geofor Patrimonio s.p.a.	5.750,82€	2019

Totale accantonamento al Fondo Perdite Società Partecipate al 31.12.2020: **94.981,92 €**

Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2020 ammontano complessivamente ad €1.355.168,90 e sono così composte:

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	528.194,10	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	136.224,87	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	175.712,34	3
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	332.388,99	4
Altri vincoli	182.648,60	5
TOTALE	1.355.168,90	

1) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili

I vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili come si evince dall'allegato a/2 sono dettagliati nella tabella che segue:

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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												
C_20101.01.0210	CONTRIBUTI STATALI PER FUSIONE PER SPESE CORRENTI	null	null	12.345,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.345,37
C_20101.01.1125	null	C_12051.03.1570	MISURE URGENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COLL E 1125	0,00	0,00	161.776,20	111.776,20	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
C_20101.01.1128	CONTRIBUTO DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE ART 114 DL 18/2020 COLL CAP 1576	C_01111.03.1576	DISINFEZIONE E SANIFICAZIONE LOCALI - COLL CAP 1128	0,00	0,00	7.707,58	6.143,31	0,00	0,00	0,00	1.564,24	1.564,24
C_20101.01.1138	Fondo per le politiche per la famiglia COLL CAP 1593	C_12051.04.1593	Interventi a sostegno delle famiglie per il potenziamento dei centri estivi diurni, servizi socio educativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per bambini COLL CAP 1138	0,00	0,00	31.848,52	5.361,00	0,00	0,00	0,00	26.487,52	26.487,52
C_20101.01.1151	TRASFERIMENTO MINISTERO PER FUNZIONI FONDAMENTALI	null	null	0,00	0,00	777.375,53	343.436,00	0,00	0,00	0,00	433.939,53	433.939,53
C_20102.01.1126	DONAZIONE DA PRIVATI PER EMERGENZA CORONAVIRUS COLL U 1571	C_12051.03.1570	MISURE URGENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COLL E 1125	0,00	0,00	1.357,44	0,00	0,00	0,00	0,00	1.357,44	1.357,44
C_20103.02.1127	DONAZIONE DA IMPRESE PER EMERGENZA CORONAVIRUS COLL U 1571	C_12051.04.1588	MISURE URGENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE COLL E 1126 E 1127	0,00	0,00	22.500,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
Totale Vincoli derivanti dalla legge				12.345,37	0,00	1.002.565,24	486.716,51	0,00	0,00	0,00	515.848,73	528.194,10

Considerato che al fine di assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, il D.L. 34/2020 ha previsto l'istituzione di un fondo, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per l'anno 2020 (articolo 106, commi 1-3) con lo scopo di assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, anche in relazione alla possibile perdita di entrate locali connesse all'emergenza Covid-19;

Preso atto che la ripartizione dei 3,5 miliardi del Fondo tra gli enti beneficiari di ciascun comparto è stata effettuata con il Decreto del direttore centrale della finanza locale del 24 luglio 2020;

Considerato inoltre che l'importo del Fondo per l'anno 2020 è stato successivamente integrato di ulteriori 1,67 miliardi di euro, di cui 1,22 miliardi a favore dei comuni e 450 milioni di euro a favore di province e città metropolitane, dall'articolo 39, comma 1, del D.L. 104/2020, per garantire agli enti locali un ulteriore ristoro della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica di COVID-19;

Visto il comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, il quale prevede che gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al citato comma 1 del medesimo articolo 39 e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando

l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza;

Vista la certificazione caricata sul sito MEF dal Comune di Casciana Terme Lari in data 31/05/2021 prot. 155998;

Considerato che, a seguito del suddetto decreto, è stata erogata nel corso dell'esercizio 2020 a favore del Comune di Casciana Terme Lari la somma complessiva di € 777.375,53;

Valutato che le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18;

Richiamato il decreto MEF n. 59033/2021 che ha stabilito le modalità di rendicontazione delle minori entrate e delle maggiori spese sostenute a causa della pandemia COVID-19,

Considerato che a tale scopo è stato elaborato il modello COVID-19 che ha la finalità di raccogliere tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese di ciascun ente locale connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle perdite subite e delle maggiori spese;

Considerato che confluiscono nella certificazione Covid-19 sia gli utilizzi del fondo funzioni fondamentali, dei ristori di entrata sia gli utilizzi dei ristori di spesa;

Considerato che il Comune di Casciana Terme Lari, oltre ad euro 777.375,53 a titolo di Fondo Funzioni Fondamentali, ha ricevuto nell'anno 2020 i seguenti ristori:

Modello RISTORI COVID-19 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020 (articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020) COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE DENOMINAZIONE ENTE Comune di CASCIANA TERME LARI (dati in euro)	
Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	17.770
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	21.359
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16/04/2021)	18.450
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	30.272
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	33.829
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	121.680
Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	80.888
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	80.888
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	7.708
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	31.849
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	201.333

La certificazione del Comune di Casciana Terme Lari presenta il seguente saldo complessivo:

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-352.565
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	137.125
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	103.996
Saldo complessivo	-319.436

Ed un avanzo vincolato derivante dai trasferimenti per Covid pari a

Vincoli sui ristori di spesa	ACCERTAMENTI (a)	IMPEGNI E FPV (b)	VINCOLO (c=a-b)
Solidarietà Alimentare (Ordinanza Prot. Civile 29/03/2020) =	80.888,00	30.888,00	50.000,00
Solidarietà Alimentare (art. 2 DL 154/2020) =	80.888,00	80.888,00	0,00
Sanificazione (art. 114 DL 18/2020) =	7.708,00	6.143,76	1.564,24
Centri Estivi (art. 105 DL 34/2020) =	31.849,00	5.361,48	26.487,52
TOTALE	201.333,00	123.281,24	78.051,76

Raccordo fra saldo certificazione Covid-19 e fondo funzioni fondamentali:

	TOTALE	DI CUI RISTORI DI ENTRATA	DI CUI RISTORI DI SPESA	DI CUI FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI
RISTORI (A)	323.013,00	121.680,00	201.333,00	
UTILIZZI (-B)	-642.449,24	-121.680,00	-123.281,24	-397.487,76
<i>Di cui minori entrate</i>	-474.245,00	-121.680,00		-352.565,00
<i>Di cui minori spese</i>	137.125,00			137.125,00
<i>Di cui maggiori spese</i>	-305.329,00		-123.281,24	-182.047,76
SALDO ESATTO C (A+B)	-319.436,24	-	78.051,76	-397.487,76

SALDO CERTIFICAZIONE ARROTONDATO	-319.436,00
AVANZO RISTORI SPECIFICI DI SPESA	78.052,00
SALDO CERTIFICAZIONE AL NETTO DEI VINCOLI RISTORI DA SPESA	-397.488,00
+ FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	777.375,53

AVANZO DA FONDONE	379.887,53

A tale risultanza deve poi aggiungersi l'utilizzo della quota Tari per il fondo funzioni fondamentali che per il Comune di Casciana Terme Lari ammonta a € 157.691,00 come indicato nella Tabella 1) al Decreto MEF 1° aprile 2021:

	Importo 2020
QUOTA FFF A TITOLO DI TARI (A)	230.193,00
-UTILIZZI DELLA QUOTA TARI (-B)	-157.691,00
SALDO TARI (C=A+B)	72.502,00

Preso atto che l'avanzo da vincolare nell'allegato A/2 risulta pari a:

	Importo
Eccedenza del fondo funzioni fondamentali e da ristori di entrata non utilizzati nel 2020 (+)	379.887,53
Importo Tari non utilizzata nel 2020	72.502,00
FFF (avanzo vincolato da legge)	452.389,53
Imu ateco non accertata nel 2020	-18.450,00
Vincolo effettivo dell'ente	433.939,53

Avanzo da ristori di spesa (avanzo vincolato da trasferimenti)	78.051,76

VINCOLI TOTALI (ALLEGATO A2)	511.991,29
-------------------------------------	-------------------

2)Vincoli derivanti da trasferimenti

I vincoli derivanti da trasferimenti come si evince dall'allegato a/2 sono dettagliati nella tabella che segue:

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm. (+) e cancell. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FFPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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 da Trasferimenti												
C_20101.01.1156	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA VIA T. MATTEI (COLL CUS 1608)	C_10051.03.1608	PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA VIA T. MATTEI - FIN CONTRIBUTIMINISTERO (COLL CEN 1156)	0,00	0,00	45.319,00	45.115,60	0,00	0,00	0,00	203,40	203,40
C_20101.02.1121	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE EVENTI	null	null	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00
C_20101.02.1137	CAMPI SOLARI ESTIVI - CONTRIBUTI REGIONE COLL. U 1594	C_06021.04.1594	CAMPI SOLARI ESTIVI - CONTRIBUTI PER LA SANIFICAZIONE COLL. E 1137	0,00	0,00	7.044,28	2.850,00	0,00	0,00	0,00	4.194,28	4.194,28
C_30500.02.1147	CONTRIBUTO STATALE PER SANIFICAZIONE SEDI SEGGI ELETTORALI - COLLEGATO CON CAP. 1601	C_01071.03.1601	PRESTAZIONI DI SERVIZI PER SANIFICAZIONE SEDI SEGGI ELETTORALI FINANZIATO CON CONTRIBUTO STATALE COLL. CAP. 1147	0,00	0,00	7.735,37	1.333,86	0,00	0,00	0,00	6.401,51	6.401,51
C_40200.01.0001	CONTRIBUTO IN C/CAPITALE DALLA REGIONE PER REALIZZAZIONE ASCENSORE CASTELLO. COLLEGATO A CAP. 2137	C_05012.02.2137	REALIZZAZIONE ASCENSORE IN CASTELLO - FIN. CONTRIBUTO REGIONE (E. 0001)	70.428,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.428,83
C_40200.01.1066	TRASFERIMENTO DI CAPITALE DALLA REGIONE PER CENTRI COMMERCIALI NATURALI COLLEGATO CUS 2129 NEL 2020 CUS 2194	C_10052.02.2194	RIQUALIFICAZIONE CENTRI COMMERCIALI NATURALI (CEN.1092.NEL 2020 CUS 1066)	752,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	752,10
C_40200.01.1092	null	C_10052.02.2194	RIQUALIFICAZIONE CENTRI COMMERCIALI NATURALI (CEN.1092.NEL 2020 CUS 1066)	19.998,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.998,00
C_40200.03.1069	TRASFERIMENTO DA IMPRESE PER INVESTIMENTI - QUARTIERE VENEZIA (U 2149)	C_10022.02.2149	RIQUALIFICAZIONE QUARTIERE VENEZIA A CEVOLI - FIN. CONTRIBUTO DA ALTRI IN C/CAPITALE (E. 1069)	4.246,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.246,75
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				95.425,68	0,00	90.098,68	49.299,46	0,00	0,00	0,00	40.799,19	136.224,87

3)Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

I vincoli derivanti dai mutui sono pari ad €175.712,29 e sono così dettagliati:

Mutuo palestra Casciana Terme €135.000,00

Mutuo Italia 90 €40.000,00

Cimitero Sant'Ermio e San Rocco €367,56

Ex palazzo comunale €344,73

4)Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

I vincoli formalmente attribuiti dall'ente come si evince dall'allegato a/2 sono dettagliati nella tabella che segue:

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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 formalmente attribuiti dall'ente												
C_20101.01.0210-1	CONTRIBUTI STATALI PER FUSIONE PER SPESE CORRENTI	null	null	236.832,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236.832,56
C_20101.02.1142	Contributi per attivazione servizi a domicilio - Fin.to SDS (Coll Cus 1598)	C_12041.04.1598	Attivazione servizi a domicilio - Contributi alle Associazioni - Fin.to SDS (coll Cen 1142)	0,00	0,00	9.612,96	3.645,00	0,00	0,00	0,00	5.967,96	5.967,96
C_40300.12.1100	ESCUSSIONE POLIZZE FIDEIUSSORIE PER LAVORI NON REALIZZATI (COLL CUS 2197)	null	null	89.588,53	89.588,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.588,53	89.588,53
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				326.421,05	89.588,53	9.612,96	3.645,00	0,00	0,00	0,00	95.556,49	332.388,99

5)Altri vincoli

Gli altri vincoli ammontano ad €182.648,60 e sono così dettagliati:

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att. vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc. (-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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)
Altri vincoli												
C_40500.01.0109	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE PRIMARIA	null	null	139.661,49	139.661,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.661,49	139.661,49
C_40500.01.0110	PROVENTI DERIVANTI DA RILASCIO PERMESSI DI COSTRUIRE: URBANIZZAZIONE SECONDARIA	null	null	50.434,97	23.676,09	0,00	7.447,86	0,00	0,00	0,00	16.228,23	42.987,11
Totale Altri vincoli				190.096,46	163.337,58	0,00	7.447,86	0,00	0,00	0,00	155.889,72	182.648,60

Quote destinate ad investimenti

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2020 ammontano complessivamente a €198.146,79.

Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.749.340,29	9.745.498,19	111,39%
2 - Trasferimenti correnti	3.162.288,25	3.288.752,64	104,00%
3 - Entrate extratributarie	1.247.841,79	1.255.985,90	100,65%
4 - Entrate in conto capitale	6.319.815,47	662.204,49	10,48%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	26.803,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	1.424.000,00	39.000,00	2,74%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.683.652,96	0,00	0,00%
Totali	26.586.938,76	15.018.244,22	56,49%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

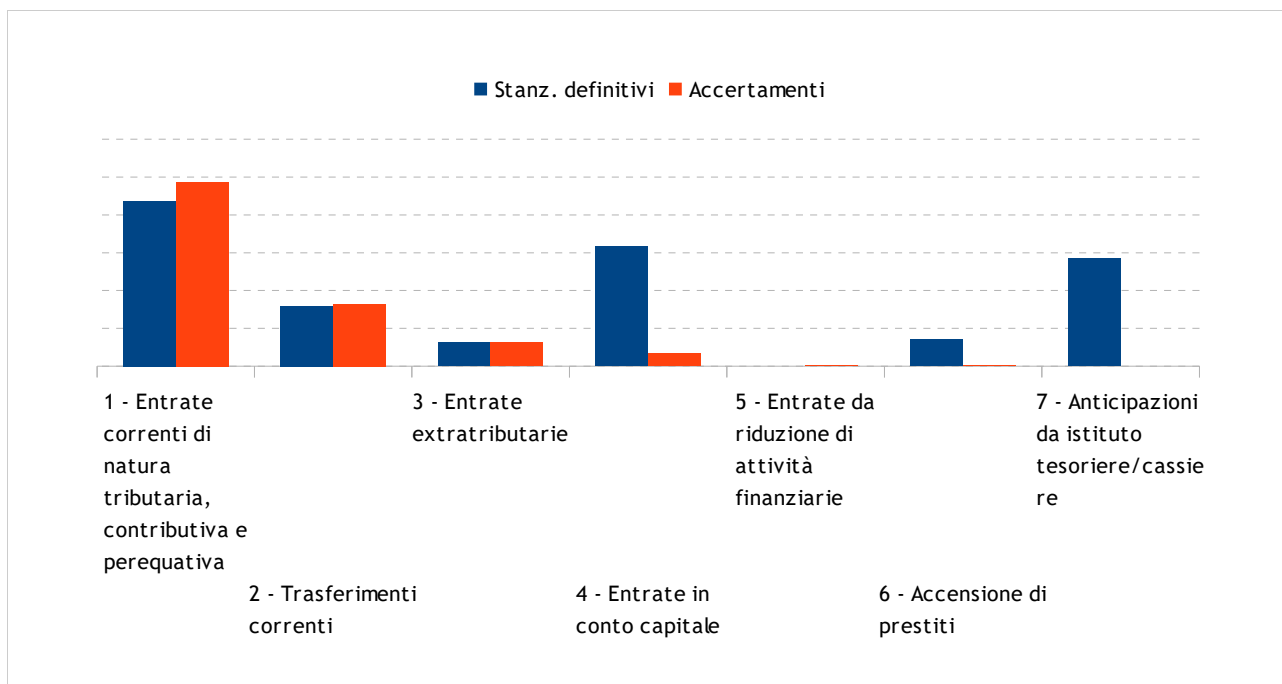


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente, che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	7.530.057,87	8.526.215,77	113,23%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.219.282,42	1.219.282,42	100,00%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	8.749.340,29	9.745.498,19	111,39%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

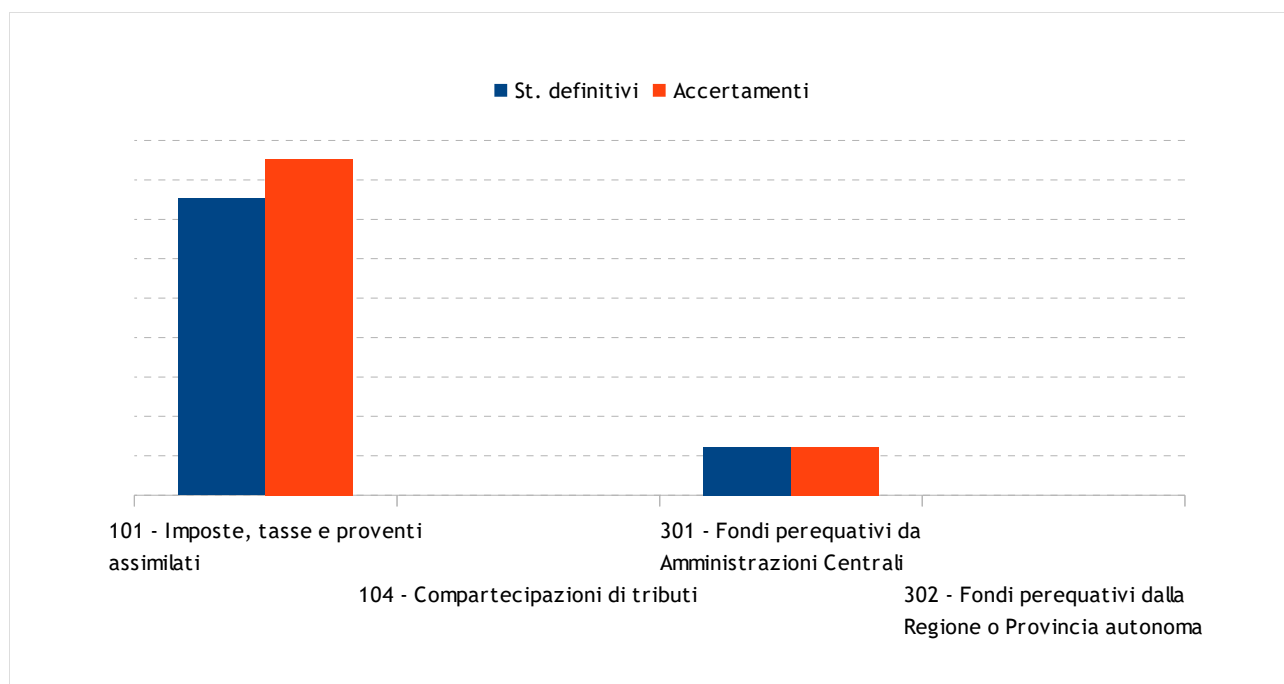


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Tenendo conto delle premesse fatte ed in attesa di nuovi indirizzi politici in grado di dare definitiva certezza al sistema dei trasferimenti, il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.008.288,25	3.137.900,03	104,31%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	10.000,00	1.357,44	13,57%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	140.550,00	149.495,17	106,36%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.450,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00%
Totali	3.162.288,25	3.288.752,64	104,00%

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

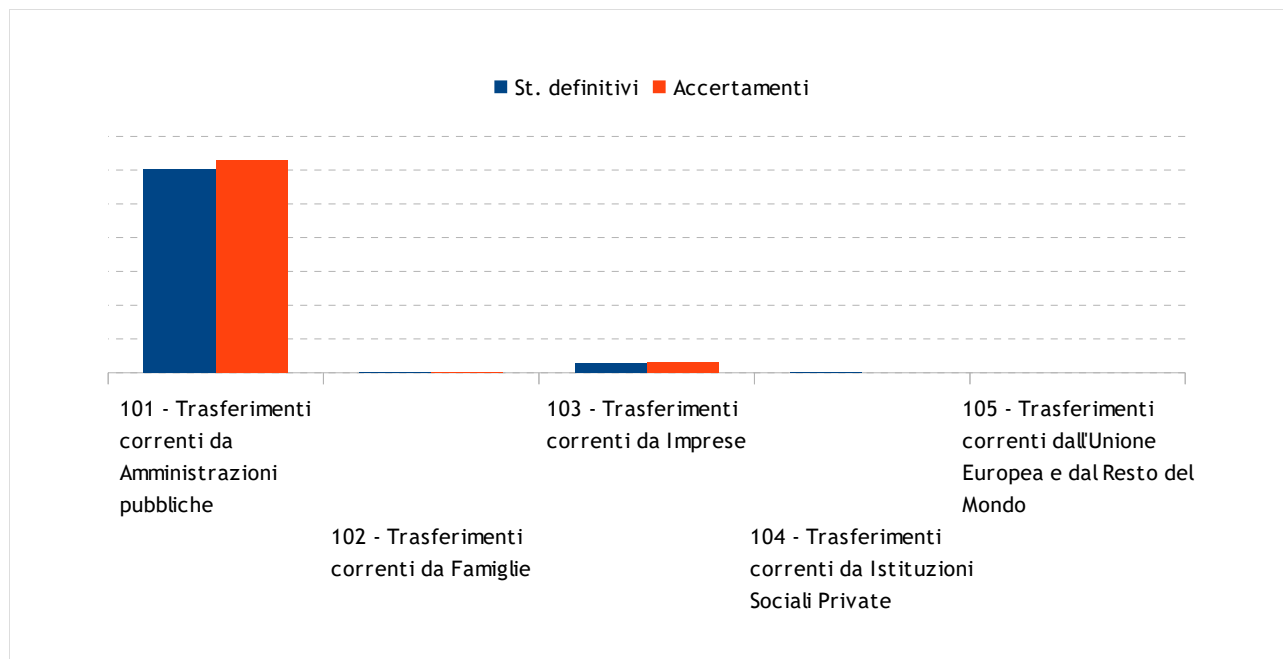


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	963.194,74	932.416,59	96,80%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	4.125,00	3.697,33	89,63%
300 - Interessi attivi	5.746,56	13.293,08	231,32%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	2.232,00	2.232,00	100,00%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	272.543,49	304.346,90	111,67%
Totali	1.247.841,79	1.255.985,90	100,65%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

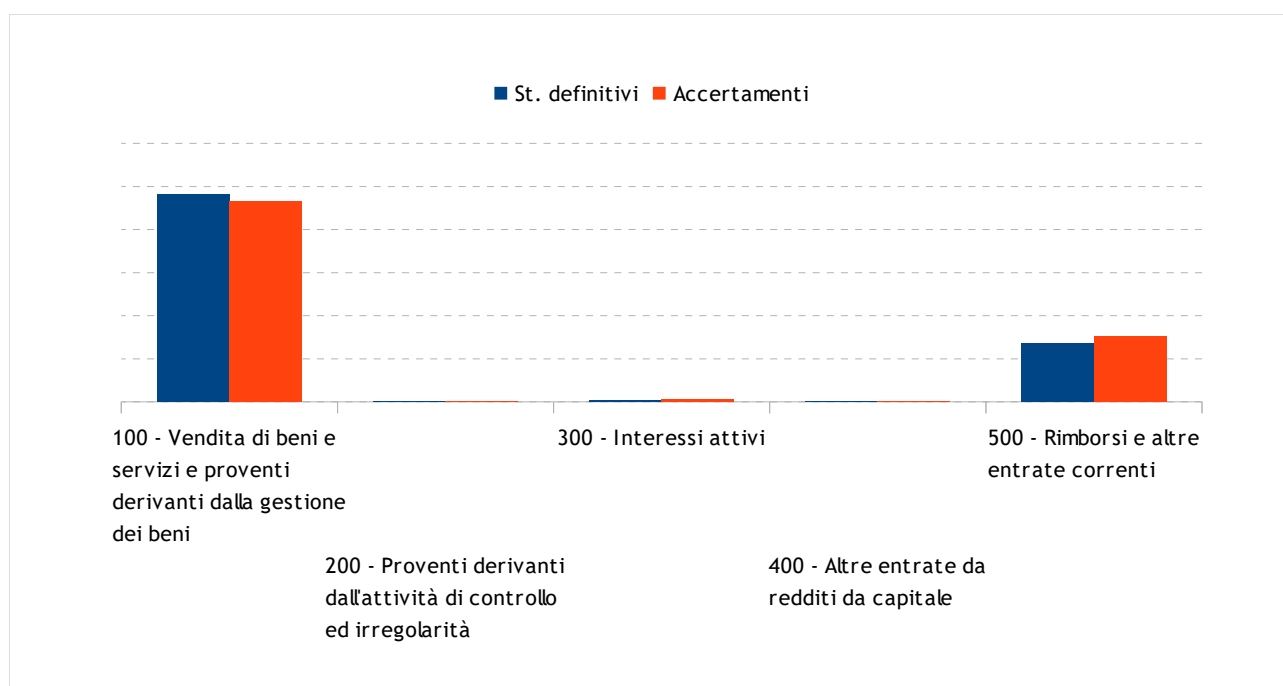


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

\

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
200 - Contributi agli investimenti	5.228.404,00	244.980,00	4,69%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	210.411,47	0,00	0,00%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	466.000,00	204,90	0,04%
500 - Altre entrate in conto capitale	415.000,00	417.019,59	100,49%
Totali	6.319.815,47	662.204,49	10,48%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

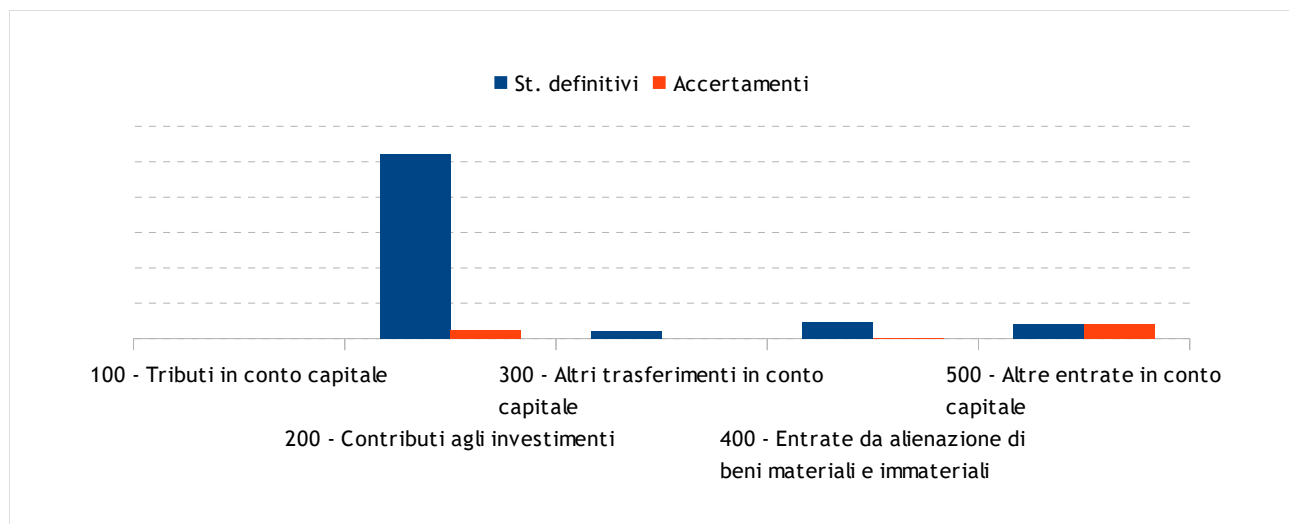


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	26.803,00	0,00%
Totali	0,00	26.803,00	0,00%

Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

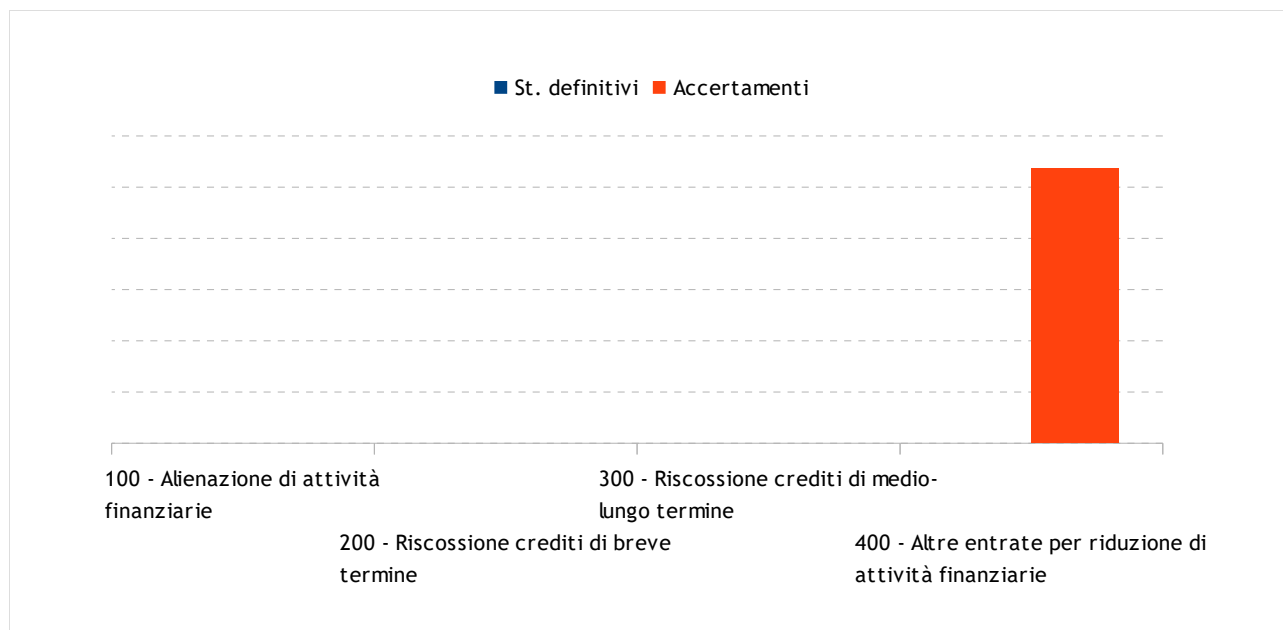


Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

Accensione di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto. L'ente nel 2020 ha stipulato un contratto di mutuo a tasso fisso con Cassa Depositi e Prestiti di €39.000,00 per manutenzione straordinaria asfaltatura ed opere complementari della viabilità interna al resede esclusivo del nuovo Polo scolastico di Casciana Terme

- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile. L'ente non ha in essere né ha stipulato nessun contratto relativo a strumenti finanziari derivati

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.424.000,00	39.000,00	2,74%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	1.424.000,00	39.000,00	2,74%

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

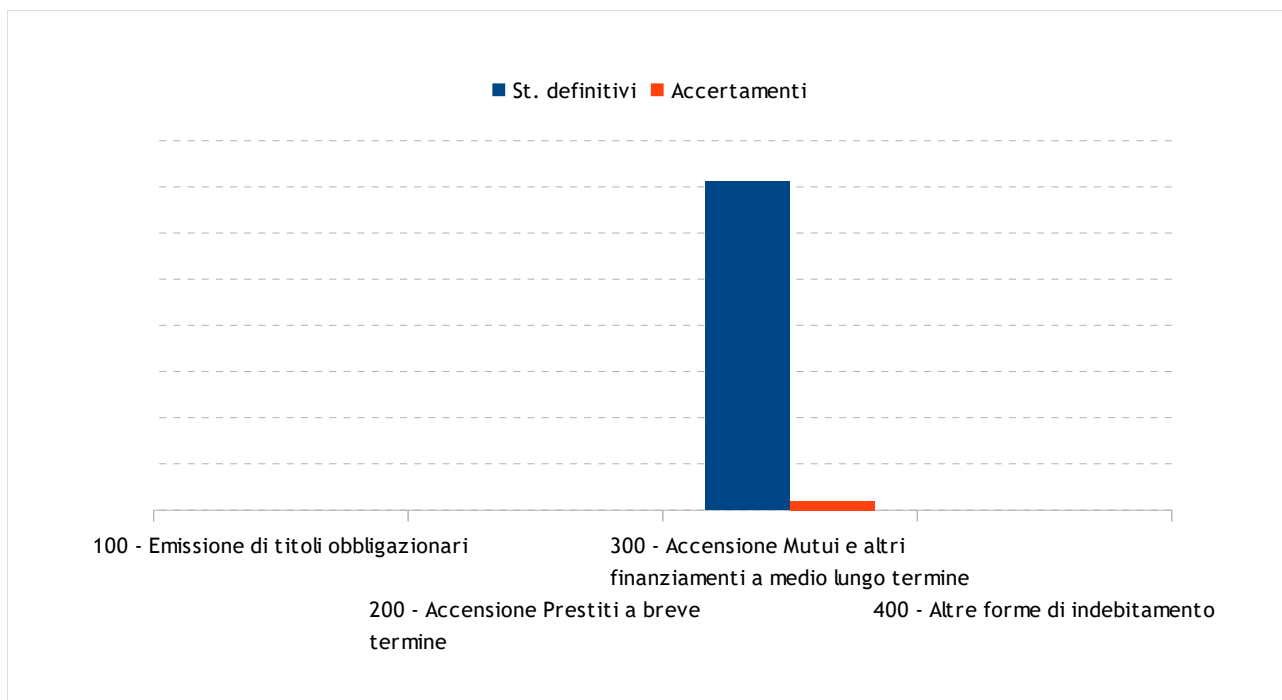


Diagramma 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.683.652,96	0,00	0,00%
Totali	5.683.652,96	0,00	0,00%

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

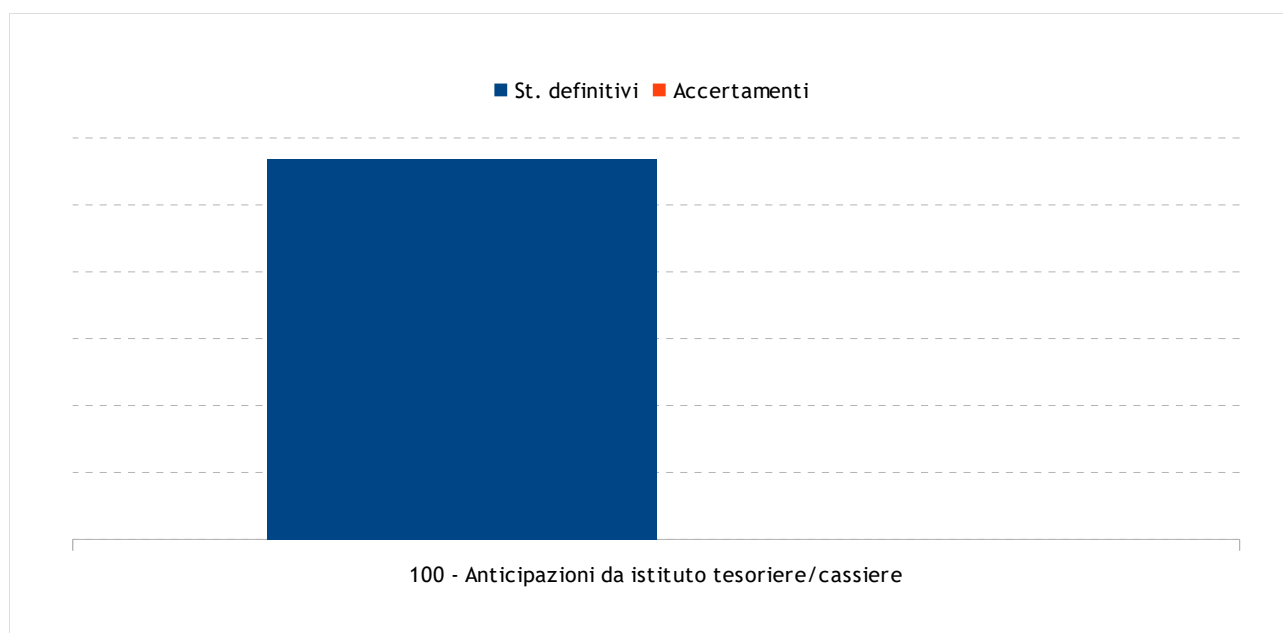


Diagramma 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Le missioni e i programmi

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, di gestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio, di politiche giovanili, di sviluppo e valorizzazione del turismo, nonché di diritti sociali, politiche sociali e famiglia.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi.

Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.035.100,86	2.606.803,47	85,89%	2.081.837,66	79,86%
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	702.379,85	685.226,48	97,56%	418.124,83	61,02%
4 - Istruzione e diritto allo studio	8.431.683,23	2.447.294,88	29,02%	2.181.133,88	89,12%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	472.196,02	176.810,73	37,44%	68.478,88	38,73%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.078.666,08	156.881,65	14,54%	136.106,06	86,76%
7 - Turismo	206.418,32	58.636,32	28,41%	53.836,00	91,81%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	213.136,14	195.992,80	91,96%	179.848,98	91,76%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.661.307,64	3.366.259,64	91,94%	2.997.070,95	89,03%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.833.790,12	1.047.312,09	57,11%	768.355,13	73,36%
11 - Soccorso civile	41.289,21	34.980,22	84,72%	10.371,94	29,65%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.236.036,89	1.000.336,07	44,74%	418.361,54	41,82%
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	134.443,71	129.900,88	96,62%	87.900,88	67,67%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	11.000,00	9.665,11	87,86%	0,00	0,00%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.654,50	19.654,50	100,00%	19.654,50	100,00 %
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	1.787.558,40	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	84.512,88	84.509,88	100,00%	84.506,88	100,00 %
60 - Anticipazioni finanziarie	5.685.652,96	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	29.634.826,81	12.020.264,72	40,56%	9.505.588,11	79,08%

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

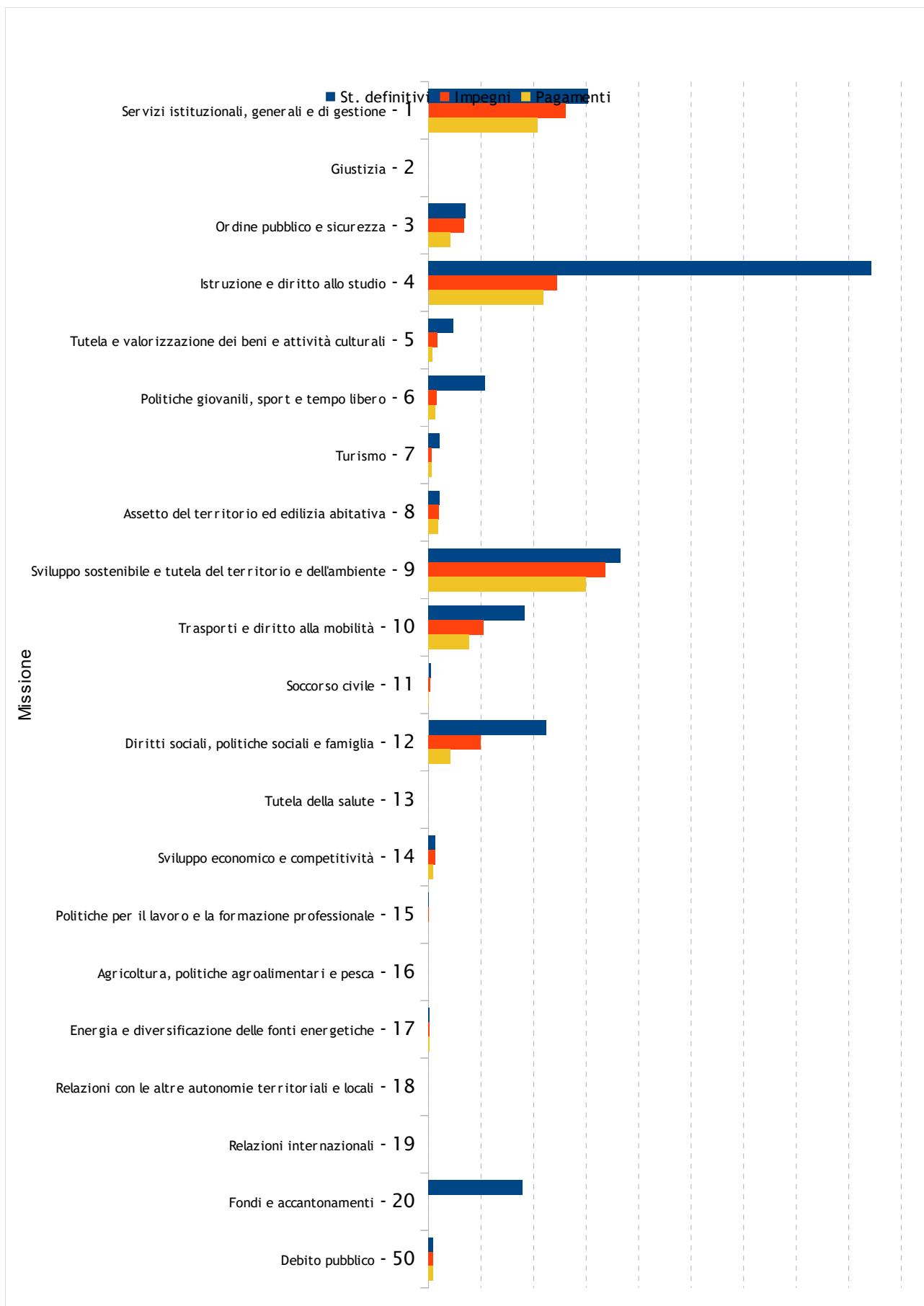


Diagramma 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	182.869,94	180.741,08	98,84%	165.443,71	91,54%
2 - Segreteria generale	187.392,90	145.165,52	77,47%	116.386,30	80,17%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	472.140,25	342.468,55	72,54%	281.730,14	82,26%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	348.666,08	267.654,22	76,77%	197.473,25	73,78%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	216.676,18	191.307,50	88,29%	113.723,58	59,45%
6 - Ufficio tecnico	726.720,79	658.439,17	90,60%	531.600,69	80,74%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	91.392,48	80.671,70	88,27%	76.171,70	94,42%
8 - Statistica e sistemi informativi	102.687,65	97.143,03	94,60%	12.796,58	13,17%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Risorse umane	85.640,40	72.212,10	84,32%	49.617,61	68,71%
11 - Altri servizi generali	620.914,19	571.000,60	91,96%	536.894,10	94,03%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.035.100,86	2.606.803,47	85,89%	2.081.837,66	79,86%

Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	702.379,85	685.226,48	97,56%	418.124,83	61,02%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	702.379,85	685.226,48	97,56%	418.124,83	61,02%

Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	89.714,12	88.752,10	98,93%	68.111,59	76,74%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	7.374.732,54	1.430.218,30	19,39%	1.310.214,45	91,61%
4 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	947.339,40	908.427,31	95,89%	782.910,67	86,18%
7 - Diritto allo studio	19.897,17	19.897,17	100,00%	19.897,17	100,00%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	8.431.683,23	2.447.294,88	29,02%	2.181.133,88	89,12%

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	325.371,94	48.337,20	14,86%	7.748,19	16,03%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	146.824,08	128.473,53	87,50%	60.730,69	47,27%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	472.196,02	176.810,73	37,44%	68.478,88	38,73%

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sport e tempo libero	1.062.836,40	145.254,60	13,67%	128.322,33	88,34%
2 - Giovani	15.829,68	11.627,05	73,45%	7.783,73	66,95%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.078.666,08	156.881,65	14,54%	136.106,06	86,76%

Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	206.418,32	58.636,32	28,41%	53.836,00	91,81%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	206.418,32	58.636,32	28,41%	53.836,00	91,81%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	211.076,14	193.938,80	91,88%	178.994,98	92,29%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	2.060,00	2.054,00	99,71%	854,00	41,58%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	213.136,14	195.992,80	91,96%	179.848,98	91,76%

Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	847.479,37	553.511,34	65,31%	539.675,27	97,50%
3 - Rifiuti	2.699.836,34	2.699.313,27	99,98%	2.435.464,75	90,23%
4 - Servizio idrico integrato	113.991,93	113.435,03	99,51%	21.930,93	19,33%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.661.307,64	3.366.259,64	91,94%	2.997.070,95	89,03%

Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0	0	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	99893,07	99483,58	99,59%	0,00	0,00%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	0	0	0,00%	0,00	0,00%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	1733897,05	947828,51	54,66%	768.355,13	81,06%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0	0	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.833.790,12	1.047.312,09	57,11%	768.355,13	73,36%

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	41.289,21	34.980,22	84,72%	10.371,94	29,65%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	41.289,21	34.980,22	84,72%	10.371,94	29,65%

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	7.000,00	891,00	12,73%	0,00	0,00%
2 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Interventi per gli anziani	4.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	115.633,02	109.665,06	94,84%	109.665,06	100,00%
5 - Interventi per le famiglie	270.160,90	177.725,31	65,78%	150.613,83	84,75%
6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	461.701,00	460.249,03	99,69%	400,36	0,09%
8 - Cooperazione e associazionismo	3.200,00	3.060,00	95,63%	3.060,00	100,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	1.373.841,97	248.745,67	18,11%	154.622,29	62,16%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.236.036,89	1.000.336,07	44,74%	418.361,54	41,82%

Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Missione 13 - Tutela della salute

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corr.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Industria PMI e Artigianato	40.000,00	40.000,00	100,00%	0,00	0,00%
2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	5.650,00	5.650,00	100,00%	3.650,00	64,60%
3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	88.793,71	84.250,88	94,88%	84.250,88	100,00%
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	134.443,71	129.900,88	96,62%	87.900,88	67,67%

Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	11.000,00	9.665,11	87,86%	0,00	0,00%
2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	11.000,00	9.665,11	87,86%	0,00	0,00%

Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fonti energetiche	19.654,50	19.654,50	100,00%	19.654,50	100,00%
2 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	19.654,50	19.654,50	100,00%	19.654,50	100,00%

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Missione 19 - Relazioni internazionali

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fondo di riserva	174.908,49	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.506.096,66	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	106.553,25	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.787.558,40	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	84.512,88	84.509,88	100,00%	84.506,88	100,00%
Totali	84.512,88	84.509,88	100,00%	84.506,88	100,00%

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	5.685.652,96	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	5.685.652,96	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	12.770.682,60	10.336.559,35	80,94%
2 - Spese in conto capitale	11.030.978,37	1.599.195,49	14,50%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	65.000,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	84.512,88	84.509,88	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.683.652,96	0,00	0,00%
Totali	29.634.826,81	12.020.264,72	40,56%

Tabella 33: Analisi della spesa per titoli

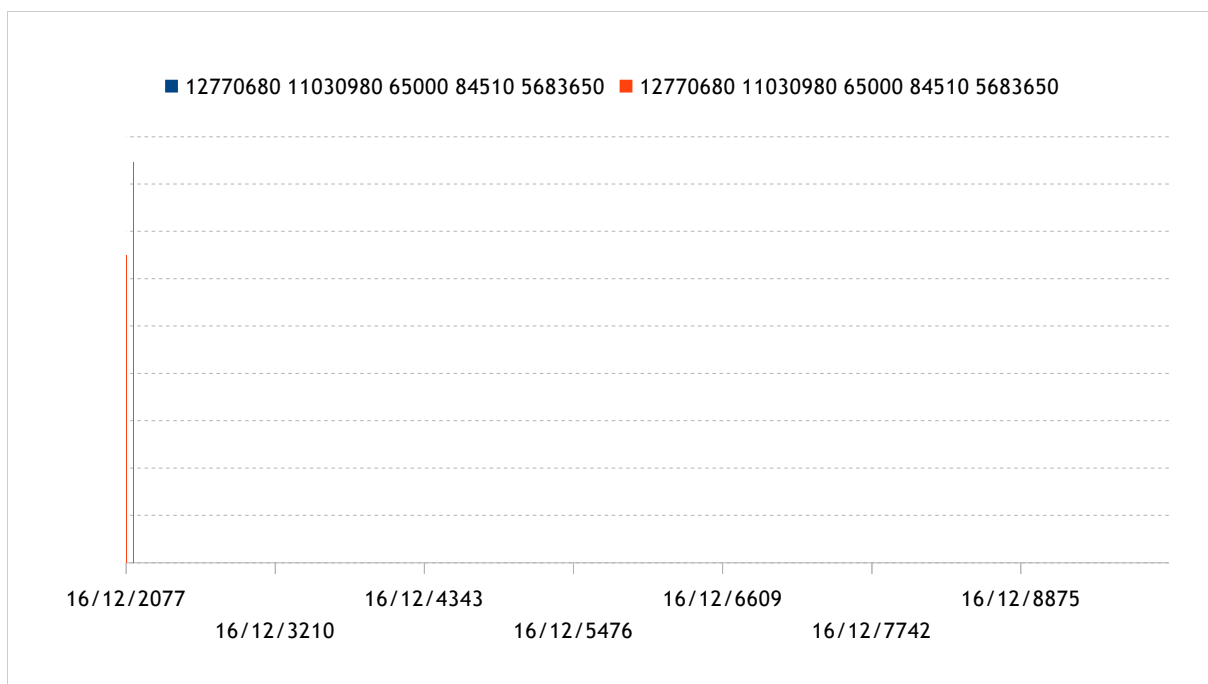


Diagramma 10: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	1.562.756,17
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	139.154,89
3 - Acquisto di beni e servizi	5.792.850,80
4 - Trasferimenti correnti	2.397.387,17
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	273.550,02
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	38.773,46
10 - Altre spese correnti	132.086,84
Totali	10.336.559,35

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.854.408,26	2.513.541,50	88,06%	2.023.025,04	80,49%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	656.464,85	639.333,01	97,39%	415.681,41	65,02%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.543.373,29	1.479.791,43	95,88%	1.285.323,11	86,86%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	154.524,08	136.173,53	88,12%	61.480,69	45,15%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	121.256,08	114.722,65	94,61%	93.947,06	81,89%
7	Turismo	64.418,32	58.636,32	91,02%	53.836,00	91,81%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	198.136,14	181.047,68	91,38%	173.503,68	95,83%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.309.246,64	3.274.755,54	98,96%	2.997.070,95	91,52%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	917.732,14	910.902,43	99,26%	655.859,64	72,00%
11	Soccorso civile	41.289,21	34.980,22	84,72%	10.371,94	29,65%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	955.176,98	833.454,55	87,26%	335.177,28	40,22%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	134.443,71	129.900,88	96,62%	87.900,88	67,67%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	11.000,00	9.665,11	87,86%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.654,50	19.654,50	100,00%	19.654,50	100,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	1.787.558,40	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	2.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali		12.770.682,60	10.336.559,35	80,94%	8.212.832,18	79,45%

Tabella 35: La spesa corrente per missioni

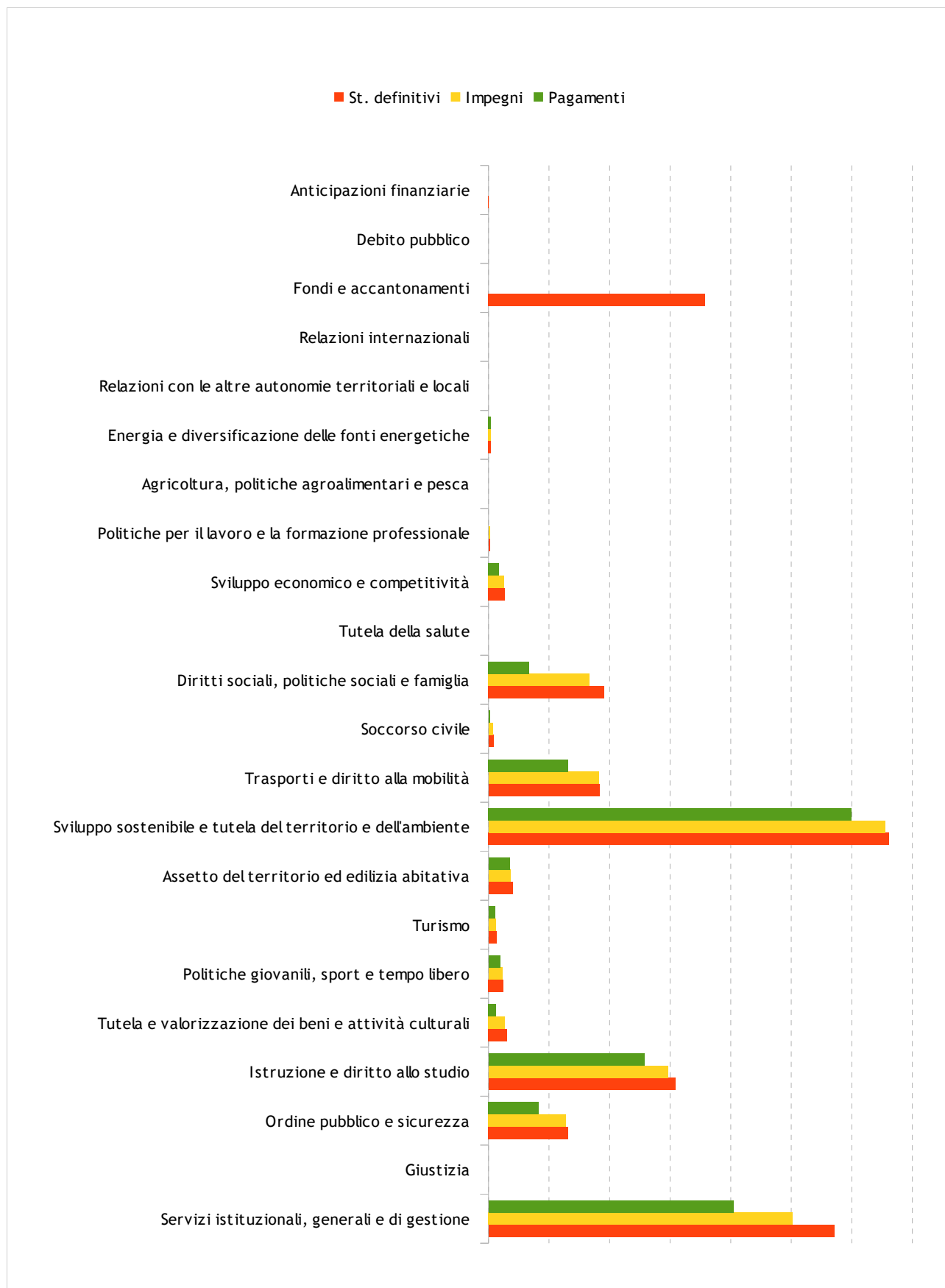


Diagramma 11: La spesa corrente per missioni

La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	1.491.676,32
3 - Contributi agli investimenti	91.504,10
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	1.069,95
5 - Altre spese in conto capitale	14.945,12
Totali	1.599.195,49

Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	115.692,60	93.261,97	80,61%	58.812,62	63,06%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	45.915,00	45.893,47	99,95%	2.443,42	5,32%
4	Istruzione e diritto allo studio	6.888.309,94	967.503,45	14,05%	895.810,77	92,59%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	317.671,94	40.637,20	12,79%	6.998,19	17,22%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	957.410,00	42.159,00	4,40%	42.159,00	100,00%
7	Turismo	142.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	15.000,00	14.945,12	99,63%	6.345,30	42,46%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	352.061,00	91.504,10	25,99%	0,00	0,00%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	916.057,98	136.409,66	14,89%	112.495,49	82,47%
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.280.859,91	166.881,52	13,03%	83.184,26	49,85%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali		11.030.978,37	1.599.195,49	14,50%	1.208.249,05	75,55%

Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni

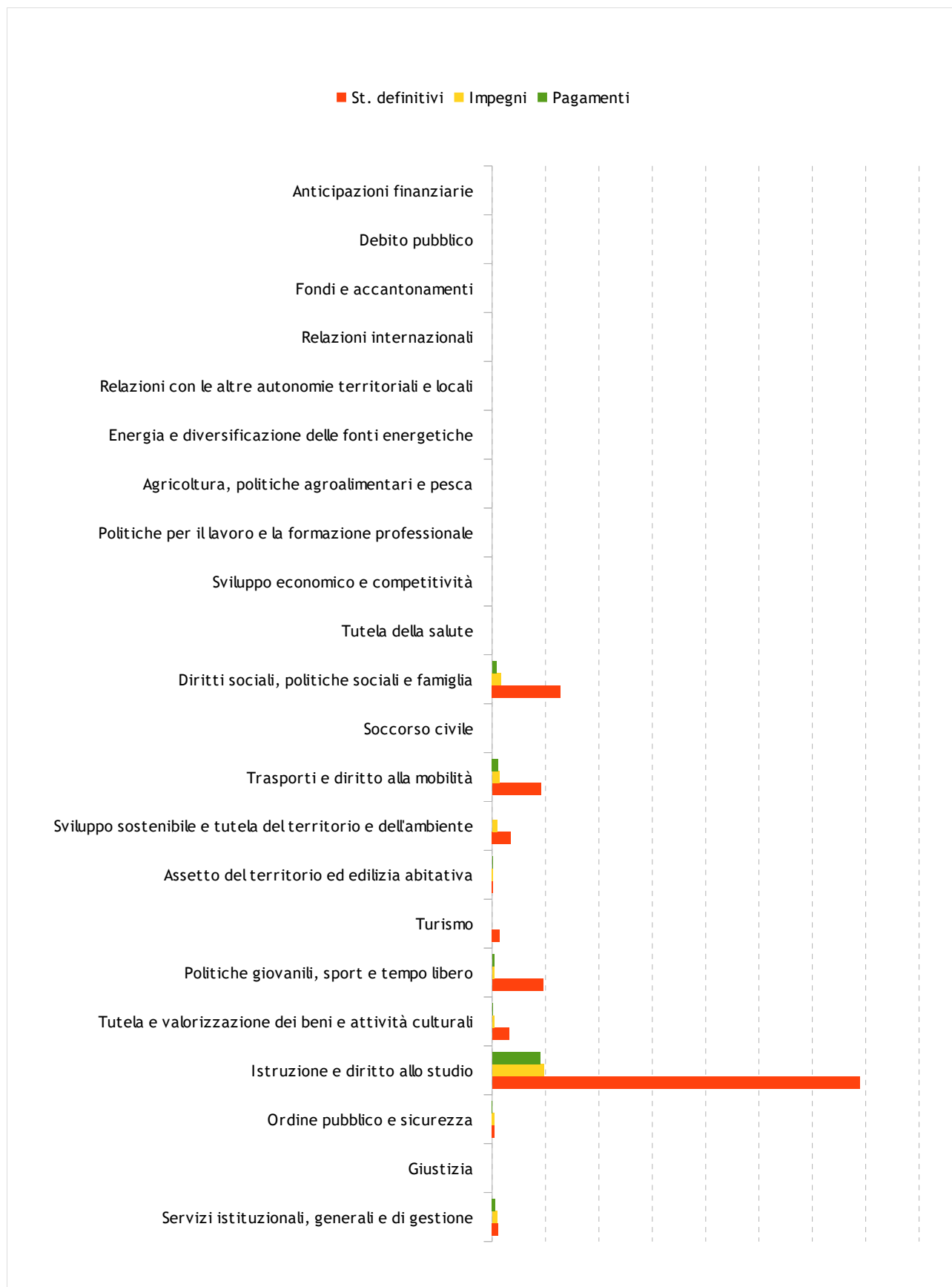


Diagramma 12: La spesa in conto capitale per missioni

La spesa per incremento di attività finanziarie

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata. In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo.

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- **Anticipazione di liquidità.** Si verifica quando l'ente locale, in alternativa alla concessione di un vero e proprio finanziamento, decide di erogare a terzi un anticipo di cassa di natura transitoria. I naturali beneficiari di questa operazione di liquidità possono essere sia gli enti ed organismi strumentali che le società controllate o solamente partecipate. Per questo genere di operazione, di norma, il rientro del capitale monetario anticipato si verifica in tempi ragionevolmente rapidi, per lo più nello stesso esercizio del flusso monetario in uscita. In quest'ultimo caso, pertanto, all'uscita di cassa corrisponde un'analoga previsione di entrata (riscossione di crediti) collocata nel medesimo anno del rendiconto (perfetta corrispondenza tra accertamento e impegno sullo stesso esercizio);
- **Concessione di finanziamento.** Questo tipo di operazione, a differenza del precedente, è assimilabile ad un formale finanziamento concesso a titolo oneroso. L'elemento determinante che qualifica l'intervento dell'ente è l'attività esercitata del soggetto che ne viene poi a beneficiare, ritenuta meritevole di intervento finanziario. È il caso, ad esempio, del possibile finanziamento di un fondo di rotazione pluriennale, di solito associato ad uno specifico piano temporale di rientro del credito concesso.

Le operazioni appena descritte sono imputate nell'esercizio in cui viene adottato l'atto amministrativo di concessione, purché l'iter procedurale si sia concluso nello stesso anno. In caso contrario, e cioè quando il diritto di credito del futuro percipiente si colloca in un orizzonte temporale diverso da quello di adozione dell'atto, l'imputazione della spesa è riportata negli esercizi in cui l'obbligazione passiva, a carico di questa amministrazione, viene a maturare.

Macroaggregato	Impegni
1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
2 - Concessione crediti di breve termine	0,00
3 - Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00
4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totali	0,00

Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati

La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in cui viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Macroaggregato	Impegni
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	84.509,88
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
Totali	84.509,88

Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati

La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analogha voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

Macroaggregato	Impegni
1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Totali	0,00

Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Parte	Stanziamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	31.472.938,76	16.285.548,55	51,74%	48,26%	11.786.994,46	72,38%	27,62%
Parte spesa	34.520.826,81	13.287.569,05	38,49%	61,51%	10.595.366,78	79,74%	20,26%

Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Parte Entrata

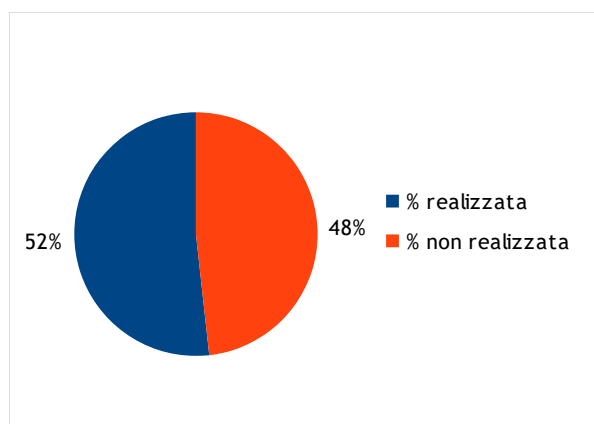


Diagramma 13: Grado di realizzazione delle previsioni

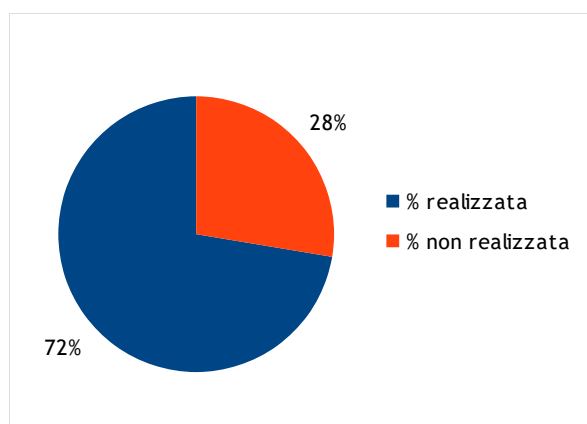


Diagramma 14: Grado di realizzazione degli accertamenti

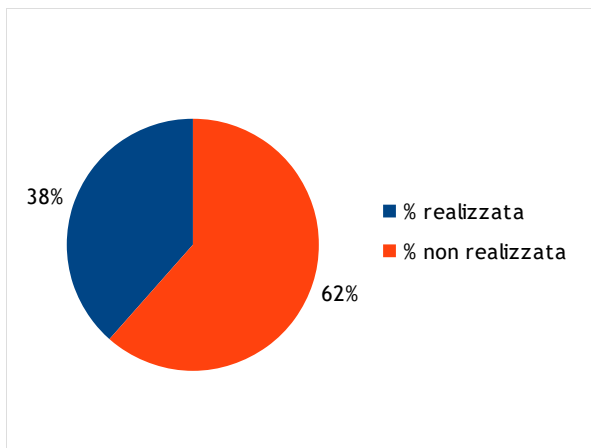


Diagramma 15: Grado di realizzazione delle previsioni

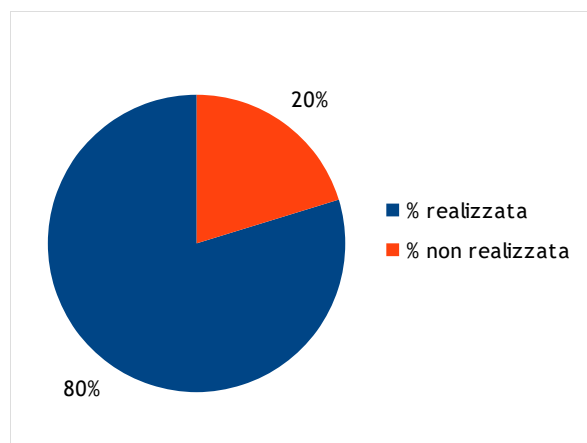


Diagramma 16: Grado di realizzazione degli impegni

Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa. Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono esposte sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziato, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	991.318,62				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg.	8.749.340,29	9.745.498,19	111,39%	6.279.713,01	64,44%
2 - Trasferimenti correnti	3.162.288,25	3.288.752,64	104,00%	3.029.938,54	92,13%
3 - Entrate extratributarie	1.247.841,79	1.255.985,90	100,65%	754.025,11	60,03%
4 - Entrate in conto capitale	6.319.815,47	662.204,49	10,48%	435.411,71	65,75%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	26.803,00	0,00%	26.803,00	100,00%
6 - Accensione di prestiti	1.424.000,00	39.000,00	2,74%	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.683.652,96	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.886.000,00	1.267.304,33	25,94%	1.261.103,09	99,51%
Totale	32.464.257,38	16.285.548,55	50,16%	11.786.994,46	72,38%
USCITE					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Spese correnti	12.770.682,60	10.336.559,35	80,94%	8.212.832,18	79,45%
2 - Spese in conto capitale	11.030.978,37	1.599.195,49	14,50%	1.208.249,05	75,55%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	65.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	84.512,88	84.509,88	100,00%	84.506,88	100,00%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	5.683.652,96	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.886.000,00	1.267.304,33	25,94%	1.089.778,67	85,99%
Totale	34.520.826,81	13.287.569,05	38,49%	10.595.366,78	79,74%
Totale Entrate	32.464.257,38	16.285.548,55	50,16%	11.786.994,46	72,38%
Totale Uscite	34.520.826,81	13.287.569,05	38,49%	10.595.366,78	79,74%
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-2.056.569,43	2.997.979,50		1.191.627,68	

Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza

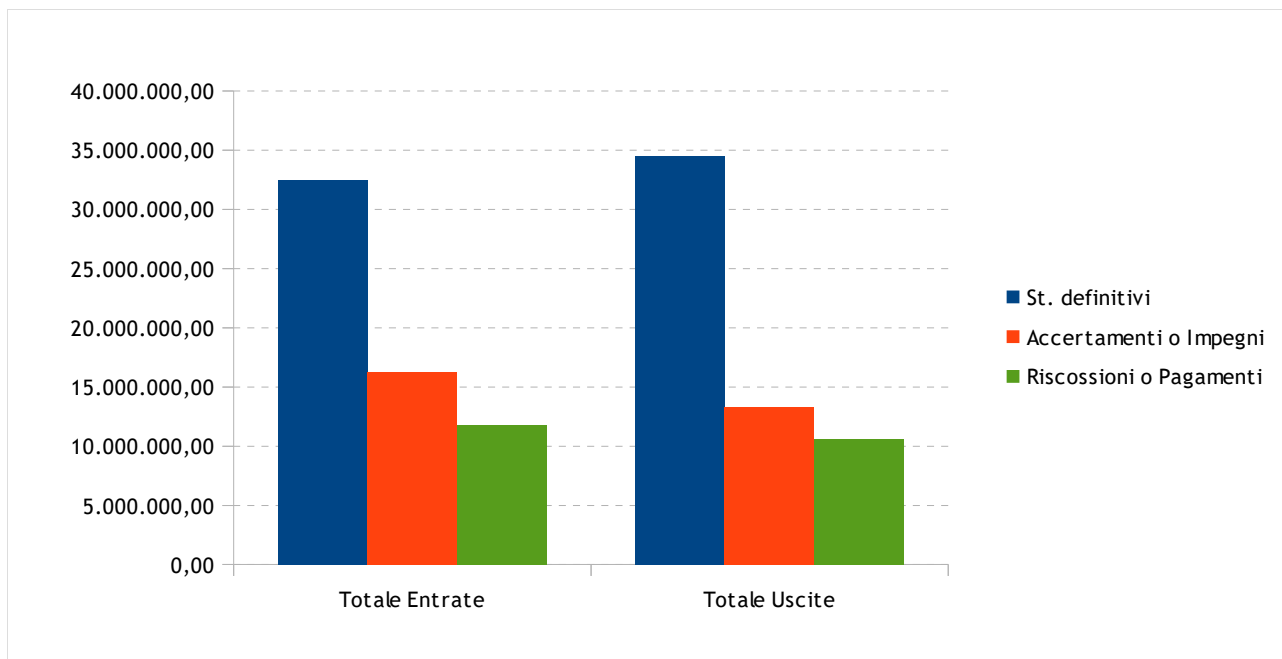


Diagramma 17: Il risultato della gestione di competenza

La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

L'applicazione dei principi contabili relativi alla gestione della cassa, pur considerando il totale delle voci di entrata e di spesa, costringe gli enti ad una attenta gestione della cassa in virtù degli obblighi relativi ai saldi imposti dalla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio e sui nuovi vincoli di finanza pubblica.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	9.844.156,29	6.279.713,01	1.095.835,80	7.375.548,81	74,92%
2 - Trasferimenti correnti	3.913.500,74	3.029.938,54	666.767,61	3.696.706,15	94,46%
3 - Entrate extratributarie	2.273.418,47	754.025,11	806.469,23	1.560.494,34	68,64%
4 - Entrate in conto capitale	1.683.670,12	435.411,71	407.114,66	842.526,37	50,04%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	26.803,00	0,00	26.803,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	936.853,37	0,00	653.341,00	653.341,00	69,74%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.683.652,96	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.955.422,77	1.261.103,09	7.597,57	1.268.700,66	25,60%
Totale	29.290.674,72	11.786.994,46	3.637.125,87	15.424.120,33	52,66%
USCITE					
1 - Spese correnti	17.349.379,31	8.212.832,18	2.023.635,27	10.236.467,45	59,00%
2 - Spese in conto capitale	2.765.222,99	1.208.249,05	1.182.319,73	2.390.568,78	86,45%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	84.512,88	84.506,88	0,00	84.506,88	99,99%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	5.683.652,96	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	5.342.890,67	1.089.778,67	254.669,95	1.344.448,62	25,16%
Totale	31.290.658,81	10.595.366,78	3.460.624,95	14.055.991,73	44,92%

Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.537.573,81
Riscossioni	3.637.125,87	11.786.994,46	15.424.120,33
Pagamenti	3.460.624,95	10.595.366,78	14.055.991,73
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.905.702,41

Tabella 44: Fondo di cassa

Con determina del Responsabile del Servizio Affari Generali n.166 del 09/05/2021 l'Ente ha quantificato la giacenza di cassa vincolata complessivamente in € 820.271,20 al 01.01.2021, composta dalla voci di seguito indicate:

Importo risultante dalla giacenza di cassa vincolata al 01/01/2020 per € 53.013,35

Verifica situazione della cassa vincolata alla data del 01 gennaio 2021

- Entrate vincolate di parte corrente €696.457,42

- Entrate vincolate di parte capitale €70.800,43

La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera della Giunta Comunale n. 62 del 31/05/2021 di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata. La persistenza di residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggior consistenza è data dal fatto che sono ancora esigibili e che l'ente continua ad incassare.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si da fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.637.619,03	1.095.835,80	-145.402,29	7.396.380,94
2 - Trasferimenti correnti	761.212,49	666.767,61	-10.000,00	84.444,88
3 - Entrate extratributarie	1.381.507,55	806.469,23	-255.017,77	320.020,55
4 - Entrate in conto capitale	508.854,65	407.114,66	0,00	101.739,99
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	897.853,37	653.341,00	0,00	244.512,37
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	69.480,09	7.597,57	0,00	61.882,52
Totali	12.256.527,18	3.637.125,87	-410.420,06	8.208.981,25

Tabella 45: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	2.702.809,50	2.023.635,27	-41.750,00	637.424,23
2 - Spese in conto capitale	1.236.950,23	1.182.319,73	-1.082,07	53.548,43
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	458.144,59	254.669,95	0,00	203.474,64
Totali	4.397.904,32	3.460.624,95	-42.832,07	894.447,30

Tabella 46: Residui passivi

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	2.854.408,26	2.513.541,50	88,06%	2.023.025,04	80,49%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	115.692,60	93.261,97	80,61%	58.812,62	63,06%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.970.100,86	2.606.803,47	87,77%	2.081.837,66	79,86%

2 - Giustizia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

3 - Ordine pubblico e sicurezza	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	656.464,85	639.333,01	97,39%	415.681,41	65,02%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	45.915,00	45.893,47	99,95%	2.443,42	5,32%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	702.379,85	685.226,48	97,56%	418.124,83	61,02%

4 - Istruzione e diritto allo studio	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.543.373,29	1.479.791,43	95,88%	1.285.323,11	86,86%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.888.309,94	967.503,45	14,05%	895.810,77	92,59%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	8.431.683,23	2.447.294,88	29,02%	2.181.133,88	89,12%

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	154.524,08	136.173,53	88,12%	61.480,69	45,15%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	317.671,94	40.637,20	12,79%	6.998,19	17,22%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	472.196,02	176.810,73	37,44%	68.478,88	38,73%

6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	121.256,08	114.722,65	94,61%	93.947,06	81,89%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	957.410,00	42.159,00	4,40%	42.159,00	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.078.666,08	156.881,65	14,54%	136.106,06	86,76%

7 - Turismo	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	64.418,32	58.636,32	91,02%	53.836,00	91,81%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	142.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	206.418,32	58.636,32	28,41%	53.836,00	91,81%

8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	198.136,14	181.047,68	91,38%	173.503,68	95,83%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	15.000,00	14.945,12	99,63%	6.345,30	42,46%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	213.136,14	195.992,80	91,96%	179.848,98	91,76%

9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	3.309.246,64	3.274.755,54	98,96%	2.997.070,95	91,52%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	352.061,00	91.504,10	25,99%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.661.307,64	3.366.259,64	91,94%	2.997.070,95	89,03%

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	917.732,14	910.902,43	99,26%	655.859,64	72,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	916.057,98	136.409,66	14,89%	112.495,49	82,47%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.833.790,12	1.047.312,09	57,11%	768.355,13	73,36%

11 - Soccorso civile	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	41.289,21	34.980,22	84,72%	10.371,94	29,65%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	41.289,21	34.980,22	84,72%	10.371,94	29,65%

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	955.176,98	833.454,55	87,26%	335.177,28	40,22%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.280.859,91	166.881,52	13,03%	83.184,26	49,85%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.236.036,89	1.000.336,07	44,74%	418.361,54	41,82%

13 - Tutela della salute	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

14 - Sviluppo economico e competitività	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	134.443,71	129.900,88	96,62%	87.900,88	67,67%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	134.443,71	129.900,88	96,62%	87.900,88	67,67%

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	11.000,00	9.665,11	87,86%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	11.000,00	9.665,11	87,86%	0,00	0,00%

16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	19.654,50	19.654,50	100,00%	19.654,50	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	19.654,50	19.654,50	100,00%	19.654,50	100,00%

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

19 - Relazioni internazionali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

20 - Fondi e accantonamenti	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.787.558,40	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.787.558,40	0,00	0,00%	0,00	0,00%

50 - Debito pubblico	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	84.512,88	84.509,88	100,00%	84.506,88	100,00%
Totali	84.512,88	84.509,88	100,00%	84.506,88	100,00%

60 - Anticipazioni finanziarie	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	2.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	2.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

99 - Servizi per conto terzi	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

L'equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.537.573,81
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	205.010,15
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	14.290.236,73 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.336.559,35
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	236.199,51
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	1.069,95
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	84.509,88 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		3.836.908,19
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	107.651,82 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	521.949,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.422.610,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	1.594.709,52
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	562.615,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.265.284,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	420.043,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		845.241,73
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	991.318,62
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	1.851.559,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	728.007,49
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	(-)	107.651,82
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	(-)	26.803,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	521.949,68
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.599.195,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.963.642,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.069,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		396.612,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	380.478,25
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		16.134,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			16.134,06
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		26.803,00
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.846.025,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)		1.594.709,52
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		943.094,13
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.308.221,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		420.043,20
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		888.178,79
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O1)	(-)	0,00	3.422.610,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	1.594.709,52
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	562.615,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	420.043,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	845.241,73

Tabella 47: Equilibrio economico-finanziario

Il Rendiconto dell'esercizio 2019 si era chiuso con un avanzo di amministrazione di €8.339.627,24.

Con le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 31 del 05/08/2020 e n.50 del 30/11/2020 sono state applicate quote di avanzo 2019 per €991.318,62 utilizzando per:

€603.392,51 parte destinata agli investimenti;

€135.000,00 vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui;

€229.250,02 vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

€23.676,09 altri vincoli.

Partecipazioni in società

Partecipazioni in società

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato. L'acquisizione o il mantenimento di una partecipazione, d'altro canto, vincola l'ente per un periodo non breve. Per questa ragione, le valutazioni poste in sede di stesura della Nota integrativa hanno interessato anche le partecipazioni, con riferimento alla situazione in essere dopo la disponibilità dei dati di rendiconto. In questo ambito, è stata posta particolare attenzione all'eventuale presenza di ulteriori fabbisogni di risorse che possono avere origine dalla condizione economica o patrimoniale degli eventuali rapporti giuridici consolidati.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

ENTI E SOCIETA' CONTROLLATI	%	Patrimonio netto 2019 partecipate	Frazione di patrimonio netto	Valore di carico
CERBAIE SPA	5,64%	36.777.196,00	2.074.233,85	2.074.233,85
GEOFOR PATRIMONIO SRL	0,07%	5.605.037,00	4.091,68	4.091,68
ECOFOR SERVICE SPA	0,06%	9.370.921,00	5.622,55	5.622,55
APES SCPA	1,40%	1.463.173,00	20.484,42	20.484,42
RETIAMBIENTE SPA	0,035 %	21.979.788,00	7.692,93	7.692,93
CTT NORD SRL	1,28%	43.097.208,00	551.644,26	551.644,26
GAL ETRURIA SCARL	1,70%	55.751,00	947,77	947,77
CPT SRL IN LIQUIDAZIONE	3,83%	370.015,00	14.171,57	14.171,57
BANCA POPOLARE ETICA SPA	0,0024 %	2.100.589.875,00	50.414,16	50.414,16
				2.729.303,19

CERBAIE SPA IN LIQUIDAZIONE
Partecipata (AP_BIV.1b)

La società ha per oggetto la progettazione e gestione di sistemi di acquedotti e fognature, la realizzazione e la gestione delle opere ed impianti necessari alla captazione, alla distribuzione e alla commercializzazione dell'acqua sia per usi civili che per usi industriali o agricoli.

ECOFOR SERVICE SPA

Partecipata (AP_BIV.1b)

La società ha come oggetto lo studio, la progettazione, la costruzione, il montaggio, la direzione dei lavori, il controllo e l'ispezione di qualità nel campo della costruzione di impianti industriali di ogni genere nonché la prestazione di ogni altro relativo genere di servizio, svolgere inoltre, l'attività di favorire, promuovere e sviluppare l'incontro tra tecnologie avanzate e realizzazioni tecniche, nonché attività di intermediazione industriale e commerciale in senso lato.

GEOFOR PATRIMONIO

Partecipata (AP_BIV.1b)

La società ha per oggetto la proprietà degli impianti, delle reti e delle altre dotazioni patrimoniali destinate all'esercizio del servizio di interesse economico generale di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati.

RETIAMBIENTI

Partecipata

La società ha per oggetto il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati nell'ambito territoriale ottimale "A.T.O. Toscana Costa", così come definito dalla legge regionale toscana 28 dicembre 2011, n. 69, nonché dalle modifiche apportate ai sensi del comma 5, art. 30, di detta legge.

La società può altresì effettuare le attività strettamente accessorie e strumentali allo svolgimento del servizio sopra indicato.

PROGETTO PROMETEO SRL

Controllata

La società, quale impresa strumentale che opera esclusivamente a favore dell'Ente pubblico socio, ha per oggetto l'esercizio di servizi relativi ad attività tecniche, manutentive e ambientali necessarie per perseguire le finalità istituzionali del Comune. Le attività dovranno essere realizzate nel rispetto dei principi di efficienza, economicità ed efficacia.

In particolare potrà svolgere per l'Ente pubblico socio i seguenti servizi:

- gestione del patrimonio immobiliare, destinato ad uffici comunali e allo svolgimento di attività scolastiche, compresa la manutenzione delle aree verdi accessorie a tali strutture e facenti parte del patrimonio dell'Ente e le attività afferenti alla manutenzione della viabilità pedonale e carrabile;
- manutenzione ordinaria e piccoli interventi straordinari degli immobili comunali, servizio di pulizia e ricavatura caditoie stradali, taglio, sfalcio diserbato erbe infestanti mura castellane, ecc.

COMPAGNIA PISANA TRASPORTI SRL IN LIQUIDAZIONE

La società era stata costituita per l'attività di organizzazione ed esercizio del servizio di trasporto pubblico locale.

Insieme agli altri Comuni dell'area vasta, il Comune ha approvato il complessivo piano di riordino delle aziende di gestione del trasporto pubblico locale, ispirato dal fine di aggregazione di una pluralità di aziende operanti nella provincia di Pisa, Livorno e Lucca, mediante lo scioglimento di CPT e il conferimento del ramo di azienda trasporto pubblico locale di CPT in CTT NORD SRL, conseguentemente al processo di aggregazione societaria per la gestione associata del TPL nel bacino regionale della Toscana ai sensi della L.R. 65/2010.

La società è in liquidazione dal 20/12/2012 – data iscrizione 02/01/2013.

In data 30/12/2020 la società CPT ha approvato in assemblea dei soci il bilancio finale di liquidazione ed il relativo piano di riparto finale. Nei tempi previsti dal Codice civile, il liquidatore non ha ricevuto alcuna dichiarazione di opposizione alla delibera di approvazione del bilancio finale di liquidazione e pertanto può completare le operazioni di chiusura e cancellazione della società. Il piano di riparto ha riportato un saldo attivo pari ad euro 971.971,74 da distribuire ai soci in due fasi: euro 801.275,87 in seguito all'approvazione del bilancio finale di liquidazione; euro 170.695,87 in seguito al buon esito del futuro rimborso dei crediti tributari richiesti. La prima fase del riparto finale è stata correttamente espletata mediante bonifici bancari

effettuati in data 15/01/2021. Relativamente alla seconda fase di riparto finale, il saldo attivo distribuibile al netto dei crediti tributari in attesa di rimborso risulta pari ad euro 74.130,73. Il liquidatore, come risulta dal verbale delle operazioni di chiusura della società del 27/05/2021, ha comunicato

- di aver provveduto ad effettuare le disposizioni di pagamento pro-quota ai singoli soci del residuo attivo di conto corrente pari ad euro 74.130,73;
- che sarà comunicata agli uffici preposti la pratica di chiusura e cancellazione di CPT Srl;
- che il Comune di Pisa, come deliberato in assemblea, sarà il preposto a ricevere il credito tributario vantato da CPT Srl nei confronti dell'Agenzia delle Entrate per euro 98.805,00, al cui importo saranno aggiunti gli interessi attivi conteggiati dall'agenzia delle Entrate in favore di CPT Srl;
- che una volta acquisito il rimborso tributario il Comune di Pisa procederà ad effettuare il riparto pro-quota ai singoli soci. Secondo la tabella allegata al verbale al Comune di Casciana Terme Lari spettano euro 37.302,56.

C.T.T. NORD SRL Partecipata

La società svolge attività di organizzazione e di esercizio di servizi di trasporto pubblico locale di competenza degli Enti territoriali ai sensi del D.Lgs. 422/1997 e ss.mm.ii., oltre che della normativa comunitaria e regionale.

La società provvede alla progettazione, realizzazione, adeguamento, gestione, manutenzione e uso degli impianti, delle infrastrutture e dei beni mobile e immobili per l'esercizio dei sistemi di trasporto pubblico locale.

AZIENDA EDILIZIA PISANA A.P.E.S.

Partecipata

La società che è subentrata ad ATER nella gestione del patrimonio d'edilizia residenziale pubblica, per realizzarne la gestione unitaria, in conformità a quanto disposto dalla Legge Regionale 77/98. La legge di riforma citata, mentre conferisce alla Regione i compiti di programmazione e d'indirizzo, assegna ai Comuni la proprietà del patrimonio residenziale pubblico e le competenze per una più equa e organica politica sociale della casa.

Svolge le funzioni attinenti al recupero, alla manutenzione e alla gestione amministrativa del patrimonio dei comuni destinato all'edilizia residenziale pubblica (e.r.p.) e del patrimonio loro attribuito ai sensi dell'art. 3, primo comma, della legge regionale toscana, 3 novembre 1998 n. 77, nonché quelle attinenti a nuove realizzazioni

Svolge tutte o parte le funzioni di cui all'art.4, della legge regionale toscana, 3 novembre 1998, n.77, così come determinate all'art.2, punto 2.2 della convenzione lode pisano del 19 dicembre 2003;

Si occupa dell'acquisizione e della vendita per conto dei comuni, la progettazione, il finanziamento e la realizzazione, nonché la gestione, comprese le attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, del nuovo patrimonio edilizio destinato ad e.r.p. e del nuovo patrimonio edilizio, abitativo e non, per conto dei soci ovvero della società stessa e di altri soggetti, pubblici e privati, secondo appositi contratti di servizio o negozi di natura privatistica;

Si occupa inoltre di progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati alla residenza, in locazione ed in proprietà; di progettazione, finanziamento, realizzazione e gestione di immobili e patrimoni immobiliari di proprietà pubblica e privata destinati a scopi non abitativi; servizi di global service per patrimoni abitativi e non abitativi pubblici e privati; attività di manutenzione ordinaria e straordinaria, ristrutturazioni urbanistiche ed edilizie del patrimonio immobiliare pubblico e privato per conto della provincia, dei comuni associati, del lode pisano ovvero di altri soggetti pubblici e privati; interventi di recupero e di ristrutturazione urbanistica, agendo direttamente ovvero promuovendo la costituzione di società di trasformazione urbana ai sensi dell'art. 120 del d.lgs. n. 267/2000, o altre forme, per l'attuazione di piani attuativi e di recupero e di altri programmi di intervento edilizio comunque denominati, comprese le opere di urbanizzazione primaria e secondaria, dei soci ovvero di altri soggetti pubblici e privati; altri interventi ed attività di trasformazione urbana, compresa la progettazione, il finanziamento, la ricerca di risorse pubbliche e private e quant'altro necessario e strumentale, in favore dei soci od altri soggetti pubblici e privati, anche mediante la costituzione, proposizione o partecipazione ad altre società;

BANCA ETICA

Partecipata

La società svolge attività di raccolta del risparmio ed esercizio del credito anche con non soci, ai sensi del D.Lgs. 1 settembre 1993 n.385, orientando le risorse finanziarie raccolte verso la realizzazione di iniziative socio economiche con finalità sociali.

Può compiere, per conto proprio o di terzi, tutte le operazioni ed i servizi bancari e finanziari consentiti dalle disposizioni di legge e regolamenti in materia, nonché ogni altra attività ed operazione strumentale o comunque connessa al raggiungimento dell'oggetto sociale.

GAL SCRL

Partecipata

La società si prefigge di perseguire le finalità di sviluppo locale previste dalle iniziative comunitarie a sostegno delle aree rurali, nel rispetto dei regolamenti della C.E. e della legislazione nazionale.

La società dovrà svolgere la propria attività in favore dei territori rurali identificati dalla Provincia di Pisa e dalla

Provincia di Livorno con rispettivi atti deliberativi. La società non ha fini di lucro in quanto mutualistica ed opera allo scopo di favorire lo sviluppo socio economico delle aree rurali che costituiscono il territorio di riferimento, attendendo principalmente alle strategie e finalità previste dalle iniziative comunitarie che si susseguiranno, a cominciare da quella denominata Leader Plus.

L'ambito di operatività della società è costituito dai territori rurali che possono essere ammessi al sostegno finanziario europeo.

TERME DI CASCIANA SPA

Partecipata

La società ha per oggetto la valorizzazione e lo sfruttamento sia nell'ambito del compendio termale sia nel territorio comunale di tutte le acque termali e minerali esistenti o che vi venissero scoperte, nonché le attività accessorie e complementari quali la produzione e il commercio, anche la minuteria, delle stesse e di tutti i prodotti derivati, ivi compresi preparati chimici, farmacologici e cosmetici; la realizzazione e la gestione di esercizi di cura, turistici, ricreativi, alberghieri, attività culturali nonché prestazioni di servizi, la pubblicazione e diffusione di libri e riviste su argomenti attinenti l'oggetto sociale.

I rendiconti o i bilanci di esercizio dei propri enti e organismi strumentali sono consultabili nel proprio sito internet indicati nell'elenco di seguito riportato.

Cerbaie spa in liquidazione

Ecofor Service spa www.ecoforservice.it

Geofor Patrimonio www.geofor.it

Retiambienti www.retiambiente.it

Progetto Prometeo srl <https://www.cascianatermelari.gov.it/progettoprometeosrl>

C.T.T. Nord srl <http://www.cttcompany.it>

C.P.T. Compagnia Pisana TrAsporti www.cpt.pisa.it

Azienda Edilizia Pisana (APES) www.apespisa.it

Banca Etica <https://www.bancaetica.it/>

GAL scarl www.galetruria.it

Terme di Casciana spa www.termedicasciana.com

Verifica debiti/crediti reciproci

In attuazione di quanto disposto dall'ar. 6, comma 4 del D.L. n. 95/2012, convertito in legge 135/2012, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

Garanzie prestate

L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie, principali o sussidiarie, a favore di altri soggetti e sottoscrivendo i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni.

Pur in assenza di specifici vincoli, l'approccio prudente alle problematiche della gestione, che deve sempre precedere le scelte della pubblica amministrazione, può portare l'ente a preferire il possibile accantonamento di un fondo rischi tra le uscite di competenza. L'eventuale stanziamento a carattere facoltativo può essere assimilato ad un'economia volontaria di bilancio, che non è stata oggetto di impegno, e collegata al rischio implicito connesso con la sottoscrizione delle garanzie verso terzi. Questo risparmio produce a rendiconto una componente positiva nel calcolo del risultato, importo poi riservato, nella forma di avanzo vincolato, alla copertura dell'onere che potrebbe sorgere in futuro per l'eventuale escussione del debito garantito.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove ed ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

L'Ente ha prestato garanzia all'Associazione Sportiva Circolo Tennis Perignano.

Conclusioni

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.