



Comune di Ossi
Provincia di Sassari (SS)
07045 – Via Roma, 48
Codice Fiscale 00094050903
Partita I.V.A. 000249810904

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2020

Comune di Ossi
Prov. (SS)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

- Relazione sul rendiconto
- Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

- Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
- Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

- Residui attivi
- Motivazioni della persistenza
- Residui passivi
- Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

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

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

- Gestione di cassa
- Verifica obiettivi di finanza pubblica
- Conto economico
- Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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

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

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

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

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

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	294.777,28							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.225.408,49							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	504.678,08							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.434.296,72	RR	339.177,84	R	0,00	CP	EP	1.095.118,88
		CP	2.200.691,26	RC	1.481.569,02	A	2.038.824,80		EC	557.255,78
		CS	3.434.412,49	TR	1.820.746,86	CS	-1.613.665,63		TR	1.652.374,66
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	5.288,26	RR	995,19	R	0,00	CP	EP	4.293,07
		CP	3.788.148,07	RC	3.497.685,95	A	3.498.430,81		EC	744,86
		CS	3.793.436,33	TR	3.498.681,14	CS	-294.755,19		TR	5.037,93
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	182.788,59	RR	64.298,87	R	0,00	CP	EP	118.489,72
		CP	429.433,87	RC	121.036,18	A	251.824,67		EC	130.788,49
		CS	612.222,46	TR	185.335,05	CS	-426.887,41		TR	249.278,21
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	634.135,37	RR	267.825,40	R	0,00	CP	EP	366.309,97
		CP	1.182.523,28	RC	361.730,44	A	517.227,92		EC	155.497,48
		CS	1.816.658,65	TR	629.555,84	CS	-1.187.102,81		TR	521.807,45
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	55.075,69	RR	22.827,79	R	0,00	CP	EP	32.247,90
		CP	863.355,44	RC	55.215,43	A	245.215,43		EC	190.000,00
		CS	918.431,13	TR	78.043,22	CS	-840.387,91		TR	222.247,90
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	4.000.000,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	4.000.000,00	TR	0,00	CS	-4.000.000,00		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	4.599,85	RR	154,57	R	-122,44	CP	EP	4.322,84
		CP	1.587.089,05	RC	592.854,46	A	595.147,96		EC	2.293,50
		CS	1.591.688,90	TR	593.009,03	CS	-998.679,87		TR	6.616,34
TOTALE TITOLI		RS	2.316.184,48	RR	695.279,66	R	-122,44	CP	EP	1.620.782,38
		CP	14.051.240,97	RC	6.110.091,48	A	7.146.671,59		EC	1.036.580,11
		CS	16.166.849,96	TR	6.805.371,14	CS	-9.361.478,82		TR	2.657.362,49
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	2.316.184,48	RC	695.279,66	R	-122,44	CP	EP	1.620.782,38
		CP	16.076.104,82	PC	6.110.091,48	A	7.146.671,59		EC	1.036.580,11
		CS	16.166.849,96	TR	6.805.371,14	CS	-9.361.478,82		TR	2.657.362,49

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

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

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

sono indicate con il segno "-".

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

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	623.357,82	PR	539.851,51	R	-10.680,56	ECP	1.304.661,35	EP	72.825,75
		CP	6.531.099,27	PC	4.265.673,47	I	4.971.388,61			EC	705.715,14
		CS	6.736.727,16	TP	4.805.524,98	FPV	255.049,31			TR	778.540,89
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	608.100,53	PR	200.615,87	R	-223,93	ECP	1.653.940,26	EP	407.260,73
		CP	3.735.438,82	PC	1.020.400,22	I	1.550.164,77			EC	529.764,55
		CS	4.393.952,49	TP	1.221.016,09	FPV	531.333,79			TR	937.025,28
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	734,96	EP	0,00
		CP	222.477,68	PC	221.742,72	I	221.742,72			EC	0,00
		CS	222.477,68	TP	221.742,72	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	4.000.000,00	EP	0,00
		CP	4.000.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	4.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	91.166,96	PR	4.228,99	R	0,00	ECP	991.941,09	EP	86.937,97
		CP	1.587.089,05	PC	584.290,62	I	595.147,96			EC	10.857,34
		CS	1.771.574,87	TP	588.519,61	FPV	0,00			TR	97.795,31
TOTALE TITOLI		RS	1.322.625,31	PR	744.696,37	R	-10.904,49	ECP	7.951.277,66	EP	567.024,45
		CP	16.076.104,82	PC	6.092.107,03	I	7.338.444,06			EC	1.246.337,03
		CS	17.124.732,20	TP	6.836.803,40	FPV	786.383,10			TR	1.813.361,48
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.322.625,31	PR	744.696,37	R	-10.904,49	ECP	7.951.277,66	EP	567.024,45
		CP	16.076.104,82	PC	6.092.107,03	I	7.338.444,06			EC	1.246.337,03
		CS	17.124.732,20	TP	6.836.803,40	FPV	786.383,10			TR	1.813.361,48

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del

Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori sintetici Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborsi prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	28,84 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	60,62 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	56,59 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	7,13 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	6,66 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti	56,61 %

	parte corrente	iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	50,26 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	10,89 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	9,67 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	21,28 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	-2,44 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	1,83 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	4,74 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	2,59 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	26,86 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	0,00 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))] (9)	39,83 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	92,17 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	69,88 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	1,14 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,00 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	48,28 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	39,41 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	56,71 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	94,92 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	0,00
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	3,99 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	5,49 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	-30,74 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	-66,80 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	***** %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	324,65 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,00 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	11,40 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	9,44 %

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

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

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	14,74	13,39	24,30	84,98	93,95	47,89	67,91	23,65
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	2,47	2,27	4,23	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17,21	15,66	28,53	86,29	94,48	52,42	72,67	23,65
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	25,41	26,92	48,93	99,18	100,00	99,86	99,98	18,82
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,04	0,02	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	25,41	26,96	48,95	99,18	100,00	99,86	99,98	18,82
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,04	0,97	1,10	100,00	100,00	78,05	94,03	0,00
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,14	0,13	0,09	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2,10	1,96	2,33	72,20	100,00	31,46	24,33	38,58
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	3,28	3,06	3,52	79,92	100,00	42,64	48,06	35,18
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3,69	4,91	5,15	89,85	100,00	55,75	60,05	48,37
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1,89	1,91	0,53	100,00	100,00	41,17	100,00	35,59
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,89	0,85	0,92	83,43	100,00	100,00	100,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,78	0,74	0,65	100,00	100,00	81,58	81,58	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	7,25	8,42	7,24	94,08	100,00	54,68	69,94	42,23
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3,45	6,14	3,43	61,13	100,00	25,99	22,52	41,45
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	3,45	6,14	3,43	61,13	100,00	25,99	22,52	41,45
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	31,06	28,47	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	31,06	28,47	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,18	8,41	4,58	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	3,15	2,88	3,74	99,96	100,00	97,53	99,14	3,36
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	12,33	11,30	8,33	99,99	100,00	98,88	99,61	3,36
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	98,26	98,77	71,92	85,50	30,02

Analisi della spesa

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

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

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

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,47	0,00	0,49	0,04	0,95	0,04	0,02
	2	Segreteria generale	1,95	0,00	1,90	0,07	2,86	0,07	0,92
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	4,67	0,00	4,16	0,00	6,72	0,00	1,55
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,08	0,00	0,99	0,00	1,78	0,00	0,19
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,02	0,00	0,05	0,00	0,10	0,00	0,00
	6	Ufficio tecnico	19,79	0,00	24,79	66,67	29,26	66,67	20,22
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,81	0,00	0,71	0,00	1,26	0,00	0,15
	11	Altri servizi generali	0,05	0,00	0,06	0,00	0,10	0,00	0,02
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		28,85	0,00	33,16	66,78	43,04	66,78	23,06
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,27	0,00	1,13	0,00	2,19	0,00	0,04
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,27	0,00	1,13	0,00	2,19	0,00	0,04
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	0,26	0,00	0,38	0,00	0,46	0,00	0,30
	2	Altri ordini di istruzione	0,80	0,00	0,73	0,00	0,84	0,00	0,62
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	1,10	0,00	1,13	7,19	1,93	7,19	0,31
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		2,16	0,00	2,25	7,19	3,24	7,19	1,23
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,24	0,00	0,31	0,89	0,50	0,89	0,11
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,52	0,00	1,58	7,55	2,64	7,55	0,50
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		1,76	0,00	1,89	8,45	3,14	8,45	0,61
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,09	0,00	0,07	0,00	0,14	0,00	0,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,09	0,00	0,07	0,00	0,14	0,00	0,00
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,61	0,00	0,55	1,53	0,37	1,53	0,73
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,61	0,00	0,55	1,53	0,37	1,53	0,73
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,01	0,00	0,07	0,00	0,14	0,00	0,00
	3	Rifiuti	4,98	0,00	4,55	0,00	8,99	0,00	0,01
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1,23	0,00	1,10	0,00	1,39	0,00	0,80
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del		6,22	0,00	5,72	0,00	10,51	0,00	0,81

		territorio e dell'ambiente							
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	1,91	0,00	1,76	0,00	3,43	0,00	0,05
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		1,91	0,00	1,76	0,00	3,43	0,00	0,05
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	0,02	0,00	0,03	0,00	0,06	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,02	0,00	0,03	0,00	0,06	0,00	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	4,92	0,00	4,36	0,00	7,15	0,00	1,51
	2	Interventi per la disabilità	2,43	0,00	2,09	6,74	3,58	6,74	0,56
	3	Interventi per gli anziani	0,23	0,00	0,22	0,00	0,23	0,00	0,21
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,06	0,00	0,03	0,00	0,07	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	4,80	0,00	6,59	9,32	10,54	9,32	2,55
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		12,44	0,00	13,29	16,06	21,57	16,06	4,83
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,14	0,00	0,70	0,00	0,00	0,00	1,42
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2,43	0,00	2,17	0,00	0,00	0,00	4,40
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		2,57	0,00	2,87	0,00	0,00	0,00	5,81
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,29	0,00	1,15	0,00	2,26	0,00	0,02
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,99	0,00	1,38	0,00	2,73	0,00	0,01
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		3,28	0,00	2,54	0,00	4,99	0,00	0,03
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	27,78	0,00	24,88	0,00	0,00	0,00	50,31
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		27,78	0,00	24,88	0,00	0,00	0,00	50,31
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	11,02	0,00	9,87	0,00	7,33	0,00	12,48
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		11,02	0,00	9,87	0,00	7,33	0,00	12,48

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,46	75,65	83,71	37,10
	2	Segreteria generale	100,00	100,76	85,88	86,94	80,40
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	95,65	97,03	73,29
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	100,00	74,87	74,95	72,56
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	91,88	91,76	100,00
	6	Ufficio tecnico	94,63	113,90	61,64	71,51	33,05
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	111,05	99,36	99,36	0,00
	11	Altri servizi generali	34,97	100,17	3,78	4,12	0,00
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		96,05	110,56	70,61	78,71	38,11
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,05	95,72	95,46	98,76
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,05	95,72	95,46	98,76
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	96,80	96,53	100,00
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	83,74	79,55	100,00
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	95,74	146,30	74,14	69,88	96,71
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		97,89	119,37	81,24	77,93	98,43
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	100,00	115,95	94,90	94,61	100,00
	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	96,22	129,19	77,58	75,91	86,61
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		96,69	127,01	80,37	79,22	87,45
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	48,44	0,00	100,00
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	48,44	0,00	100,00
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	115,37	5,99	6,51	0,00
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	115,37	5,99	6,51	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	91,55	100,00	0,00
	3	Rifiuti	100,00	100,00	81,24	78,70	100,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	54,69	100,00	70,54	70,54	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		91,14	100,00	80,11	77,89	98,98
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	96,61	99,63	80,26	79,92	100,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		96,61	99,63	80,26	79,92	100,00
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	52,17	52,17	0,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	52,17	52,17	0,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	101,66	78,43	75,32	88,47
	2	Interventi per la disabilità	100,00	117,24	91,01	90,04	99,83
	3	Interventi per gli anziani	100,00	101,14	69,53	56,20	98,86

	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	81,62	69,76	100,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	107,29	92,76	92,66	93,85
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	106,32	86,44	85,59	91,25
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	97,51	100,00	100,00	100,00	0,00
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	94,88	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		95,91	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	105,56	85,75	98,18	4,64
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	105,56	85,75	98,18	4,64

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

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	527.428,08	679.854,65	1.487.087,60
Di cui:			
Parte accantonata	296.832,66	271.893,84	808.730,79
Parte vincolata	81.881,00	101.375,83	770.961,40
Parte destinata a investimenti	173.000,00	327.696,04	0,00
Parte disponibile (+/-)	-24.285,58	-21.111,06	-92.604,59

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.013.714,20
RISCOSSIONI	(+)	695.279,66	6.110.091,48	6.805.371,14
PAGAMENTI	(-)	744.696,37	6.092.107,03	6.836.803,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.982.281,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.982.281,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.620.782,38	1.036.580,11	2.657.362,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	567.024,45	1.246.337,03	1.813.361,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			255.049,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			531.333,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			2.039.899,85
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				1.176.153,31
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				1.176.153,31
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				203.483,21
Vincoli derivanti da trasferimenti				645.568,56
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00

Altri vincoli da specificare		11.672,81
	Totale parte vincolata (C)	860.724,58
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	3.021,96
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
10138/1	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	808.730,79	0,00	349.500,20	17.922,32	1.176.153,31
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		808.730,79	0,00	349.500,20	17.922,32	1.176.153,31
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
Totale Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		808.730,79	0,00	349.500,20	17.922,32	1.176.153,31

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Vincoli derivanti dalla legge

201/13	TRASFERIMENTI COVID 19	10311/4	RETRIBUZIONE VIGILI URBANI straordinario covid	0,00	0,00	1.882,66	0,00	0,00	0,00	0,00	1.882,66	1.882,66
201/13	TRASFERIMENTI COVID 19	10426/2	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' - CONTRIBUTO MINISTERO	0,00	0,00	134.670,42	48.207,98	41.231,41	0,00	0,00	45.231,03	45.231,03
201/13	TRASFERIMENTI COVID 19	10426/7	EMERGENZA COVID 19 " SANIFICAZIONE AMBIENTI E AUTOMEZZI COMUNALI " CONTRIBUTO MINISTERO	0,00	0,00	12.765,68	12.765,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
201/13	TRASFERIMENTI COVID 19	10426/9	EMERGENZA COVID 19 " SANIFICAZIONE ACQUISTO BENI" CONTRIBUTO MINISTERO	0,00	0,00	10.907,41	9.293,76	0,00	0,00	0,00	1.613,65	1.613,65
221/1	TRASFERIMENTI ORDINARI DALLA REGIONE - FONDO UNICO	10121/3	FONDO PER LA PRODUTTIVITA' - RISORSE CON CARATTERE DI CONTINUITA'	0,00	0,00	67.350,00	26.979,22	0,00	0,00	0,00	40.370,78	40.370,78
229/2	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI CONTRASTO POVERTA' ESTREME	11045/2	ART. 6 CO.16 L.R 5/2016 SOSTEGNO ECONOMICO A FAMIGLIE E PERSONE IN SITUAZIONE DI DISAGIO	0,00	0,00	114.827,56	114.649,01	0,00	0,00	0,00	178,55	178,55
229/9	L. 482/99 " NORME IN MATERIA DI TUTELA DI MINORANZA LINGUISTICHE STORICHE - CONTRIBUTO REGIONALE "	10523/2	L. 482/99 " NORME IN MATERIA DI TUTELA DI MINORANZA LINGUISTICHE STORICHE - CONTRIBUTO REGIONALE "	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
229/14	FONDI REGIONALI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA E SCUOLE PARITARIE PER L'INFANZIA - DG3 35/33 DEL 09.07.2020	10412/3	SPESE FUNZIONAMENTO COORDINAMENTO PEDAGOGICO TERRITORIALE - DG3 35/33 DEL 09.07.2020	0,00	0,00	19.522,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.522,00	19.522,00
229/14	FONDI REGIONALI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA E	10415/2	FONDI REGIONALI SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA E	0,00	0,00	4.110,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.110,00	4.110,00

233/7	SCUOLE PARITARIE PER L'INFANZIA - DG3 35/33 DEL 09.07.2020 CONTRIBUTO R.A.S. PIANI PERSONALIZZATI A FAVORE DI PERSONE A RISCHIO DI ISTITUZIONALIZZAZIONE	11045/14	SCUOLE PARITARIE PER L'INFANZIA - DG3 35/33 DEL 09.07.2020 CONTRIBUTO RAS PIANI PERSONALIZZATI RITORNO A CASA (E. 233/7)	0,00	0,00	196.295,96	196.295,96	0,00	-1.542,54	0,00	0,00	1.542,54
250/3	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA	10523/6	SCUOLA CIVICA DI MUSICA - CONTRIBUTO DELLA REGIONE (E. 251/1)	0,00	0,00	87.349,89	36.146,72	51.200,59	-5,16	0,00	2,58	7,74
410/2	ALIENAZIONE LOCULI CIMITERIALI	21061/1	COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI	0,00	0,00	55.141,11	0,00	3.599,00	0,00	0,00	51.542,11	51.542,11
420/1	TRASFERIMENTO DALLO STATO PER INVESTIMENTI	20621/3	CAMPO DI CALCIO WALTER FRAU - LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUTUO - CONTRIBUTO MINISTERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.908,82	23.908,82	23.908,82
420/5	ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI POST COVID	20421/2	ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI POST COVID	0,00	0,00	15.000,00	13.426,67	0,00	0,00	0,00	1.573,33	1.573,33
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	731.822,69	457.765,00	96.031,00	-1.547,70	23.908,82	201.935,51	203.483,21

Vincoli derivanti da trasferimenti												
201/15	TRASFERIMENTI COVID 19 REGIONE	10426/8	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' - CONTRIBUTO REGIONE	0,00	0,00	218.768,34	137.703,86	0,00	0,00	0,00	81.064,48	81.064,48
221/7	CONTRIBUTO RAS INTEGRAZIONE RETTA DIURNO A VALENZA SOCIO-RIABILITATIVA	11045/17	INTEGRAZIONE RETTA DIURNO A VALENZA SOCIO-RIABILITATIVA	3.438,86	0,00	99.005,80	66.966,40	32.039,40	0,00	0,00	0,00	3.438,86
221/15	FINANZ. R.A.S. INTERVENTI SUPPORTO ORGANIZZATIVO DEL SERVIZIO ISTRUZIONE DISABILI	10453/8	INTERVENTI DI SUPPORTO ORGANIZZATIVO DEL SERVIZIO ISTRUZIONE ALUNNI DISABILI CONTRIB. R.A.	74.415,14	37.747,59	50.120,46	29.798,78	36.792,74	0,00	0,00	21.276,53	57.944,08
229/7	L. 448/98 FORNITURA GRATUITA E SEMIGRATUITA LIBRI DI TESTO	10455/3	L.448/98 FORNITURA LIBRI DI TESTO	18.589,38	0,00	12.423,10	0,00	12.423,10	0,00	0,00	0,00	18.589,38
229/11	L.R. 9/2004 CONTRIBUTO A CITTADINI AFFETTI DA NEOPLASIA MALIGNA	11045/21	L.R. 9/2004 CONTRIBUTO A CITTADINI AFFETTI DA NEOPLASIA MALIGNA	5.700,11	2.778,88	253,08	2.004,44	1.027,52	0,00	0,00	0,00	2.921,23
233/1	L.R.27/83 PROVVIDENZE A FAVORE DEI TALASSEMICI, EMOFILICI, EMOLINFOPATICI MALIGNI	11045/5	L.R. 27/83 PROVVIDENZE A FAVORE DEI TALASSEMICI, EMOFILICI, EMOLINFOPATICI MALIGNI	5.545,10	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,72	0,00	0,00	5.585,82
233/2	L.R.11/85 PROVVIDENZE A FAVORE DEI NEFROPATICI	11045/6	L.R.11/85 PROVVIDENZE A FAVORE DEI NEFROPATICI (E. 233/2)	803,55	0,00	25.000,00	10.056,62	14.943,38	0,00	0,00	0,00	803,55
233/4	L.R.12/85 ART.92 CONTRIBUTO A FAVORE DEGLI HANDICAPPATI: TRASPORTO	11045/8	L.R. 12/85 CONTRIBUTI A FAVORE DEGLI HANDICAPPATI: TRASPORTO (E. 233/4)	11.536,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.536,71
233/5	L. 162/98 PIANI PERSONALIZZATI PER PERSONE CON	11045/10	L. 162/98 PIANI PERSONALIZZATI PER PERSONE CON	16.214,14	0,00	494.775,23	482.133,58	0,00	-8.971,89	0,00	12.641,65	37.827,68

	HANDICAP GRAVE		HANDICAP GRAVE (E. 233/5)									
251/1	SCUOLA CIVICA DI MUSICA -CONTRIBUZIONE DA ALTRI COMUNI	10523/4	SCUOLA CIVICA DI MUSICA CONTRIBUZIONE DEI COMUNI	198,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	198,64
265/10	VIDEOSORVEGLIANZA CONTRIBUTO RAS	20155/1	REALIZZAZIONE IMPIANTO VIDEOSORVEGLIANZA	67.953,33	67.953,33	0,00	67.953,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
265/31	TRASFERIMENTO RAS PER INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE CAVE DISMESSE	21130/1	TRASFERIMENTO RAS PER INTERVENTI DI RECUPERO AMBIENTALE CAVE DISMESSE	147.277,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	147.277,22
280/19	CONTRIBUTO RAS RIPRISTINO AGIBILITA' EDIFICI DI CULTO	20111/6	RIPRISTINO AGIBILITA' EDIFICI DI CULTO - CONTRIBUTO RAS - MUTUO CDP	122.534,86	7.572,27	0,00	5.049,20	2.523,07	0,00	0,00	0,00	114.962,59
315/2	MUTUO CREDITO SPORTIVO - INTERVENTI PIAZZA SARDEGNA	20621/7	MUTUO CREDITO SPORTIVO - INTERVENTI PIAZZA SARDEGNA	100.000,00	100.000,00	0,00	84.857,07	15.142,93	0,00	0,00	0,00	0,00
350/8	CONTRIBUZIONE UTENZA SCUOLA CIVICA DI MUSICA	10523/7	SCUOLA CIVICA DI MUSICA - CONTRIBUZIONE UTENZA	1.418,13	0,00	20.984,00	8.678,12	2.608,85	0,00	0,00	9.697,03	11.115,16
420/2	FINANZIAMENTO FONDO PERDUTO MINISTERO (DL CRESCITA)	20961/40	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PAVIMENTAZIONE IN PIETRA cap. E 420/2	1.186,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.186,21
420/2	FINANZIAMENTO FONDO PERDUTO MINISTERO (DL CRESCITA)	28112/12	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORD. EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA VIA SAN LEONARDO cap. E. 420/2	4.830,15	3.638,79	0,00	3.638,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1.191,36
430/6	FINANZIAMENTO RAS -D.G.R.N. 7/40 DEL 12/2/2019 RACCOLTA ACQUE METEORICHE NEL CENTRO STORICO - RETI DI DRENAGGIO	20621/4	FINANZIAMENTO RAS -D.G.R.N. 7/40 DEL 12/2/2019 RACCOLTA ACQUE METEORICHE NEL CENTRO STORICO - RETI DI DRENAGGIO	40.000,00	40.000,00	100.000,00	0,00	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
430/13	CONTRIBUTO R.A.S. COMPLETAMENTO PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI	21261/1	CONTRIBUTO R.A.S. COMPLETAMENTO PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI	27.563,32	0,00	0,00	0,00	0,00	-223,92	0,00	0,00	27.787,24
430/14	CONTRIBUTO RAS MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO " EX CASA COMUNALE "	20111/1	CONTRIBUTO REGIONALE EX CASA COMUNALE ADIBITO A SEDE UNIONE DEI COMUNI	77.647,06	15.508,71	0,00	0,00	15.508,71	0,00	0,00	0,00	62.138,35
430/15	PIANO TRIENNALE ISCOLA2018-2020 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA TEVERE	20415/1	PIANO TRIENNALE ISCOLA2018-2020 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA TEVERE	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				786.851,91	275.199,57	1.021.330,01	898.840,19	273.009,70	-9.236,53	0,00	124.679,69	645.568,56

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Altri vincoli												
120/1	TASSA SMALTIMENTO	10143/5	TRASFERIMENTO	11.672,81	11.672,81	37.243,77	37.243,77	0,00	0,00	0,00	11.672,81	11.672,81

	RIFIUTI SOLIDI URBANI		PROVINCIA T.E.F.A									
Totale altri vincoli (I/5)				11.672,81	11.672,81	37.243,77	37.243,77	0,00	0,00	0,00	11.672,81	11.672,81

TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				798.524,72	286.872,38	1.790.396,47	1.393.848,96	369.040,70	-10.784,23	23.908,82	338.288,01	860.724,58
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)											201.935,51	203.483,21
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)											124.679,69	645.568,56
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)											11.672,81	11.672,81
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)											338.288,01	860.724,58

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	7.146.671,59
Impegni	7.338.444,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-191.772,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.520.185,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	786.383,10
SALDO FPV	733.802,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	122,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	10.904,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.782,05
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-191.772,47
SALDO FPV	733.802,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.782,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	504.678,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	982.409,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	2.039.899,85

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	253.856,67	116.589,78	161.414,28	201.862,50	361.395,65	557.255,78	1.652.374,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	2.858,90	0,00	0,00	1.434,17	744,86	5.037,93
Titolo 3 - Entrate extratributarie	576,14	32.037,77	20.000,00	0,00	65.875,81	130.788,49	249.278,21
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	98.183,98	57.005,15	0,00	100.338,42	110.782,42	155.497,48	521.807,45
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	30.422,45	1.825,45	190.000,00	222.247,90
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	4.172,00	0,00	150,84	2.293,50	6.616,34
Totale	352.616,79	208.491,60	185.586,28	332.623,37	541.464,34	1.036.580,11	2.657.362,49

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	2.082,58	15.187,16	18.630,99	9.725,72	27.199,30	705.715,14	778.540,89
Titolo 2	7.597,26	0,00	53.974,85	42.231,94	303.456,68	529.764,55	937.025,28
Titolo 7	450,00	185,00	100,00	968,62	85.234,35	10.857,34	97.795,31
Totale	10.129,84	15.372,16	72.705,84	52.926,28	415.890,33	1.246.337,03	1.813.361,48

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
A	1	01-01-2001	CIMITERO	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	194.472,75	0,00	520,00	5.479,72	189.513,03
A	2	01-01-2001	STRADE E PIAZZE	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		2.314.372,85	2.989.095,69	0,00	60.282,54	112.336,27	2.937.041,96
A	3	01-01-2001	RETE IDRICA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		351.067,80	245.581,03	0,00	27.563,12	10.623,91	262.520,24
A	4	01-01-2001	RETE FOGNARIA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		610.522,06	471.303,00	0,00	0,00	18.315,66	452.987,34
A	5	01-01-2001	ZONA ARCHEOLOGICA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	6	01-01-2001	DEPURATORE	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	7	01-01-2001	RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA	Terreno	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		88.175,00	57.069,93	0,00	0,00	2.694,26	54.375,67
A	8	01-01-2001	AREA ATREZZATA PIAZZA SARDEGNA	Fabbricato	1)Beni demaniali , (2%) strade, ponti ed altri beni demaniali		154.937,07	105.272,34	0,00	0,00	5.148,10	100.124,24
A	9	31-12-2016	TERRENI DEMANIALI	Terreno	TERRENI DEMANIALI		15.938,70	15.938,70	0,00	0,00	0,00	15.938,70
A	10	31-12-2016	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE	Impianto	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE		1.161.509,64	465.148,02	0,00	0,00	34.859,73	430.288,29
A	11	31-12-2016	ALTRE VIE DI COMUNICAZIONE	Impianto	ALTRE VIE DI COMUNICAZIONE		2.961.234,75	1.197.778,35	0,00	0,00	88.880,96	1.108.897,39
A	12	31-12-2017	FATTURE DA RICEVERE TIT 2.02 ANNO 2017	Altro Imm.	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO		448.330,09	592.388,49	0,00	263.657,13	0,00	856.045,62

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	6.334.048,30	0,00	352.022,79	278.338,61	6.407.732,48
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	6.334.048,30	0,00	352.022,79	278.338,61	6.407.732,48

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
B	1	01-01-2001	FABBRICATO "MUNICIPIO"	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		164.310,00	125.607,57	0,00	323.854,57	3.996,69	445.465,45
B	2	01-01-2001	FABBRICATO "MATTATOIO"	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		138.037,20	83.374,41	0,00	0,00	2.208,60	81.165,81
B	3	01-01-2001	FABBRICATO "CENTRO CULTURALE"	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		187.412,40	113.581,57	0,00	0,00	3.010,49	110.571,08
B	4	01-01-2001	BOCCIODROMO	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		320.161,80	193.377,77	0,00	0,00	5.122,59	188.255,18
B	5	01-01-2001	"SCUOLA ELEMENTARE E MATERNA S TATALE" V	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		594.512,10	363.177,70	0,00	0,00	9.638,76	353.538,94
B	6	01-01-2001	"SCUOLA MEDIA VIA EUROPA"	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		591.909,18	649.131,06	0,00	315.118,53	18.368,72	945.880,87
B	7	01-01-2001	"SCUOLA ELEMENTARE" VIA TEVERE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		419.036,44	823.496,27	0,00	732,00	18.873,30	805.354,97
B	8	01-01-2001	FABBRICATO " SCUOLA MATERNA ST ATALE" VIA TEVERE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		9.394,00	233.987,95	0,00	0,00	6.661,33	227.326,62
B	9	01-01-2001	TERRENO PARTITA 1659	Terreno	2)Terreni (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B	10	01-01-2001	FABBRICATO" VIGILI URBANI	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		33.838,35	20.438,37	0,00	0,00	541,41	19.896,96
B	11	01-01-2001	CENTRO AGGREGAZIONE SOCIALE	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		292.831,85	176.870,38	0,00	0,00	4.685,31	172.185,07
B	12	01-01-2001	LOCALE POLIFUNZIONALE(EX LAVA TOIO)	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		91.103,25	55.026,33	0,00	0,00	1.457,65	53.568,68

B	13	01-01-2001	BIBLIOTECA E ARCHIVIO(EX S.GI OV.BATTISTA	Fabbricato	4)Fabbricati (patrimonio indisponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinar		67.397,60	158.533,45	0,00	0,00	3.876,35	154.657,10
---	----	------------	---	------------	--	--	-----------	------------	------	------	----------	------------

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	2.996.602,83	0,00	639.705,10	78.441,20	3.557.866,73
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.996.602,83	0,00	639.705,10	78.441,20	3.557.866,73

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2020)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
C	1	01-01-2001	CASA RIPOSO "EX CRONICAIO "	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		263.199,50	612.861,43	0,00	0,00	14.944,89	597.916,54
C	2	01-01-2001	BOCCIOFILO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		321.161,80	193.981,77	0,00	0,00	5.138,59	188.843,18
C	3	01-01-2001	CAMPO POLIVALENTE WALTER FRAU	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		900.869,36	1.187.461,45	0,00	113.449,87	27.422,28	1.273.489,04
C	4	01-01-2001	TENSOSTRUTTURA E CAMPO POLIVAL ENTE	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		309.874,14	190.882,51	0,00	92.811,23	5.190,02	278.503,72
C	5	24-03-2003	PALAZZO BARONALE	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		154.937,07	93.919,28	0,00	0,00	2.489,42	91.429,86
C	6	24-03-2003	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	7	24-03-2003	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	8	24-03-2003	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	9	24-03-2003	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	10	24-03-2003	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	11	01-01-2017	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		6.750,00	6.750,00	0,00	0,00	0,00	6.750,00
C	12	24-03-2003	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	13	24-03-2003	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	14	01-01-2017	TERRENO EDIFICABILE	Terreno	3)Terreni (patrimonio		10.350,00	10.350,00	0,00	0,00	0,00	10.350,00

					disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria							
C	15	01-01-2017	TERRENI AGRICOLI PARTITA 196	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		17.328,06	17.328,06	0,00	0,00	0,00	17.328,06
C	16	01-01-2017	AREA P.I.P	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		13.608,00	15.138,00	0,00	0,00	0,00	15.138,00
C	17	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.2	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		13.590,00	13.590,00	0,00	0,00	0,00	13.590,00
C	18	01-01-2017	AREE P.I.P. LOTTO N.3	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		13.758,00	13.758,00	0,00	0,00	0,00	13.758,00
C	19	01-01-2017	AREA P.I.P. LOTTO N.4	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		9.348,00	9.348,00	0,00	0,00	0,00	9.348,00
C	20	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.5	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		13.668,00	13.668,00	0,00	0,00	0,00	13.668,00
C	21	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.6	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		14.520,00	14.520,00	0,00	0,00	0,00	14.520,00
C	22	01-01-2017	AREA P.I.P. LOTTO N.7	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		13.758,00	13.758,00	0,00	0,00	0,00	13.758,00
C	23	31-12-2005	AREA P.I.P. LOTTO N.8	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	24	31-12-2005	AREA P.I.P LOTTO N.9	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		12.690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	25	31-12-2005	AREA P.I.P LOTTO N.10	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		12.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	26	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.11	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		17.700,00	17.700,00	0,00	0,00	0,00	17.700,00
C	27	31-12-2005	AREA P.I.P LOTTO N.12	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		9.432,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	28	31-12-2005	AREA P.I.P. LOTTO N.13	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		9.672,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	29	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.14	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche		9.258,00	9.258,00	0,00	0,00	0,00	9.258,00

					demaniali, compresa manut. straordinaria							
C	30	31-12-2005	AREA P.I.P LOTTO N.15	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	31	31-12-2005	AREA P.I.P LOTTO N.16	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		9.876,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	32	01-01-2017	AREA P.I.P. LOTTO N.17	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		10.230,00	10.230,00	0,00	0,00	0,00	10.230,00
C	33	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.18	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		10.230,00	10.230,00	0,00	0,00	0,00	10.230,00
C	34	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.19	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		10.230,00	10.230,00	0,00	0,00	0,00	10.230,00
C	35	31-12-2005	AREA P.I.P. LOTTO N.20	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	36	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.21	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		11.334,00	11.334,00	0,00	0,00	0,00	11.334,00
C	37	01-01-2017	AREA P.I.P. LOTTO N.22	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		11.652,00	11.652,00	0,00	0,00	0,00	11.652,00
C	38	31-12-2005	AREA P.I.P LOTTO N.23	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	39	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.24	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		8.886,00	8.886,00	0,00	0,00	0,00	8.886,00
C	40	01-01-2017	AREA P.I.P LOTTO N.25	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		9.408,00	9.408,00	0,00	0,00	0,00	9.408,00
C	41	27-09-2006	FABBRICATO VIA SERRA	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		7.953,24	22.646,15	0,00	0,00	480,29	22.165,86
C	42	31-12-2010	FABBRICATO VIA AMSICORA	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		7.953,24	20.983,12	0,00	0,00	443,54	20.539,58
C	43	31-12-2010	FABBRICATO VIA V.VENETO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		7.953,24	23.485,37	0,00	0,00	484,87	23.000,50
C	44	31-12-2010	FABBRICATO VIA V.VENETO	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut. straordinaria		7.953,24	39.106,87	0,00	0,00	798,87	38.308,00

					disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria							
C	45	31-12-2010	FABBRICATO VIA ANGIOY	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		7.953,24	37.051,59	0,00	0,00	757,56	36.294,03
C	46	31-12-2011	FABBRICATO VIA MAZZINI-GARIB	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		7.953,24	23.172,99	0,00	0,00	476,60	22.696,39
C	47	31-12-2011	SCUOLA CIVICA DI MUSICA	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		28.405,00	22.951,24	0,00	0,00	454,48	22.496,76
C	48	31-12-2011	FABBRICATO VIA LITTERAI	Fabbricato	5)Fabbricati (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		7.953,24	47.793,62	0,00	0,00	964,13	46.829,49
C	49	01-01-2017	AREA ECOCENTRO COMUNALE	Terreno	3)Terreni (patrimonio disponibile) , (3%) edifici, anche demaniali, compresa manut.straordinaria		126.000,00	126.000,00	0,00	0,00	0,00	126.000,00
C	50	31-12-2016	FABBRICATO AD USO ABITATIVO DI LAVORO CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO	Fabbricato	FABBRICATO		123.949,66	123.949,66	0,00	0,00	0,00	123.949,66
C	51	31-12-2016	TERRENI AGRICOLI	Terreno	TERRENI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	52	31-12-2016	ALTRI TERRENI N.A.C.	Terreno	TERRENI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C	53	01-01-2018	CPC - MANUTENZIONI STRAORDINARIE URGENTI	Altro Imm.	IMMATERIALI		0,00	63.424,73	0,00	143.569,65	18.427,04	188.567,34
C	54	01-01-2018	CPC - STUDI E PROGETTI PRELIMINARI	Altro Imm.	IMMATERIALI		0,00	114.730,93	0,00	11.325,60	29.265,78	96.790,75
C	55	01-01-2018	CPC - SOFTWARE	Altro Imm.	IMMATERIALI		0,00	1.949,48	0,00	130,54	604,19	1.475,83

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	3.173.488,25	0,00	361.286,89	108.342,55	3.426.432,59
TOTALE	3.173.488,25	0,00	361.286,89	108.342,55	3.426.432,59

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2020			2.013.714,20	2.013.714,20
Riscossioni effettuate	competenza		6.110.091,48	6.110.091,48
	residui		695.279,66	695.279,66
	totali		6.805.371,14	6.805.371,14
Pagamenti effettuati	competenza		6.092.107,03	6.092.107,03
	residui		744.696,37	744.696,37
	totali		6.836.803,40	6.836.803,40
Fondo di cassa con operazioni emesse			1.982.281,94	1.982.281,94
Provvvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020			1.982.281,94	1.982.281,94

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.013.714,20			2.013.714,20
Entrate titolo 1.00	+	3.434.412,49	1.481.569,02	339.177,84	1.820.746,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	3.793.436,33	3.497.685,95	995,19	3.498.681,14
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	612.222,46	121.036,18	64.298,87	185.335,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa,pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	7.840.071,28	5.100.291,15	404.471,90	5.504.763,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.736.727,16	4.265.673,47	539.851,51	4.805.524,98
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	222.477,68	221.742,72		221.742,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.959.204,84	4.487.416,19	539.851,51	5.027.267,70
Differenza D (D=B-C)	=	880.866,44	612.874,96	-135.379,61	477.495,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	880.866,44	612.874,96	-135.379,61	477.495,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.816.658,65	361.730,44	267.825,40	629.555,84
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	918.431,13	55.215,43	22.827,79	78.043,22
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.735.089,78	416.945,87	290.653,19	707.599,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.735.089,78	416.945,87	290.653,19	707.599,06
Spese Titolo 2.00	+	4.393.952,49	1.020.400,22	200.615,87	1.221.016,09
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	4.393.952,49	1.020.400,22	200.615,87	1.221.016,09
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.393.952,49	1.020.400,22	200.615,87	1.221.016,09
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.658.862,71	-603.454,35	90.037,32	-513.417,03
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	4.000.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	4.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.591.688,90	592.854,46	154,57	593.009,03
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.771.574,87	584.290,62	4.228,99	588.519,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	1.055.831,96	17.984,45	-49.416,71	1.982.281,94

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Verifica obiettivi di finanza pubblica

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

Allegare la stampa della verifica degli obiettivi di finanza pubblica (dalla funzione Bilanci e gest. corrente / Patto di stabilità-Saldo finanza pubblica / Gestione corrente e previsione / Gestione corrente (monitoraggio): selezionare il foglio "MONIT_16_4°TRIM")

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	294.777,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	5.789.080,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	4.971.388,61
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	255.049,31
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	221.742,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		635.676,92
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	(+)	40.526,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		676.203,39
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	349.500,20

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	261.263,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		65.439,44
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.922,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		47.517,12

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	464.151,61
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.225.408,49
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	762.443,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.550.164,77
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	531.333,79
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		370.504,89
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	77.024,26
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		293.480,63
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		293.480,63

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.046.708,28
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	349.500,20
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	338.288,01
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		358.920,07
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.922,32
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		340.997,75

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		676.203,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	40.526,47
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	349.500,20
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	17.922,32
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	261.263,75
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		6.990,65

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Conto economico

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

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

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

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

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

Stato patrimoniale

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

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.736.634,74	1.883.108,28		
2	Proventi da fondi perequativi	302.190,06	300.968,56		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.918.636,43	3.320.208,96		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.498.430,81	2.909.340,55		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	420.205,62	410.868,41		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	68.614,73	143.743,49	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.575,04	12.877,10		
b	Ricavi della vendita di beni		46.285,21		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	50.039,69	84.581,18		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	236.945,06	159.075,84	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	6.263.021,02	5.807.105,13		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	123.752,24	76.472,83	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	972.263,79	1.589.143,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.004,25	7.959,42	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.414.529,56	1.616.708,88		
a	Trasferimenti correnti	2.404.507,05	1.596.403,51		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	10.022,51	20.305,37		
13	Personale	1.097.206,21	1.236.141,66	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	861.782,07	1.020.211,55	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	50.183,73	47.597,79	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	444.175,82	435.776,81	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	367.422,52	536.836,95	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	54.681,15	72.224,94	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.536.219,27	5.618.863,07		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	726.801,75	188.242,06		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				

20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	Totale proventi finanziari				
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	183.443,29	189.047,01	C17	C17
a	Interessi passivi	183.443,29	189.047,01		
b	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari	183.443,29	189.047,01		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-183.443,29	-189.047,01		
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	75.937,97	196.085,17	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	19.157,26			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	37.602,67	159.240,90		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.680,56	36.844,27		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari	8.497,48			
	Totale proventi straordinari	75.937,97	196.085,17		
25	Oneri straordinari	2.950.602,78	1.862,84	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.890.276,05			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	60.326,73	1.862,84		E21d
	Totale oneri straordinari	2.950.602,78	1.862,84		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-2.874.664,81	194.222,33		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.331.306,35	193.417,38		
26	Imposte (*)	95.777,81	99.636,91	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.427.084,16	93.780,47	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	96.790,75	114.730,93	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.475,83	1.949,48	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	191.554,65	68.298,76	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	289.821,23	184.979,17		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	4.015.185,54	4.081.417,80		
1.1	Terreni	15.938,70	15.938,70		
1.2	Fabbricati	292.321,63	302.429,45		
1.3	Infrastrutture	3.706.925,21	3.763.049,65		
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.425.462,62	7.741.167,01		
2.1	Terreni	1.394.182,52	1.394.182,52	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	5.303.282,88	4.595.803,42		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	57.033,99	66.684,94	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	10.060,38	972,62	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.332,19	18.352,36		
2.7	Mobili e arredi	113.384,98	2.244,78		
2.8	Infrastrutture	1.539.185,68	1.662.926,37		
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	856.045,62	592.388,49	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	13.296.693,78	12.414.973,30		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				

	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie				
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	13.586.515,01	12.599.952,47		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	476.221,35	625.565,93		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	476.221,35	625.565,93		
	c	Crediti da Fondi perequativi				
2		Crediti per trasferimenti e contributi	518.347,90	616.585,16		
	a	verso amministrazioni pubbliche	518.347,90	616.585,16		
	b	imprese controllate			CII2	CII2
	c	imprese partecipate			CII3	CII3
	d	verso altri soggetti				
3		Verso clienti ed utenti	20.833,30	38.967,95	CII1	CII1
4		Altri Crediti	465.806,63	226.334,65	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi	6.116,34	4.095,41		
	c	altri	459.690,29	222.239,24		
		Totale crediti	1.481.209,18	1.507.453,69		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	1.982.281,94	2.013.714,20		
	a	Istituto tesoriere	1.982.281,94	2.013.714,20		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	1.982.281,94	2.013.714,20		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.463.491,12	3.521.167,89		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D

		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.050.006,13	16.121.120,36		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	1.635.064,51	1.635.064,51	AI	AI
II	Riserve	2.363.418,08	2.251.170,91		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	683.400,21	589.619,74	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	552.269,42	552.269,42	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.127.748,45	1.109.281,75	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.427.084,16	93.780,47	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.571.398,43	3.980.015,89		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	5.572.274,00	2.658.647,68		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.572.274,00	2.658.647,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	972.918,32	703.218,49	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	593.458,01	473.219,65		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	180.479,79	101.821,47		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	412.978,22	371.398,18		
5	Altri debiti	252.869,15	146.263,74	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	5.884,00	153,14		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		38,60		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	246.985,15	146.072,00		
	TOTALE DEBITI (D)	7.391.519,48	3.981.349,56		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				

I	Ratei passivi		20.461,07	E	E
II	Risconti passivi	8.087.088,22	8.139.293,84	E	E
1	Contributi agli investimenti	8.087.088,22	8.139.293,84		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	8.087.088,22	8.139.293,84		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.087.088,22	8.159.754,91		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.050.006,13	16.121.120,36		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

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

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