



Comune di RANICA
Provincia di Bergamo

**NOTA INTEGRATIVA
AL RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2020**

Sommario

PREMESSA	4
SEZIONE 1.....	7
IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE	7
1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE	8
1.2 - LO SCENARIO	9
1.3 L'ASSETTO ORGANIZZATIVO.....	10
1.4 ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI - GLI ORGANISMI GESTIONALI	11
SEZIONE 2.....	12
ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	12
1. IL CONTO DEL BILANCIO.....	13
1.1 Riepilogo della gestione finanziaria.	13
1.2 Le variazioni al bilancio.	15
1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione.....	17
A) FONDI ACCANTONATI.....	22
B) FONDI VINCOLATI - Elenco A2.....	27
C) FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI - Elenco A3	36
D) FONDI LIBERI	37
1.4 Gli equilibri di bilancio.....	39
1.5 La gestione di cassa.....	41
1.6 La Gestione dei Residui.....	43
1.7 Le principali voci del conto del bilancio ed criteri di valutazione utilizzati.....	45
1.7.1 LE ENTRATE.....	46
Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46
Titolo 2° - Trasferimenti correnti	49
Titolo 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni	50
Titolo 4° - Entrate in conto capitale	51
Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie	54
Titolo 6° - Accensione di prestiti.....	54
Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	56
Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.....	56
1.7.2 LE SPESE	57
Titolo 1° - Spese correnti.....	57
Titolo 2° - Spese in conto capitale.....	60
Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie.....	61
Titolo 4° - Rimborso di prestiti.....	62
Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	62
Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro	62
1.7.3 Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa	62
1.7.4 interventi attivati per spese di investimento	65
1.8 Entrate e spese non ricorrenti	65
2. ASPETTI ECONOMICI PATRIMONIALI	66
3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE	67
3.1 Equilibri costituzionali.	67
3.2 analisi per indici	68
3.3 Indicatori di bilancio.....	69
3.4 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.	69
3.5 Oneri e impegni finanziari, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.....	70
3.6 Enti, organismi strumentali e società partecipate.....	70

3.7 Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.....	72
3.8 Elenco beni immobili	72
3.9 Diritti reali di godimento	72
3.10 Dati SIOPE.....	72
3.11 Debiti fuori bilancio	72
3.12 Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti.....	73
3.13 Spese di personale.....	73
3.14 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese.....	75

PREMESSA

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione della durata di tre esercizi (2012-2014), la riforma della contabilità degli enti locali, ad opera del D.Lgs. 118/2011, successivamente modificato ed integrato, proprio in esito ai risultati ottenuti dalla sperimentazione, dal D.Lgs. 126/2014.

Dal 2016 la riforma è entrata a pieno regime: tutti gli enti locali, sia quelli che hanno partecipato alla sperimentazione, sia quelli che non hanno partecipato, hanno abbandonato definitivamente i vecchi schemi ed adottato esclusivamente gli schemi armonizzati.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia per quanto attiene agli aspetti programmatori e gestionali.

Per quanto attiene agli schemi contabili, la struttura del bilancio armonizzato risulta più sintetica rispetto allo schema previgente; l'unità elementare di voto sale di un livello.

Le entrate sono classificate in titoli e tipologie, anziché in titoli, categorie e risorse, mentre le spese sono classificate in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi.

Conseguentemente anche i documenti necessari alla rendicontazione delle attività svolte durante l'esercizio hanno risentito delle innovazioni introdotte dalla riforma contabile, e risultano quindi più "sintetici".

Già nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto della gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati.

In particolare l'art. 151 TUEL dispone art. 151 comma 6°: *"Al rendiconto e' allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"*.

L'art. 231 inoltre specifica: *la relazione sulla gestione e' un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed e' predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*;

La necessità, tuttavia, di rendere più espliciti i dati contenuti nel rendiconto, che come detto sopra, sono rappresentati in un documento maggiormente sintetico rispetto al passato, ha indotto il legislatore a specificare ulteriormente, rispetto a prima, il contenuto della citata relazione: pertanto, l'art. 11 comma 6 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai

principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);

f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;

g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;

h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché a altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della Gestione è un sistema di documenti tesi a dimostrare i risultati conseguiti durante la gestione, in relazione alle risorse che si sono rese disponibili, ed al corrispondente impiego delle stesse per il raggiungimento degli obiettivi, sia strategici di lungo termine, che operativi di breve e medio termine.

I documenti principali che costituiscono il Rendiconto di gestione sono i seguenti:

Il Conto del Bilancio

Lo Stato Patrimoniale

Il Conto Economico

La relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa;

Al Rendiconto sono inoltre allegati i seguenti documenti:

a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo

- pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - j) il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - k) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l) il prospetto dei dati SIOPE;
 - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Sono inoltre allegati:

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

Per la stesura della relazione il legislatore non ha previsto uno schema tipico, pertanto, nelle valutazioni sulla gestione, si è cercato di esporre gli argomenti con una struttura simile a quella del DUP, al fine di rendere omogenee e confrontabili le scelte operate in sede di programmazione.

SEZIONE 1

IDENTITA' DELL'ENTE LOCALE

1.1 - IL PROFILO ISTITUZIONALE

In questo capitolo si dà una breve descrizione della struttura fondamentale dell'Ente. L'Ente locale secondo quanto previsto dalla Costituzione è un Ente dotato di una propria autonomia, che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi, ne promuove e ne coordina lo sviluppo.

Gli Organi Istituzionali

Sono organi di governo del comune il Consiglio, la Giunta, il Sindaco.

Il Consiglio, costituito in conformità alla Legge, ha autonomia organizzativa e funzionale, è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo dell'Ente, rappresenta l'intera Comunità dei Cittadini. Compie le scelte politico-amministrative per il raggiungimento delle finalità del Comune anche mediante approvazione di direttive generali, programmi, atti fondamentali ed indirizzi.

La Giunta è l'organo esecutivo dell'Ente ed è composta dal Sindaco, che la presiede, e dagli Assessori da questo nominati.

La Giunta collabora con il Sindaco nell'amministrazione del Comune; opera in modo collegiale, dà attuazione agli indirizzi generali espressi dal Consiglio e svolge attività propositiva e di impulso nei confronti dello stesso. In particolare, nell'esercizio delle attribuzioni di governo e delle funzioni organizzative può proporre al Consiglio i regolamenti e adotta i regolamenti sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, nel rispetto dei criteri generali definiti dal Consiglio; propone allo stesso le linee programmatiche rendendo esecutivi tutti i provvedimenti da questo deliberati.

La Giunta compie tutti gli atti di amministrazione che non siano riservati dalla legge e dallo Statuto al Consiglio e che non rientrino nelle competenze del Sindaco, del Segretario Generale e dei Dirigenti.

Nel 2020 gli organi di governo del Comune di Ranica, eletti in data 27.05.2019, sono così composti:

CONSIGLIO COMUNALE

Presidente	Vergani Mariagrazia
Consigliere	Beretta Carlo
Consigliere	Gritti Nives
Consigliere	Pellegrini Fulvio Giuseppe
Consigliere	Roggeri Lidia
Consigliere	Rotini Davide
Consigliere	Mazzoleni Alessandro
Consigliere	Dal Zovo Lucia
Consigliere	Tribbia Margherita
Consigliere	Pinessi Orietta
Consigliere	Baruffi Matteo
Consigliere	Savoldelli Chiara
Consigliere	Bertino Giovanni

GIUNTA COMUNALE

Sindaco	Vergani Mariagrazia
Assessore alla Pianificazione e Gestione del Territorio, Lavori Pubblici e Manutenzioni, Mobilità - Vice Sindaco	Beretta Carlo
Assessore all'Istruzione, Cultura, Educazione alla Pace e Diritti Umani	Tribbia Margherita
Assessore alle Politiche Giovanili e Tempo Libero	Roggeri Lidia
Assessore al Bilancio e Attività Commerciali e Produttive	Pellegrini Fulvio Giuseppe

Lo Statuto

Lo Statuto dell'Ente attualmente in vigore è stato approvato con deliberazioni del Consiglio Comunale n. 64 - 65 - 66 - 96 rispettivamente in data 9, 15, 16 ottobre e 13 dicembre 1991.

Le modifiche sono intervenute con le seguenti deliberazioni di Consiglio Comunale:

- deliberazione n. 20 del 10.03.1995
- deliberazione n. 32 del 23.06.1995
- deliberazione n. 51 del 19.07.2000
- deliberazione n. 63 del 03.10.2000
- deliberazione n. 49 del 05.11.2005
- deliberazione n. 13 del 24.02.2006
- deliberazione n. 3 del 07.04.2014

1.2 - LO SCENARIO

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione degli indirizzi generali di natura strategica.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili: le caratteristiche della popolazione, del territorio e dell'ambiente.

1.2.1 TABELLE DI SUPPORTO PER LA DESCRIZIONE DELLO SCENARIO DELL'ENTE

DATI AL 31/12/2020 POPOLAZIONE	
Popolazione residente (ab.)	5.907
Nuclei familiari (n.)	2.536

DATI AL 31/12/2020 TERRITORIO E AMBIENTE	
Circoscrizioni (n.)	0
Frazioni geografiche (n.)	0
Superficie (Kmq)	4,16
Lunghezza delle strade provinciali (Km)	3
Lunghezza delle strade comunali (Km)	26
Lunghezza delle strade vicinali (Km)	5
Piano urbanistico comunale approvato	SI
Piano urbanistico comunale adottato:	SI
PUO insediamenti produttivi:	NO
- industriali	NO
- artigianali	NO
- commerciali	NO
Piano urbano del traffico:	NO
Piano energetico ambientale comunale:	NO

1.3 L'ASSETTO ORGANIZZATIVO

Categoria e posizione economica	In servizio numero	Categoria e posizione economica	In servizio numero
A.1	0	C.1	4
A.2	0	C.2	0
A.3	1	C.3	4
A.4	0	C.4	2
A.5	0	C.5	2
B.1	0	C.6	4
B.2	0	D.1	2
B.3	0	D.2	0
B.4	0	D.3	2
B.5	0	D.4	0
B.6	1	D.5	0
B.7	0	D.6	1
		Incarichi art. 110 - cat D	1
TOTALE	2	TOTALE	22

Totale personale al 31-12-2020:

di ruolo n.	23
fuori ruolo n.	1

La distribuzione del personale al 31/12/2020 tra le aree del Comune:

AREA TECNICA		AREA ECONOMICO - FINANZIARIA	
Categoria	N. in servizio	Categoria	N. in servizio
A	1	A	0
B	0	B	0
C	3	C	2
D	1	D	1
Dir	0	Dir	0
Totale	5	Totale	3
AREA DI VIGILANZA		AREA SEGRETERIA DEMOGRAFICA-STATISTICA	
Categoria	N. in servizio	Categoria	N. in servizio
A	0	A	0
B	0	B	0
C	3	C	3
D	1	D	1
Dir	0	Dir	0
Totale	4	Totale	4
AREA SERVIZI ALLA PERSONA		TOTALE	
Categoria	N. in servizio	Categoria	N. in servizio
A	0	A	1
B	1	B	1
C	5	C	17
D	2	D	4
Dir	0	Incarico art. 110 - D	1
Totale	8	TOTALE	24

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - TUEL , le Posizioni Organizzative al 31/12/2020 risultano essere le seguenti:

<i>SETTORE</i>	<i>DIPENDENTE</i>
Responsabile "Affari Generali"	Bonandrini Chiara
Responsabile "Pianificazione e Gestione del Territorio"	Giudici Mariagiovanna
Responsabile "Servizi alla Persona"	Mora Loretta
Responsabile "Polizia Locale"	Nappi Mario
Responsabile "Servizi Finanziari e Tributari"	Togni Marilisa

1.4 ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI - GLI ORGANISMI GESTIONALI

Denominazione	UM	31/12/2020
Consorzi	nr.	1
Unione di comuni	nr.	0
Società di capitali	nr.	0
Concessioni	nr.	1

LE SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	sito WEB	% Partec.	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO Ultimo anno disponibile (Anno 2019)
SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L. (P.IVA: 03228150169)	http://www.ssvalseariana.org	5,263	224.194,00	16.990
UNIACQUE S.P.A. (P.IVA: 03299640163)	http://www.uniacque.bg.it	0,57	26.357,00	6.492.972
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L. (P.IVA: 03300640160)	http://serioserviziambientali.it	17,28	407.960,56	14.291
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE VALLE SERIANA S.P.A. (P.IVA : 03534380161)	http://www.comune.leffe.bg.it	3,28	0,00	97.050

SEZIONE 2

ANDAMENTO DELLA GESTIONE NOTA INTEGRATIVA

Nella presente sezione si forniscono le informazioni sui risultati finanziari ed economico-patrimoniali, sui criteri adottati nella formazione del rendiconto e nella valutazione delle singole voci in esso contenute. Tali informazioni sono fondamentali per permettere la valutazione dell'operato dell'amministrazione. E' doveroso premettere che l'anno 2020 è stato caratterizzato dall'emergenza pandemica da Covid-19, che ha fortemente inciso su tutta la gestione, con riflessi pesanti sulle attività comunali e, di conseguenza, sui risultati evidenziati nel rendiconto.

1. IL CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

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

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

1.1 Riepilogo della gestione finanziaria.

Per consentire una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, si pongono a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione iniziale e definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

CONFRONTO CON PREVISIONI INIZIALI:

ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione iniziale	Accertamenti	% di realizzazione
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.607.994,00	2.421.963,08	92,87
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	99.070,00	919.876,43	928,51
TITOLO 3	Entrate extratributarie	729.365,00	591.108,81	81,04
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	977.224,00	1.021.965,35	104,58
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	
TITOLO 6	Accensione prestiti	-	-	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000,00	-	-
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	876.000,00	473.362,20	54,04
	TOTALE TITOLI	5.299.653,00	5.428.275,87	102,43

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione iniziale	Impegni	% di realizzazione
TITOLO 1	Correnti	3.411.025,00	2.985.397,51	87,52
TITOLO 2	In conto capitale	1.040.190,00	513.411,27	49,36
TITOLO 3	Per incremento di attività finanziarie			
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	7.112,00	7.111,69	100,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000,00		-
TITOLO 9	Uscite per conto terzi e partite di giro	876.000,00	473.362,20	54,04
	TOTALE TITOLI	5.344.327,00	3.979.282,67	74,46

CONFRONTO CON PREVISIONI DEFINITIVE:

ENTRATA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Accertamenti	% di realizzazione
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.535.561,00	2.421.963,08	95,52%
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	827.805,85	919.876,43	111,12%
TITOLO 3	Entrate extratributarie	603.067,00	591.108,81	98,02%
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	2.059.797,00	1.021.965,35	49,61%
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie			
TITOLO 6	Accensione prestiti	-		
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000,00		0,00%
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	883.000,00	473.362,20	53,61%
	TOTALE TITOLI	6.919.230,85	5.428.275,87	78,45%

SPESA

TITOLO	DENOMINAZIONE	Previsione definitiva	Impegni	% di realizzazione
TITOLO 1	Correnti	3.933.902,07	2.985.397,51	75,89
TITOLO 2	In conto capitale	2.478.263,44	513.411,27	20,72
TITOLO 3	Per incremento di attività finanziarie			
TITOLO 4	Rimborso di prestiti	7.112,00	7.111,69	100,00
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000,00		-
TITOLO 9	Uscite per conto terzi e partite di giro	883.000,00	473.362,20	53,61
	TOTALE TITOLI	7.312.277,51	3.979.282,67	54,42

1.2 Le variazioni al bilancio.

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 51 del 20.12.2019.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossioni e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni:

Organo (CC/GC)	Num	data	Descrizione	Eventuale ratifica (estremi delibera CC)
GC	4	14/01/2020	VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, NONCHÉ AL PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE PER IL TRIENNIO 2020-2022 ED ALL'ELENCO DEI LAVORI PER L'ANNO 2020, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA.	N. 9 C.C. 08/05/2020
GC	36	31/03/2020	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA IN RELAZIONE ALL'EMERGENZA COVID-19.	N. 10 C.C. 08/05/2020
GC	49	12/05/2020	VARIAZIONE N. 3 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022, AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE, NONCHÉ AL PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE PER IL TRIENNIO 2020-2022 ED ALL'ELENCO DEI LAVORI PER L'ANNO 2020, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA.	N. 15 C.C. 03/07/2020
GC	61	16/06/2020	APPROVAZIONE DEL PATTO EDUCATIVO DI TERRITORIO PER LA REALIZZAZIONE DEL SISTEMA CITTADINO DELLE ATTIVITÀ EDUCATIVO-RICREATIVE "E...STATE A RANICA - 2020" PER BAMBINI E ADOLESCENTI DELLA FASCIA DI ETÀ 3-17 ANNI A SOSTEGNO DEL LORO BENESSERE PSICOFISICO NELLA FASE 2 DELL'EMERGENZA COVID-19 E CONTESTUALE VARIAZIONE D'URGENZA AI SENSI DELL'ART.175 C.4 DEL DLGS. 267/2000.	N. 16 C.C. 03/07/2020
CC	18	03/07/2020	VARIAZIONE N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022	=====
CC	28	30/07/2020	ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022, SALVAGUARDIA EQUILIBRI E VERIFICA STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI	=====
CC	37	08/10/2020	VARIAZIONE N. 7 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022.	=====
	44	30/11/2020	VARIAZIONE N. 8 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022.	=====
GC	160	07/12/2020	VARIAZIONE N. 9 AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022 ED AL PEG 2020-2022 RIGUARDANTE L'UTILIZZO DELLE RISORSE TRASFERITE DAL BILANCIO DELLO STATO CONNESSE ALL'EMERGENZA COVID-19.	=====

La Giunta ha inoltre adottato, ai sensi dell'art. 175 comma 5bis, le seguenti deliberazioni di variazione di propria competenza:

Num	data	Descrizione
40	31/03/2020	VARIAZIONE N. 1 AL PEG 2020/2022
50	12/05/2020	VARIAZIONE N. 2 AL PEG 2020/2022
64	22/06/2020	VARIAZIONE N. 4 AL PEG 2020/2022
73	03/07/2020	VARIAZIONE N. 5 AL PEG 2020/2022
83	21/07/2020	VARIAZIONE N. 6 AL PEG 2020-2022
86	30/07/2020	VARIAZIONE N. 7 AL PEG 2020-2022
111	22/09/2020	VARIAZIONE N. 8 AL PEG 2020-2022
125	08/10/2020	VARIAZIONE N. 9 AL PEG 2020-2022
145	17/11/2020	VARIAZIONE N. 10 AL PEG 2020-2022
153	01/12/2020	VARIAZIONE N. 11 AL PEG 2020-2022

Nel corso dell'esercizio sono stati inoltre effettuati i seguenti prelievi dal fondo di riserva, debitamente comunicati al Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 166 del D.Lgs. 267/2000:

Num	data	Descrizione	Comunicazione al C.C.
23	18/02/2020	PRELIEVO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2020	N. 12 C.C. 08/05/2020
135	27/10/2020	PRELIEVO N. 2 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2020	N. 42 C.C. 30/11/2020
162	07/12/2020	PRELIEVO N. 3 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2020	N. 48 C.C. 28/12/2020

Nel corso dell'esercizio il responsabile del settore "Servizi finanziari e Tributari", ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000 ha effettuato le seguenti variazioni debitamente comunicate trimestralmente alla Giunta Comunale:

Num.	data	Descrizione	Comunicazione alla G.C.
50	03/02/2020	VARIAZIONE N. 1 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 38 G.C. 31/03/2020
80	18/02/2020	VARIAZIONE N. 2 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 38 G.C. 31/03/2020
91	27/02/2020	VARIAZIONE N. 3 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 38 G.C. 31/03/2020
102	05/03/2020	VARIAZIONE N. 4 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 38 G.C. 31/03/2020
105	10/03/2020	VARIAZIONE N. 5 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 38 G.C. 31/03/2020
116	16/03/2020	VARIAZIONE N. 6 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 38 G.C. 31/03/2020
160	28/04/2020	VARIAZIONE N. 7 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 70 G.C. 30/06/2020
175	11/05/2020	VARIAZIONE N. 8 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 70 G.C. 30/06/2020
221	15/06/2020	VARIAZIONE N. 9 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 70 G.C. 30/06/2020
230	22/06/2020	VARIAZIONE N. 10 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERE A) ED E) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 70 G.C. 30/06/2020
248	01/07/2020	VARIAZIONE N. 11 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 122 G.C. 06/10/2020
275	16/07/2020	VARIAZIONE N. 12 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 122 G.C. 06/10/2020
317	03/08/2020	VARIAZIONE N. 13 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA E) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 122 G.C. 06/10/2020
370	16/09/2020	VARIAZIONE N. 14 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERE A) ED E) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 122 G.C. 06/10/2020
386	25/09/2020	VARIAZIONE N. 15 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 122 G.C. 06/10/2020
399	30/09/2020	VARIAZIONE N. 16 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 122 G.C. 06/10/2020
410	06/10/2020	VARIAZIONE N. 17 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 173 G.C. 22/12/2020
437	20/10/2020	VARIAZIONE N. 18 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 173 G.C. 22/12/2020
471	11/11/2020	VARIAZIONE N. 19 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 173 G.C. 22/12/2020
540	09/12/2020	VARIAZIONE N. 20 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 173 G.C. 22/12/2020
563	15/12/2020	VARIAZIONE N. 21 AL PEG FINANZIARIO 2020-2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA A) DEL D. LGS. 267/2000 E S.M.I.	N. 173 G.C. 22/12/2020

Da ultimo, in sede di deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui propedeutico alla formazione del rendiconto 2020, con deliberazione della Giunta Comunale del 16.03.2021 sono state adeguate le previsioni in entrata e in spesa del fondo pluriennale vincolato 2020.

Nel corso del 2020 è stato applicato risultato di amministrazione per complessivi € 105.735,36=, per il finanziamento delle spese di investimento, così suddivisi tra i rispettivi vincoli:

Tipo di vincolo	Delibera di applicazione risultato di amministrazione				Totale applicato per tipo di vincolo
	n. 18	n. 37	n.....	n.....	
	del 03/07/2020	del 08/10/2020	del .../.../..	del .../.../..	
Accantonato					-
Vincolato					-
Destinato ad investimenti		30.935,36			30.935,36
Libero	74.800,00				74.800,00
Totale	74.800,00	30.935,36	-	-	105.735,36

1.3 Le risultanze finali del conto del bilancio: il risultato contabile di amministrazione.

Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.023.828,40
RISCOSSIONI	(+)	170.401,22	4.377.934,08	4.548.335,30
PAGAMENTI	(-)	529.456,64	3.468.071,11	3.997.527,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.574.635,95
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.574.635,95
RESIDUI ATTIVI	(+)	529.584,24	1.050.341,79	1.579.926,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	243.847,37	511.211,56	755.058,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			107.379,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			461.061,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.831.061,42

Di seguito si riporta il trend storico del risultato di amministrazione dell'ultimo quinquennio:

DESCRIZIONE	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione finanziaria	3.013.909,10	2.410.972,23	1.692.418,89	1.617.952,05	2.831.061,42
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	3.013.909,10	2.410.972,23	1.692.418,89	1.617.952,05	2.831.061,42

I risultati finanziari dell'esercizio assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti.

Individuando i componenti, si riesce a comprendere meglio il perché del formarsi di tali risultati.

Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione.

GESTIONE RESIDUI		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -) NON APPLICATO	(+)	1.512.216,69
MAGGIORI (+) O MINORI (-) RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	(+/-)	-9.254,66
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI (+)	(-)	54.503,16
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI		1.557.465,19
GESTIONE DI COMPETENZA		
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (Avanzo + Disavanzo -) APPLICATO	(+/-)	105.735,36
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI ENTRATA	(+)	287.309,30
ACCERTAMENTI A COMPETENZA	(+)	5.428.275,87
IMPEGNI A COMPETENZA	(-)	3.979.282,67
FONDI PLURIENNALI VINCOLATI DI SPESA	(-)	568.441,63
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.273.596,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		2.831.061,42

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente:

Miglioramenti		
per maggiori accertamenti di residui attivi		4.695,67
per economie di residui passivi		54.503,16
		59.198,83
Peggioramenti		
per eliminazione di residui attivi		13.950,33
SALDO della gestione residui		45.248,50
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-9.372,89
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	118,23
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
TITOLO 6	Accensione prestiti	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	
		-9.254,66
Le economie conseguite tra i residui passivi sono state realizzate nei seguenti titoli di spesa:		
TITOLO 1	Correnti	51.490,31
TITOLO 2	In conto capitale	3.012,85
TITOLO 3	Per incremento attività finanziarie	
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	
TITOLO 5	Chiusura anticipazioni ricevute dalla Tesoreria	
TITOLO 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	
		54.503,16

In particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

LA GESTIONE DI COMPETENZA	
1) LA GESTIONE CORRENTE	
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (E)	128.577,67
Entrate correnti (Titolo I II e III)	3.932.948,32
<i>Avanzo applicato alla parte corrente</i>	0,00
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata spese corrente ed altre entrate in conto capitale destinate alle spese correnti	0,00
Entrate correnti destinate alle spese in conto capitale (-)	153.730,74
TOTALE RISORSE CORRENTI	3.907.795,25
Spese titolo I	2.985.397,51
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo IV per rimborso/estinzione quote capitale prestiti	7.111,69
Fondo pluriennale vincolato parte corrente (S)	107.379,81
TOTALE IMPIEGHI CORRENTI	3.099.889,01
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CORRENTE	807.906,24
2) LA GESTIONE C/CAPITALE	
Entrate Titolo IV, Titolo V e Titolo VI	1.021.965,35
Eventuale quota permessi a costruire accertati tra le entrate in conto capitale applicata a spese correnti (-)	
Entrate correnti che finanziano spese in conto capitale (+)	153.730,74
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (E)	158.731,63
<i>Avanzo amministrazione applicato a investimenti</i>	105.735,36
TOTALE RISORSE PARTE INVESTIMENTI	1.334.427,72
Spese Titolo II	513.411,27
Spese Titolo II (codice 2.04) trasferimenti in c/capitale	0,00
Spese Titolo III	0,00
Fondo pluriennale vincolato parte investimenti (S)	461.061,82
TOTALE IMPIEGHI PARTE INVESTIMENTI	974.473,09
AVANZO EFFETTIVO DELLA PARTE CAPITALE	359.954,63
3) LA GESTIONE DEI MOVIMENTI FONDI	
Entrate Titolo VII	0,00
Spese Titolo V	0,00
RISULTATO MOVIMENTO FONDI	0,00

Infine, si rappresenta il risultato di amministrazione in base alla nuova composizione, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del D.Lgs. 10 agosto 2000, n. 267, che classifica il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	2.831.061,42
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	449.083,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	-
Fondo anticipazioni liquidità	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contezioso	30.000,00
Altri accantonamenti	23.032,90
Totale parte accantonata (B)	502.116,84
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	313.689,55
Vincoli derivanti da trasferimenti	422.939,76
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	70.042,51
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	806.671,82
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	208.699,57
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.313.573,19
<small>(Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare)</small>	

La relazione sulla gestione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, descrivendo con riferimento alle componenti più rilevanti:

a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione all'1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;

b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;

c) la formazione di nuove economie di spesa finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti accertate nel corso dell'esercizio: il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;

d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio;

Nella relazione della gestione sono altresì riportati gli elenchi analitici dei capitoli di spesa finanziati da un unico capitolo di entrata vincolata o da un unico capitolo di entrata destinata agli investimenti, che negli allegati a/2 e a/3 sono stati aggregati in

un'unica voce.

L'elenco analitico di tali capitoli segue gli schemi previsti per gli allegati a/2 e a/3.

Infine la Relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

Si richiamano pertanto di seguito le risultanze dell'istruttoria compiuta sulle diverse componenti del risultato di amministrazione al 31.12.2020, al netto di impegni ed accertamenti cancellati e confluiti nel fondo pluriennale vincolato, al fine di essere reimputati negli esercizi 2021 e successivi.

A) FONDI ACCANTONATI

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento)
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

A1) Fondo anticipazione liquidità

Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria, come recentemente modificato dal Decreto del 01.08.2019, dispone che le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di Tesoreria siano registrate tra le accensioni di prestiti.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa (rimborso dei prestiti), di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Ciò impedisce qualunque utilizzo in bilancio di dette risorse per la copertura di pregressi disavanzi ovvero di spese diverse e ulteriori rispetto alla finalità tipica del pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili previsti dalla legge.

Tipicamente sono attivabili le seguenti tipologie di anticipazioni di liquidità a rimborso pluriennale, diverse da quelle di tesoreria:

- le anticipazioni di cui al D.L. 35/2013, al D.L. n. 66/2014 e al D.L. n. 78/2015;
- le anticipazioni di cui all'articolo 243-quinquies del decreto legislativo n. 267 del 2000;
- le anticipazioni di liquidità concesse a valere sul fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del decreto legislativo n. 267 del 2000;
- le anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 115, c. 1, D.L. 34/2020 anche a seguito della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Nel corso del 2020 la Corte Costituzionale con sentenza n. 4/2020 ha dichiarato illegittimo l'accantonamento delle risorse ricevute come anticipazioni di liquidità al fondo crediti di dubbia esigibilità: pertanto il D.L. 162/2019 ha modificato le modalità di contabilizzazione delle anticipazioni, mediante una diversa regolamentazione del Fondo anticipazione di liquidità (FAL).

Il Comune di RANICA non ha beneficiato di alcuna anticipazione di liquidità di cui sopra e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

A2) Fondo perdite società partecipate:

I bilanci di previsione delle pubbliche amministrazioni locali devono prevedere un fondo vincolato per la copertura delle perdite degli organismi partecipati non immediatamente ripianate. La disposizione è stata introdotta dall'articolo 1, cc. 550 e seguenti della Legge 147/13 (Legge di stabilità 2014) ed è entrato in vigore a pieno regime dal 2018, ed ha previsto un regime transitorio di prima applicazione già nel triennio 2015 - 2017.

Pertanto dal 2018, nel caso in cui i soggetti partecipati presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Limitatamente alle società che svolgono servizi pubblici a rete di rilevanza economica, compresa la gestione dei rifiuti, per risultato si intende la differenza tra valore e costi della produzione ai sensi dell'articolo 2425 del codice civile. L'importo accantonato è reso disponibile in misura proporzionale alla quota di partecipazione nel caso in cui l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

Tale fondo:

- permette di evitare, in sede di bilancio di previsione, che la mancata considerazione delle perdite eventualmente riportate dall'organismo possa incidere negativamente sui futuri equilibri di bilancio;
- favorisce la progressiva responsabilizzazione gestionale degli Enti soci, mediante una stringente correlazione tra le dinamiche economico-finanziarie degli organismi partecipati e quelle dei soci-affidanti.

L'obbligo di creare il fondo per le perdite degli organismi partecipati riguarda tutte le pubbliche amministrazioni locali incluse nell'elenco Istat di cui all'articolo 1, comma 3 della Legge 196/09, quindi anche i Comuni.

Gli "organismi partecipati" che l'articolo 1, comma 550 considera ai fini della determinazione dell'accantonamento al fondo sono le aziende speciali, le istituzioni e le società partecipate.

Sulla base dell'istruttoria compiuta dal competente ufficio, si evidenzia che nessuna delle

società partecipate ha subito perdite né si prevede chiudano in perdita per l'anno 2020. Pertanto non è stato costituito il relativo fondo nel risultato di amministrazione.

A3) Accantonamento al fondo contenzioso (passività potenziali)

La determinazione dell'accantonamento al fondo viene svolta sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti: nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine è necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 30.000= per il pagamento di eventuali potenziali oneri derivanti da sentenze.

A4) Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Per valutare la congruità del fondo, si provvede:

b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5

esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) (residui attivi cancellati in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate) e d) (residui attivi cancellati ed imputati agli esercizi successivi) dell'allegato 5/2 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui, rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2013. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma.

b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- a. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- b. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- c. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs. 118/2011, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 3, comma 16, del D.Lgs. 118/2011, il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, compreso il primo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel caso in cui il risultato di amministrazioni non presenti un importo sufficiente a comprenderlo, è ripianato in non più di 30 esercizi a quote costanti.

Fino all'esercizio 2018 compreso era prevista la possibilità di calcolare l'accantonamento al FCDE secondo il cosiddetto metodo semplificato: a decorrere dal rendiconto 2019, tuttavia, tale accantonamento può essere calcolato esclusivamente secondo il metodo ordinario: l'eventuale maggiore disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato a quello ordinario può essere ripianato in quote costanti, in non più di quindici annualità, dall'esercizio 2021, ai sensi dell'art. 39-quater del D.L. 162/2019, inserito in sede di conversione. Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del consiglio dell'ente.

Un'importante novità è stata introdotta dall'art. 107bis del D.L. 18/2020 "Cura Italia": la norma prevede che a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti possano calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020: questa norma è tesa ad evitare che le difficoltà di riscossione derivanti dalla crisi pandemica da Covid-19 incidano sul calcolo dell'FCDE.

Nel rendiconto 2020, in analogia agli anni 2018 e 2019, per gli accertamenti relativi agli anni 2019 e precedenti è stato accantonato l'intero importo residuo (ad eccezione delle entrate per cui è certa la riscossione perché già avvenuta entro il 24 febbraio 2021), come

pure per gli accertamenti derivanti dalla competenza 2020, è stato accantonato l'intero importo non incassato entro la data del 24 febbraio 2021.

In base all'istruttoria effettuata con la metodologia ordinaria, l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità ammonta ad € **449.083,94=**.

Dal succitato calcolo non è emerso un disavanzo da ripianare ai sensi dell'art. 39-
quater del D.L. 162/2019, convertito in legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

L'accantonamento risulta congruo in quanto calcolato in relazione alla metodologia di cui al metodo ordinario prescritto dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

Di seguito si riporta il dettaglio del fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità:

CAPITOLO	ART	ANNO CAPITOL O	PIANO DEI CONTI FINANZIARIO	PIANO DEI CONTI ECONOMICO PATRIMONIALE	IMPORTO FCDE AL 31/12/2019	INCASSI 2019 DAL 12/02/2020)	QUOTA PRESCRITTA NEL 2020	QUOTA ELIMINATA / AUMENTATA NEL 2020	IMPORTO FCDE AL 31/12/2020
1030		2015	1.01.01.08.002	1.3.2.1.1.1.8	18.614,36	-	-	-	18.614,36
1036	2	2016	1.01.01.06.002	1.3.2.1.1.1.6	117,16	-	-	-	117,16
1036	2	2017	1.01.01.06.002	1.3.2.1.1.1.6	6.099,31			-	6.099,31
1036	2	2018	1.01.01.06.002	1.3.2.1.1.1.6	14.352,74	1.159,75		-	13.192,99
1036	2	2019	1.01.01.06.003	1.3.2.1.1.1.6	12.249,00	6.194,01		4.296,17	10.351,16
1036	2	2020	1.01.01.06.003	1.3.2.1.1.1.6				14.513,68	14.513,68
1510		2010	1.01.01.51.001	1.3.2.1.1.1.51	24.961,29				24.961,29
1520	1	2015	1.01.01.61.001	1.3.2.1.1.1.61	16.126,96	8.029,43		82,07	8.179,60
1520	1	2016	1.01.01.61.001	1.3.2.1.1.1.61	18.912,87	3.030,57		941,39	16.823,69
1520	1	2017	1.01.01.61.001	1.3.2.1.1.1.61	26.807,60	3.325,18		339,56	23.821,98
1520	1	2018	1.01.01.61.001	1.3.2.1.1.1.61	24.196,17	4.086,82		- 3.443,58	16.665,77
1520	1	2019	1.01.01.61.002	1.3.2.1.1.1.61	39.668,78	11.439,23		- 8.459,10	19.770,45
1520	1	2020	1.01.01.61.002	1.3.2.1.1.1.61				44.112,47	44.112,47
3060	1	2015	3.02.02.01.001	1.3.2.2.5.2.1	67.991,29	159,70			67.831,59
3060	1	2016	3.02.02.01.001	1.3.2.2.5.2.1	34.098,85	303,86			33.794,99
3060	1	2017	3.02.02.01.001	1.3.2.2.5.2.1	38.992,98	571,86			38.421,12
3060	1	2018	3.02.02.01.001	1.3.2.2.5.2.1	22.573,07	171,22			22.401,85
3060	1	2020	3.02.02.01.001	1.3.2.2.5.2.1				6.866,23	6.866,23
3060	2	2015	3.02.03.01.001	1.3.2.2.5.3.1	13.394,36	1,91			13.392,45
3060	2	2016	3.02.03.01.001	1.3.2.2.5.3.1	10.930,38				10.930,38
3060	2	2018	3.02.03.01.001	1.3.2.2.5.3.1	934,02	149,69			784,33
3060	2	2019	3.02.03.01.001	1.3.2.2.5.3.1	17.166,40	88,20			17.078,20
3060	2	2020	3.02.03.01.001	1.3.2.2.5.3.1				488,40	488,40
3345		2009	3.01.03.02.002	1.3.2.2.2.1.1	160,55	30,26			130,29
3345		2014	3.01.03.02.002	1.3.2.2.2.1.1	829,73				829,73
3345		2015	3.01.03.02.002	1.3.2.2.2.1.1	671,32	-			671,32
3345		2016	3.01.03.02.002	1.3.2.2.2.1.1	1.787,52				1.787,52
3345		2017	3.01.03.02.002	1.3.2.2.2.1.1	1.794,48	-			1.794,48
3345		2018	3.01.03.02.002	1.3.2.2.2.1.1	2.256,48				2.256,48
3800		2014	3.05.02.03.004	1.3.2.8.4.6.4	1.161,38	-			1.161,38
3800		2015	3.05.02.03.004	1.3.2.8.4.6.4	1.161,38	-			1.161,38
3800		2016	3.05.02.03.004	1.3.2.8.4.6.4	916,51	-			916,51
3800		2017	3.05.02.03.004	1.3.2.8.4.6.4	4.012,00				4.012,00
3800		2018	3.05.02.03.004	1.3.2.8.4.6.4	883,13			210,46	1.093,59
3176		2015	3.01.02.01.999	1.3.2.2.1.2.1	36,19				36,19
3176		2018	3.01.02.01.999	1.3.2.2.1.2.1	552,00				552,00
3176		2019	3.01.02.01.999	1.3.2.2.1.2.1	1.842,00				1.842,00
3180		2010	3.01.02.01.999	1.3.2.2.1.2.1	573,75	-			573,75
3180		2011	3.01.02.01.999	1.3.2.2.1.2.1	395,25	-			395,25
3180		2014	3.01.02.01.999	1.3.2.2.1.2.1	605,62	-			605,62
3180		2017	3.01.02.01.999	1.3.2.2.1.2.1	51,00				51,00
					427.877,88	38.741,69	-	59.947,75	449.083,94

A5) Altri accantonamenti

Fondi aumenti contrattuali da contratto collettivo nazionale del lavoro:

Nel risultato di amministrazione risultano accantonati i fondi per il rinnovo contrattuale del personale dipendente (periodo 2019-2021) e dei dirigenti/segretari, il cui contratto per il periodo 2016-2018 è stato sottoscritto in data 17/12/2020).

Si evidenziano gli accantonamenti registrati nel risultato di amministrazione:

Personale dipendente:

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2019	10.000,00
Utilizzi nel 2020	0,00
Accantonamento riferito all'anno 2020	10.000,00
Totale	20.000,00

L'accantonamento risulta congruo in quanto calcolato in relazione alle percentuali stabilite dalla legge in proporzione al personale in servizio, così come stimati dal competente ufficio.

Indennità di fine mandato

Le spese per indennità di fine mandato, costituiscono una spesa potenziale dell'ente, in considerazione della quale, si ritiene opportuno prevedere tra le spese del bilancio di previsione, un apposito accantonamento, denominato "fondo spese per indennità di fine mandato del". Su tale capitolo non è possibile impegnare e pagare e, a fine esercizio, l'economia di bilancio confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione, immediatamente utilizzabile.

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione a tale titolo è così determinato:

Descrizione	Importo
Accantonamento al 31/12/2019	732,08
Utilizzi per liquidazione indennità nel corso del 2020 (in caso di fine mandato)	
Accantonamento riferito all'anno 2020	2.300,82
Totale	3.032,90

B) FONDI VINCOLATI - Elenco A2

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

Si sottolinea che l'art. 109 comma 1ter del D.L. 18/2020 (Cura Italia) ha previsto la

possibilità, in sede di approvazione dei rendiconti 2019 e 2020 di svincolare le quote di avanzo vincolato riferite ad interventi conclusi o già finanziati negli anni precedenti con risorse proprie, non gravate da obbligazioni sottostanti già contratte e con esclusione delle somme relative alle funzioni fondamentali e ai livelli essenziali delle prestazioni per interventi necessari ad attenuare la crisi del sistema economico derivante dagli effetti diretti e indiretti del virus COVID-19.

Si elencano pertanto le singole quote vincolate del risultato di amministrazione.

Vincoli stabiliti dalla legge e dai principi contabili

B1) Sanzioni codice della strada (art. 208, L. 285/92):

Con riferimento ai vincoli di destinazione delle entrate derivanti dalle sanzioni per violazioni del codice della strada, al totale degli accertamenti delle entrate da sanzioni, va dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate e gli impegni assunti per il compenso al concessionario.

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, in relazione alla quota proveniente dagli **esercizi precedenti, la stessa è confluita, per correnti diverse di interpretazione**, nel risultato di amministrazione destinato a spese di investimento per le finalità disposte dall'art. 208 al 1 gennaio. Nel corso del 2020 è stato applicato avanzo destinato alle spese di investimento al bilancio l'importo di € 21.029,35, per il finanziamento delle seguenti spese:

Capitolo di bilancio	Descrizione spesa	Importo stanziato	Importo impegnato	Importo pagato	Importo da riportare in avanzo
23180/750	Acquisto attrezzature polizia locale	1.894,00	1.894,00	0,00	0,00
23180/752	acquisto hardware - polizia municipale	3.459,40	3.459,40	3.459,40	0,00
28101/703	Manutenzione straordinaria viabilità	4.291,59	4.291,59	4.291,59	0,00
28180/754	Acquisto segnaletica verticale	11.384,36	941,81	941,81	10.442,55
TOTALE		21.029,35	10.586,80	8.692,80	10.442,55

Sono stati inoltre cancellati i seguenti residui (compresi impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021):

Capitolo di bilancio	Descrizione residuo	Importo cancellato	Importo da riportare in avanzo	Riferimento destinazione
3133/159	Servizio di sorveglianza del territorio e di sicurezza pubblica	1.476,20	1.476,20	Comma 4, lett b)

Nel 2020 sono stati incassati residui per i quali nel rendiconto 2019 era stato considerato il FCDE. L'importo incassato delle contravvenzioni e destinato ai sensi dell'art. 208 della L. 285/92 ammonta a € 1.015,18. Lo stesso confluisce nell'avanzo vincolato per le seguenti finalità:

- comm 4, lett a) segnaletica stradale: € 253,79
- comm 4, lett b) mobili, attrezzature, autoveicoli, motoveicoli: € 253,79
- comm 4, lett c) manut straord strade: € 507,60

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenzia che l'accertamento complessivo per sanzioni al codice della strada ammonta ad € 29.368,21; a tale importo va dedotto lo stanziamento definitivo al fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante tale entrate, pari a € 7.354,63.

Pertanto le entrate vincolate ammontano complessivamente ad € 11.006,79, così suddivise in relazione alle destinazioni decise in sede di approvazione del bilancio di

previsione con delibera di G.C. n. 157 del 19/11/2019:

Destinazione	Accertamenti 2020, al netto di FCDE
Art. 208, comma 4, lettera a): Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	2.751,97
Art. 208, comma 4, lettera b): Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia	2.751,97
Art. 208, comma 4, lettera c): Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis)	5.502,85

Si evidenziano nella tabella seguente le spese finanziate, distinte tra le diverse destinazioni di cui all'art. 208 CDS:

Entrata vincolata 2020 – Lettera a) Descrizione Spesa Finanziata	Importo	Spesa finanziata 2020	Importo impegnato	Economia confluita nel Ris. Amm. Vincolato
Cap 8136/305 - manutenzione segnaletica stradale	2.699,99	2.699,99	2.699,99	0,00
Cap. 28180/754 – acquisto segnaletica verticale	51,98	51,98	51,98	0,00
TOTALE	2.751,97	2.751,97	2.751,97	0,00

Entrata vincolata 2020 – Lettera b) – Descrizione Spesa Finanziata	Importo	Spesa finanziata 2020	Importo impegnato	Economia confluita nel Ris. Amm. Vincolato
Cap. 23180/752 - Acquisto hardware - polizia municipale	620,60	620,60	620,60	0,00
Cap 3133/159 - servizi di sorveglianza del territorio e di sicurezza pubblica	2.131,37	2.131,37	2.131,37	0,00
TOTALE	2.751,97	2.751,97	2.751,97	0,00

Entrata vincolata 2020 – Lettera c) Descrizione Spesa Finanziata	Importo	Spesa finanziata 2020	Importo impegnato	Economia confluita nel Ris. Amm. Vincolato
Cap. 28101/703 - Manutenzione straordinaria viabilità	5.502,85	5.502,85	5.502,85	0,00
TOTALE	5.502,85	5.502,85	5.502,85	0,00

Al 31/12/2020, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti, ammonta complessivamente ad € 2.491,38; mentre continua ad essere riportata nell'avanzo destinato per spese di investimento, fino al suo esaurimento, l'importo di € 10.442,55 per acquisto segnaletica verticale.

B2) Sanzioni codice della strada (art. 142 comma 12bis, L. 285/92),

Ai sensi dell'art. 142, comma 12-bis, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 (sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità attraverso l'impiego di apparecchi o di sistemi di rilevamento della velocità ovvero attraverso l'utilizzazione di dispositivi o di mezzi tecnici di controllo a distanza delle violazioni), sono attribuiti, in misura pari al 50 per cento ciascuno, all'ente proprietario della strada su cui e' stato effettuato l'accertamento o agli enti che esercitano le relative funzioni ai sensi dell'articolo 39 del decreto del Presidente della Repubblica 22 marzo 1974, n. 381, e all'ente da cui dipende l'organo accertatore, con esclusione delle strade in concessione.

Nella Gazzetta Ufficiale n. 42 del 20/02/2020 è stato pubblicato il decreto ministeriale del 30/12/2019 relativo all'approvazione dei modelli di relazione per certificare tali incassi, con le relative modalità di adempimento (si precisa che la certificazione in questione riguarda le somme incassate, mentre nella presente relazione si evidenziano le somme accertate).

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, si segnala che non risultano emesse sanzioni del codice della strada ai sensi dell'art. 142, comma 12-bis, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285 a tutto il 31/12/2020.

B3) Quota pari al 10% degli incassi relativi alle vendite di immobili: come previsto dall'articolo 56-bis, comma 11 del Dl 69/2013, convertito con modificazioni con la legge 98/2013, così come modificato dal D.L. 19 maggio 2015 n. 78, una quota pari al 10% del valore delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile è destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui e per la restante quota secondo quanto stabilito dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228.

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, in relazione alla quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1 gennaio, si segnala che non è stato applicato nel corso del 2020. l'avanzo di amministrazione.

Nel corso del 2020 non sono state accertate entrate relative alla vendita di immobili. Pertanto, al 31/12/2020, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, è confermata nello stesso importo del 01/01/2020, ammontante a € 31.260,00=.

B4) Entrate da permessi di costruire (al netto della quota pari al 10% per abbattimento barriere architettoniche).

La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano, e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242).

Pertanto a decorrere dall'esercizio 2020 tale tipologia di entrata viene considerata a natura vincolata e non destinata.

Si evidenzia che l'art. 109 comma 2 del D.L. 18/2020 "Cura Italia" ha previsto la possibilità per gli anni 2020 e 2021 di utilizzare i proventi in questione, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, in relazione alla quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al

1 gennaio, nel corso del 2020, a fronte dell'importo di € 34.016,53 è stato applicato al bilancio l'importo di € 9.906,01, per il finanziamento delle seguenti spese:

Capitolo di bilancio	Descrizione spesa	Importo stanziato	Importo impegnato	Importo pagato	Importo da riportare in avanzo
21801/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO	9.300,00	9.300,00	0,00	
29188/821	QUOTA OO.UU. SECONDARIA PER EDIFICI DI CULTO -	606,01	606,01	606,01	
	TOTALE	9.906,01	9.906,01	606,01	

Sono stati inoltre cancellati i seguenti residui (compresi impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021):

Capitolo di bilancio	Descrizione residuo	Importo cancellato
21801/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO	12,00
24201/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SC. ELEMETARE	13,86
24303/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SC. MEDIA	4,90
	TOTALE	30,76

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenziano i principali movimenti:

Entrata vincolata 2020 Descrizione Spesa Finanziata	Importo	Spesa finanziata 2020	Importo impegnato	Economia confluita nel Ris. Amm. Vincolato
CAP. 21501/703 – GESTIONE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	5.000,00	3.400,25	3.400,25	
CAP. 21801/703 – MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO	11.370,00	1.611,20	1.611,20	
CAP. 24101/706 – MANUTENZIONE STRAORDINARIA SC. MATERNA	9.700,00	9.229,57	9.229,57	
CAP. 24201/703 – MANUTENZIONE STRAORDINARIA SC. ELEMENTARI	10.000,00	9.159,96	9.159,96	
CAP. 24303/703 – MANUTENZIONE STRAORDINARIA SC. MEDIE	14.000,00	13.711,66	13.711,66	
CAP. 29188/821 – TRASFERIMENTI DI CAPITALE (8% EDIFICI DI CULTO)	2.000,00	1.029,51	0,00	1.029,51
CAP.24502/710 – MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCOLASTICA	5.000,00	3.918,04	3.918,04	
CAP. 25101/709 – MANUTENZIONE STRAORD. CENTRO CULTURALE	1.000,00	975,16	975,16	
CAP. 26201/703 – MANUTENZIONE STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI	12.000,00	11.893,69	11.893,69	
CAP. 29188/822 – RIMBORSO ONERI DI URBANIZZAZIONE	800,00	0,00	0,00	
CAP. 28201/703 – MANUTENZIONE STRAORD. IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE	7.830,00	7.389,67	7.389,67	
CAP. 29201/703 – MANUTENZIONE STRAORD. IMMOBILI USO ABITATIVO	15.000,00	11.554,47	11.554,47	
CAP. 29604/703 – MANUTENZIONE STRAORD. PARCHI E GIARDINI	5.000,00	0,00	0,00	
CAP. 30103/703 - MANUTENZIONE STRAORD. SPAZI PRIMA INFANZIA	1.000,00	0,00	0,00	
CAP. 30201/703 – MANUTENZIONE STRAORD. CENTRO DIURNO	7.000,00	5.105,64	5.105,64	
30501/703 – MANUTENZIONE STRAORD. CIMITERO	3.000,00	1.261,66	1.261,66	
TOTALE	109.700,00	80.240,48	79.210,97	1.029,51

Al 31/12/2020, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti, ammonta complessivamente ad € 1.060,27; mentre continua ad essere riportata nell'avanzo destinato per spese di investimento, fino a suo esaurimento, l'importo di € 24.110,82 (34.016,30 - 9.906,01).

B5) Quota pari al 10% degli incassi da Permessi di costruire, da utilizzare per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Gli artt. da 77 ad 82 del D.P.R. 380/2001 (T.U. in materia edilizia) contengono le disposizioni per favorire il superamento e l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati, pubblici e privati aperti al pubblico. Le singole normative regionali prevedono l'obbligo di vincolare una quota relativa agli oneri derivanti dal rilascio dei

permessi di costruire per interventi di abbattimento delle barriere architettoniche. Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, in relazione alla quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1 gennaio, nel corso del 2020 non è stato applicato al bilancio l'avanzo vincolato.

Non risultano in bilancio stanziamenti a residui finanziati **con il 10%** degli incassi da Permessi di costruire, da utilizzare per l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenziano i principali movimenti:

Entrata vincolata 2020 – descrizione spesa finanziata	Importo	Spesa finanziata 2020	Importo impegnato	Economia confluita nel Ris. Amm.
Cap. 29158/730 SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE-	6.843,63	6.843,63	0,00	6.843,63

Al 31/12/2020, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti, ammonta complessivamente ad € 73.863,04, di cui € 67.019,41 già vincolata alla data del 01/01/2020.

B6) Entrate relative al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali

L'art. 106 del DL 34/2020 (DL Rilancio), rifinanziato con l'art. 39 del DL 104/2020 (decreto Agosto) ha previsto l'istituzione del fondo per le funzioni degli enti locali, destinato a finanziare le minori entrate e le maggiori spese (al netto delle minori spese) connesse all'emergenza pandemica: le eventuali risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020. A titolo precauzionale è confluito nell'avanzo vincolato l'importo di € 200.000= . Solo dopo la l'invio telematico, alla Ragioneria Generale dello Stato, della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, ancora in fase di aggiornamento, lo Stato comunicherà l'importo definitivo.

Entrata vincolata 2020 – descrizione spesa finanziata	Importo	Spesa finanziata 2020	Economia confluita nel Ris. Amm.
FONDO PER LE FUNZIONI DEGLI ENTI LOCALI	276.425,25	MINORI ENTRATE E MAGGIORI SPESE (AL NETTO DELLE MINORI SPESE) CONNESSE ALL'EMERGENZA PANDEMICA	200.000,00

B7) Vincoli stabiliti dai principi contabili

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle legge statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da trasferimenti. Esempificazioni di vincoli derivanti dai principi contabili sono indicati nel principio applicato della contabilità finanziaria 9.2 .

Con riferimento alla lettera a) del citato art. 187 TUEL, i vincoli previsti dal Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011, sono costituiti, a titolo esemplificativo, da:

1. l'eventuale differenza positiva derivante dalla regolazione annuale di differenze dei flussi finanziari derivanti dai contratti derivati, destinata a garantire i rischi futuri del contratto (principio 3.23);
2. l'accantonamento dei proventi derivanti dall'estinzione anticipata di un derivato, nel caso di valore di mercato positivo (cd. mark to market), per un valore corrispondente alle

entrate accertate. Il vincolo permane fino a completa estinzione di tutti i derivati contratti dall'ente, a copertura di eventuali mark to market negativi futuri e, in caso di quota residua, per l'estinzione anticipata del debito (principio 3.23);

3. una quota pari al credito IVA maturato per operazioni di investimento finanziate con il debito. Il vincolo e' destinato alla realizzazione di investimenti; (principio 5.2, lett. e);

4. la quota del risultato corrispondente ai residui passivi non classificati correttamente in bilancio, eliminati dalle scritture per essere reimputati alla competenza dell'esercizio in gestione, correttamente classificato (principio 9.1).

Si riportano pertanto gli approfondimenti con cui sono determinati i rispettivi vincoli previsti dai principi contabili.

B8) Vincoli derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti.

Al 31/12/2020, quota vincolata nel risultato di amministrazione, relativa a mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento degli investimenti è pari a zero.

B9) Vincoli derivanti da trasferimenti correnti e in conto capitale erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata:

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa. E' necessario distinguere le entrate vincolate alla realizzazione di una specifica spesa dalle entrate destinate al finanziamento di una generale categoria di spese, quali la spesa sanitaria o la spesa UE. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.

Fermo restando l'obbligo di rispettare sia i vincoli specifici che la destinazione generica delle risorse acquisite, si sottolinea che la disciplina prevista per l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione non riguarda le cd. risorse destinate.

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, alla data del 01/01/2020 non erano presenti somme provenienti dagli esercizi precedenti.

Non risultano in bilancio stanziamenti a residui derivanti da trasferimenti correnti e in conto capitale erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione.

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenziano i principali movimenti tra cui sono compresi anche i diversi trasferimenti a destinazione vincolata riconosciuti dallo Stato a favore dell'ente per far fronte alla pandemia:

Entrata vincolata 2020	Importo	Spesa /minore entrata finanziata 2020	Importo impegnato	Importo FPV 2021	Economia confluita nel Ris. Amm.
QUOTA 5 PER MILLE IRPEF PER ATTIVITA' SOCIALI	9.119,12	CONTRIBUTI A FAMIGLIE (SOSTEGNO AL REDDITO)			9.119,12
ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA (Direz. Generale Biblioteche, Beni e attività Culturali)	10.001,90	ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA	10.001,90		
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	31.576,12	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARI	63.245,10	1.830,62	5.014,86
FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE	31.576,12				
DONAZIONI DA IMPRESE	1.438,34				

DONAZIONI DA FAMIGLIE	5.500,00			
CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI	10.889,42	ORGANIZZAZIONE ATTIVITA' RICREATIVE ESTIVE IN SICUREZZA NELLA FASE 2 DELL'EMERGENZA COVID	10.889,42	
MINORI ENTRATE COSAP	4.925,58	MINORE ENTRATA COSAP MERCATO	4.925,58	
		MINORE ENTRATA COSAP ESERCIZI PUBBLICI		
		MINORE ENTRATA COSAP TEMPORANEA ALTRE ATTIVITA' PRODUTTIVE		
SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI	3.503,13	SERVIZIO SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI – QUOTA	3.503,13	
SANIFICAZIONE E DISINFEZIONI IMMOBILI, ATTREZZATURE, ECC. COMUNALI	17.828,00	SANIFICAZIONE UFFICI ALTRI E AMBIENTI COMUNALI	10.601,80	
		SANIFICAZIONE AMBIENTI E ATTREZZATURE 2CAMPI BOCCE"	329,40	
		ACQ. MATERIALE IGIENICO SANITARIO PER ATTIVITA' RICREATIVE ESTIVE PER LIMITARE RISCHIO CONTAGIO COVID-19	901,93	
		PULIZIA, SANIFICAZIONE AMBIENTI E ATTREZZATURE DURANTE ATTIVITA' RICREATIVE ESTIVE	3.306,20	
		SERVIZIO SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI – QUOTA	522,87	
		ACQUISTO ATTREZZATURE PER SANIFICAZIONE LOCALI CENTRO CULTURALE	2.165,80	
		QUOTA STIPENDIALI ACCESSORIE POLIZIA LOCALE	3.933,55	
FONDO REMUNERAZIONI STRAORD. E ACQ. DPI P.L.	1.826,52			
ATTIVITA' DI CONTROLLO – ORDINE PUBBLICO P.L.	2.107,03			
SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E USTRUZIONE DALLA NASCIATA 0-6 ANNI	64.250,10	SERVIZI DI EDUCAZIONE 0-6 ANNI COMPRESA MINORE ENTRATA ACCERTATA	64.250,10	
CONTRIBUTO ZONA ROSSA	365.752,30	MINORE ENTRATA UTILIZ. IMP. SPORT	12.220,23	
		MINORE ENTRATA ATTIV. COWORKING	1.990,00	
		MINORE ENTRATA ASSOCIAZIONI	607,10	
		MINORE ENTRATA UTILIZ LOCALI C.CULT	1.957,00	
		MINORE ENTRATA UTILIZ AUDITORIUM	180,00	
		MINORE ENTRATA UTILIZ TERRENO AGR	277,75	
		MINORE ENTRATA BAR PARCO CONCILIAZIONE	1.780,57	
		MINORE ENTRATA AGEVOLAZIONI IMU ATTIVITA' PRODUTTIVE	2.941,04	
		REFEZIONE SCOLASTICA	12.827,62	
		BENI DI CONSUMO ATTIVITA' CULTURALI	1.000,00	
		SPESE CONVEGNI ATTIVITA' CULTURALI	3.230,00	
		RIMBORSO SOSPENS. ATTIVITA' SPORT	750,00	
		ACQ. MAT. IGIENICO SANITARIO ATTIVITA' RICREATIVE ESTIVE	834,44	
		ORGANIZZ. ATTIVITA' RICREATIVE ESTIVE IN SICUREZZA	9.004,99	
		SERVIZIO PULIZIA SANIFICAZ. PALESTRA PER ATTIVITA' RICREATIVE ESTIVE	13.890,00	
		RIMBORSO MANCATO UTILIZZO SALETTA	280,00	
		CONTRIBUTO ASILO NIDO PRIVATO	5.000,00	
		TRASFERIMENTO FONDO SOCIALE	17.881,00	

		TRASFERIMENTO FREQUENZA C.D.D.	2.640,00		
		CONTRIBUTO A FAMIGLIE (SOSTEGNO)	8.231,14	45.880,00	
		CONTRIBUTO ATTIVITA' ECONOMICHE MEDIANTE ABBATTIMENTO TARI	27.294,87		
		REALIZZAZIONE OPERA ARTISTICA IN MEMORIA DEFUNTI COVID	5.000,00		
		QUOTA IN AVANZO VINCOLATO			190.054,55
		Totale finanziato contributo "zona rossa"	129.817,75	45.880,00	190.054,55
CONTRIBUTO PROGETTAZIONE DEFINITIVA INTERVENTI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE PRIMARIA ED INFANZIA	40.000,00	RIVALUTAZIONE E ADEGUAMENTO SISMICO SC. INFANZIA	3.806,40		16.193,60
		ADEG. SISMICO SC. PRIMARIA		20.000,00	
CONTRIBUTO OPERE EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	70.000,00	PROGETTO DEFINITIVO/ESECUTIVO LAVORI EFFICIENT. ILLUMIN. PUBBL.	9.010,56	60.989,44	
CONTR. SP. PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA VIA PATTA	12.000,00	MESSA IN SICUREZZA VIA PATTA			12.000,00
CONTR. SP. PROGETTAZIONE MESSA IN SICUREZZA TORRENTE RIOLO	28.000,00	MESSA IN SICUREZZA TORRENTE RIOLO			28.000,00
CONTRIBUTO ADEG. ADATTAMENTO FUNZIONALE SPAZI ED AULE DIDATTICHE	28.000,00	ADEG. ADATTAMENTO FUNZIONALE SPAZI ED AULE DIDATTICHE	26.919,30		1.080,70
CONTRIBUTO REGIONE ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA EDIFICI C.LI	350.000,00	ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA MUNICIPIO	51.459,05	242.698,95	
		ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA CENTRO DIURNO	10.969,58	44.872,42	
CONTRIBUTO GAL PROGETTO POTENZIAMENTO SERVIZI EDUCATIVI SCOLASTICI	87.295,51	PROGETTO PER IL POTENZIAMENTO, IL MIGLIORAMENTO ED IL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI (DELIBERA N. 104 GC DEL 25/08/2020)			87.295,51
CONTRIBUTO GAL SISTEMAZIONE SENTIERO SAN ROCCO / BIRONDINA	54.949,45	SISTEMAZIONE SENTIERO SAN ROCCO / BIRONDINA	58.680,25	3.898,02	
CONTRIBUTO PARCO DEI COLLI BERGAMO TUTELA E VALORIZZAZIONE TERRITORIO	7.628,82				
CONTRIBUTO GAL REALIZZAZIONE SPAZIO CONOSCENZA DEL SUOLO E DELLA FLORA ED IMPLEMENTAZIONE ORTO DIDATTICO	55.865,38	REALIZZAZIONE SPAZIO CONOSCENZA DEL SUOLO E DELLA FLORA ED IMPLEMENTAZIONE ORTO DIDATTICO	3.679,52	52.185,86	
CONTRIBUTO GAL "MESSA IN SICUREZZA PISTA CICLOPEDONALE ROGGIA MORLANA E RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA UMIDA LUNGO LA S.P. 35"	70.200,00	MESSA IN SICUREZZA PISTA CICLOPEDONALE ROGGIA MORLANA E RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA UMIDA LUNGO LA S.P. 35"			70.200,00
RIMBORSO TITOLI FINANZIATI CON CONTRIBUTI DA PRIVATI PER ATTIVITA' SOCIALI	8.996,28	ATTIVITA' SOCIALI IN BASE AL REGOLAMENTO			8.996,28
	1.373.229,12		472.919,19	472.355,31	427.954,62

Al 31/12/2020, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti, ammonta complessivamente ad € **427.954,62.=**

B10) Vincoli derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Per vincoli formalmente attribuiti dall'ente si intendono quelli previsti dal principio applicato 9.2, derivanti da "entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio compresi quelli ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell'equilibrio generale di bilancio)".

Con riferimento alla gestione dell'entrata vincolata in questione, alla data del 01/01/2020 non erano presenti somme provenienti dagli esercizi precedenti.

Non risultano in bilancio stanziamenti a residui derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenziano i principali movimenti:

Entrata vincolata 2020	Importo	Spesa finanziata 2020	Importo impegnato/fpv	Economia confluita nel Ris. Amm.
ENTRATA CORRENTE DESTINATA ALL'ADEGUAMENTO SISMICO SC. INFANZIA	4.742,11	RIQUALIFICAZIONE E ADEGUAMENTO SISMICO SC. INFANZIA	0,51	4.741,60
AVANZO LIBERO UTILIZZATO IN AGGIUNTA AL CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTAZIONE DEFINITIVA ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE	9.499,09	ADEG. SISMICO SC. PRIMARIA	9.499,09	0,00
AVANZO LIBERO UTILIZZATO IN AGGIUNTA CONTRIBUTO GAL PROGETTO POTENZIAMENTO SERVIZI EDUCATIVI SCOLASTICI	31.037,91	PROGETTO PER IL POTENZIAMENTO, IL MIGLIORAMENTO ED IL RAFFORZAMENTO DEI SERVIZI EDUCATIVI E SCOLASTICI (DELIBERA N. 104 GC DEL 25/08/2020)		31.037,91
AVANZO LIBERO UTILIZZATO IN AGGIUNTA CONTRIBUTO GAL "MESSA IN SICUREZZA PISTA CICLOPEDONALE ROGGIA MORLANA E RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA UMIDA LUNGO LA S.P. 35"	34.263,00	MESSA IN SICUREZZA PISTA CICLOPEDONALE ROGGIA MORLANA E RIQUALIFICAZIONE DELL'AREA UMIDA LUNGO LA S.P. 35"		34.263,00
TOTALE	79.542,11	TOTALE	9.499,60	70.042,51

Al 31/12/2020, la somma vincolata nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti, ammonta complessivamente ad € **70.042,51**=.

C) FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI - Elenco A3

I fondi destinati a investimento sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione, e sono utilizzabili solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. La quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti è costituita dalle entrate in conto capitale senza vincoli di specifica destinazione che ancora non hanno finanziato spese di investimento, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

Negli allegati al bilancio di previsione e al rendiconto riguardanti il risultato di amministrazione, non si provvede all'indicazione della destinazione agli investimenti delle entrate in conto capitale che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

Con riferimento alla gestione delle entrate destinate in questione, in relazione alla quota proveniente dagli esercizi precedenti e confluita nel risultato di amministrazione al 1 gennaio, nel corso del 2020 è stato applicato al bilancio l'importo di € 30.935,36, per il finanziamento delle seguenti spese:

Capitolo di bilancio	Descrizione spesa	Importo stanziato	Importo impegnato	Importo pagato	Importo da riportare in avanzo
23180/750	ACQUISTO ATTREZZATURE POLIZIA LOCALE	1.894,00	1.894,00	0,00	0,00
23180/752	ACQUISTO HARDWARE - POLIZIA MUNICIPALE	3.459,40	3.459,40	3.459,40	0,00
28101/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITÀ	4.291,59	4.291,59	4.291,59	0,00
28180/754	ACQUISTO SEGNALETICA VERTICALE	11.384,36	941,81	941,81	10.442,55
21801/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MUNICIPIO	9.300,00	9.300,00	0,00	
		606,01	606,01	606,01	
	TOTALE	30.935,36	20.492,81	9.298,81	10.442,55

Sono stati inoltre cancellati i seguenti residui (compresi impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021):

Capitolo di bilancio	Descrizione residuo	Importo cancellato
21501/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	14,62
21501/704	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO PIAZZA EUROPA	395,08
24101/706	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA	20,86
28101/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'	22,14
28101/709	REALIZZAZIONE CICLOVIA ROGGIA MORLANA	404,63
28201/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	13,05
29201/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI AD USO ABITATIVO	15,32
29403/705	REALIZZAZIONE VASCA DI RACCOLTA ACQUE METEORICHE	8,75
29604/703	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI	2.087,64
	TOTALE	2.982,09

Con riferimento alla gestione di competenza, si evidenziano i principali movimenti:

Entrata destinata 2020	Importo	Spesa finanziata 2020	Importo impegnato	Economia confluita nel Ris. Amm.
MONETIZZAZIONE STANDARDS URBANISTICI	2.136,00	MONETIZZAZIONE STANDARDS URBANISTICI	0,00	2.136,00

Al 31/12/2020, la somma destinata agli investimenti nel risultato di amministrazione, a seguito della gestione sia della quota proveniente dagli esercizi precedenti, che dalla gestione di competenza, ammonta complessivamente ad € 208.699,57 (prospetto elenco A3 allegato al conto del bilancio).

D) FONDI LIBERI

La quota libera del risultato di amministrazione può essere utilizzata con il bilancio di previsione o con provvedimento di variazione di bilancio, solo a seguito dell'approvazione del rendiconto, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (per gli enti locali previsti dall'articolo 193 del TUEL) ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Pertanto, l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e' prioritariamente destinato alla salvaguardia degli equilibri di bilancio e della sana e corretta gestione finanziaria dell'ente.

Resta salva la possibilità di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto alla consistenza dei residui attivi di fine anno, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce.

Si segnala che, in relazione all'emergenza relativa alla diffusione del Covid-19, il D.L. 18 del 17/03/2020, all'art. 109 comma 2, ha disposto, in deroga alle modalità di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2 TUEL, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso.

Si segnala che, in relazione all'emergenza relativa alla diffusione del Covid-19, il D.L. 18 del 17/03/2020, all'art. 109 comma 2, ha disposto, in deroga alle modalità di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2 TUEL, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso.

La quota libera, data dalla differenza, se positiva, tra il risultato di amministrazione e le quote accantonate, vincolate e destinate, è pari ad € **1.313.573,19**

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

FONDI VINCOLATI (A)	€	502.116,84
FONDI ACCANTONATI (B)	€	806.671,82
FONDI DESTINATI (C)	€	208.699,57
FONDI LIBERI (D)	€	1.313.573,19
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	€	2.831.061,42

1.4 Gli equilibri di bilancio.

Gli equilibri di bilancio relativi all'esercizio 2020 sono:

- l'equilibrio di parte corrente
- l'equilibrio di parte capitale
- l'equilibrio tra le partite finanziarie in termini di competenza.

Con decorrenza dal consuntivo 2019, ad opera della modifica intervenuta con il Decreto ministeriale del 01/08/2019, i diversi equilibri vengono distinti nelle seguenti tre tipologie:

- risultato di competenza;
- equilibrio di bilancio: risultato di competenza al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- equilibrio complessivo: equilibrio di bilancio sommato alla variazione (algebrica) degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	128.577,67
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.932.948,32
<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	(-)	2.985.397,51
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	107.379,81
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	(-)	7.111,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		961.636,98
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	
<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	(-)	153.730,74
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)		807.906,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	91.094,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	716.811,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	57.587,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		774.399,36
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	105.735,36
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	158.731,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.021.965,35
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	(+)	153.730,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	513.411,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	461.061,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		465.689,99
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.688,99
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		459.001,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		459.001,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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 (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.273.596,23
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		91.094,82
Risorse vincolate nel bilancio		6.688,99
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.175.812,42
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	57.587,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.233.400,36

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		807.906,24
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	91.094,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	57.587,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		774.399,36

Il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

L'equilibrio di parte corrente di competenza (O1) è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestione ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze, ecc ecc), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi dei beni).

Il prospetto sopra riportato evidenzia un risultato positivo.

Il risultato di competenza in conto capitale (Z1) dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento.

Il risultato di competenza tra le partite finanziarie in termini di competenza è pari alla differenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata.

Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti.

Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

1.5 La gestione di cassa

Oggetto di attenta analisi è anche la gestione di cassa al fine di attuare una corretta gestione dei flussi finanziari, al fine di evitare costose anticipazioni di tesoreria.

Il nuovo sistema contabile ha reintrodotta la previsione di cassa nel bilancio di previsione: ai sensi dell'art. 162 del D.Lgs.267/2000 e del D.Lgs. n°118/2011, infatti, il bilancio di previsione finanziario comprende le previsioni di competenza e di cassa per il primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di sola competenza per gli esercizi successivi.

Nelle tabelle che seguono si evidenzia l'andamento nell'anno di questa gestione.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2020			2.023.828,40
Riscossioni +			4.548.335,30
Pagamenti -			3.997.527,75
FONDO DI CASSA risultante			550.807,55
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate -			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2020			2.574.635,95

In applicazione di quanto disposto dal paragrafo 10.5 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, la quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2021 risulta essere quantificata, a seguito delle operazioni intervenute nel 2020, in € 9.402,49, così suddivisi:

entrate da mutui	€ 0,00
entrate da contributi pubblici con vincolo specifico di destinazione	€ 9.402,49
entrate da contributi da privati con vincolo specifico di destinazione	€ 0,00
altra fonte.....	€ 9.402,49

Contestualmente all'approvazione del rendiconto della gestione 2020, si provvede a determinare l'importo della cassa vincolata al 01/01/2021 da comunicare al tesoriere, così come indicato nel seguente riepilogo:

entrate da mutui	€ 0,00
entrate da contributi pubblici con vincolo specifico di destinazione	€ 9.402,49
entrate da contributi da privati con vincolo specifico di destinazione	€ 0,00
altra fonte.....	€ 9.402,49

Si dettaglia l'andamento della liquidità in relazione ai vari titoli di bilancio:

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020				2.023.828,40
TITOLO	ENTRATE	Riscossioni residui	Riscossioni competenza	Totale riscossioni
I	Tributarie	41.016,71	2.205.246,00	2.246.262,71
II	Trasferimenti	7.786,00	916.247,43	924.033,43
III	Extratributarie	14.251,59	544.846,98	559.098,57
IV	Entrate in c/capitale	105.000,00	239.490,84	344.490,84
V	Entrate da riduzione di			0,00
VI	Accensione di prestiti			0,00
VII	Anticipazioni da istituto			0,00
IX	Entrate per conto di	2.346,92	472.102,83	474.449,75
	TOTALE	170.401,22	4.377.934,08	4.548.335,30

TITOLO	SPESE	Pagamenti residui	Pagamenti competenza	Totale pagamenti
I	Correnti	352.930,61	2.579.485,97	2.932.416,58
II	In conto capitale	163.517,78	410.120,30	573.638,08
III	Per incremento attività			0,00
IV	Rimborso Prestiti		7.111,69	7.111,69
V	Chiusura anticipazioni			0,00
VII	Uscite per conto di terzi	13.008,25	471.353,15	484.361,40
	TOTALE	529.456,64	3.468.071,11	3.997.527,75
	FONDO DI CASSA risultante			2.574.635,95

La legge di bilancio 2018 ha previsto, all'art. 1 comma 877, la proroga a tutto il 2021 della sospensione del regime di tesoreria unica previsto dall'articolo 7 del decreto legislativo 7

agosto 1997, n. 279. Tale normativa, quindi, limita l'autonomia finanziaria degli enti, in quanto preclude ai Comuni la possibilità di maturare interessi attivi sulle giacenze di cassa proprie, che avrebbero dovute essere depositate presso la Tesoreria Comunale.

L'anticipazione di Tesoreria:

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

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

Ai sensi dell'art. 1 comma 555 della Legge di bilancio 2020, è stato disposto l'innalzamento fino al 31/12/2022 da tre a cinque dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti locali stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali (fino al 31/12/2019 il limite era di quattro dodicesimi).

Infine il D.L. 34/2019, all'art. 38 comma 1- *duodecies* ha disciplinato per i comuni in stato di **dissesto finanziario** la durata delle anticipazioni di tesoreria, estendendola fino al raggiungimento dell'equilibrio di cui all'articolo 259 e, comunque, per non oltre cinque anni, compreso quello in cui e' stato deliberato il dissesto.

Durante l'esercizio 2020 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa e non ha disposto l'utilizzo in termini di cassa di entrate vincolate.

1.6 La Gestione dei Residui

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni responsabile dei servizi, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel rendiconto dell'esercizio 2020, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget, di cui all'art. 228 del D.Lgs.267/2000.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto, poiché l'attuazione delle entrate e delle spese nell'esercizio precedente ha talvolta un andamento differente rispetto a quello previsto, le somme accertate e/o impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 01/03/2019 ha modificato il principio contabile applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 in merito alle modalità di costituzione del fondo pluriennale vincolato per le spese per appalti pubblici di lavori di cui all'art. 3 comma 1 lettera II), del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, di importo pari o superiore a quello previsto ordinariamente dall'articolo 36, comma 2, lett. a), del d.lgs. n. 50 del 2016, in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, prevedendo, rispetto al passato, condizioni meno stringenti per la valida costituzione del fondo medesimo: in particolare è stata prevista la possibilità di mantenere prenotate le somme di cui sopra mediante costituzione del fondo pluriennale vincolato in

presenza, tra le altre, dell'attivazione formale delle procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo. In assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate ma non ancora impegnate, cui il fondo pluriennale si riferisce, confluiscono nel risultato di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in c/capitale ed il fondo pluriennale deve essere ridotto di pari importo.

Le variazioni necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Si riporta nella tabella sottostante l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

Residui	2015 E ANNI PRECEDENTI	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	57.411,14	17.854,55	30.977,11	33.141,08	35.108,97	216.717,08	391.209,93
di cui Tarsu/tari	38.796,78	17.737,39	24.877,80	19.850,11	24.630,77	144.218,53	270.111,38
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	71,30	15.761,76	15.833,06
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.629,00	3.629,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.629,00	3.629,00
TITOLO III	88.382,47	49.930,61	45.401,92	28.919,00	21.934,34	46.261,83	280.830,17
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	1.631,34	1.787,52	1.794,48	2.256,48	0,00	1.035,27	8.505,09
di cui sanzioni CdS	81.224,04	44.802,55	38.600,58	23.953,45	18.324,64	7.978,55	214.883,81
Tot. Parte corrente	145.793,61	67.785,16	76.379,03	62.060,08	57.043,31	266.607,91	675.669,10
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	85.088,00	35.000,00	782.474,51	902.562,51
CAP di cui TRASF. STATO	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	79.000,00	114.000,00
CAP di cui TRASF. REG.	0,00	0,00	0,00	85.088,00	0,00	429.824,00	514.912,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	85.088,00	35.000,00	782.474,51	902.562,51
TITOLO IX	45,70	190,00	133,50	32,35	33,50	1.259,37	1.694,42
TOTALE	145.839,31	67.975,16	76.512,53	147.180,43	92.076,81	1.050.341,79	1.579.926,03
PASSIVI							
TITOLO I	3.385,00	6.570,24	6.036,48	12.553,06	33.555,74	405.911,54	468.012,06
TITOLO II	1.302,34	261,68	2.791,36	23.056,25	110.049,38	103.290,97	240.751,98
TITOLO VII	34.569,47	1.870,00	1.391,78	4.324,59	2.130,00	2.009,05	46.294,89
TOTALE	39.256,81	8.701,92	10.219,62	39.933,90	145.735,12	511.211,56	755.058,93

Gli importi di maggior consistenza dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi sino al 2015 si riferiscono a:

Residuo /anno	Importo	Descrizione	Ragioni della persistenza e fondatezza
2010	24.961,29	Tassa Rifiuti solidi urbani	Importo affidato alla riscossione al concessionario ex Equitalia
2015	13.835,49	Tassa Rifiuti solidi urbani	Importo affidato alla riscossione al concessionario Agenzia Entrate SPA
2015	81.224,04	Sanzioni codice della strada	Importo affidato alla riscossione al concessionario Agenzia Entrate SPA
2015 e preced	22.286,87	Depositi cauzionali da rimborsare	Depositi cauzionali per contratti di affitto, gare, tagli strada. Gli importi vengono svincolati al termine dei relativi contratti/corretto ripristino taglio strada

1.7 Le principali voci del conto del bilancio ed criteri di valutazione utilizzati

Le risultanze finali del conto del bilancio 2020, per la parte entrata e per la parte spesa, sono sintetizzate:

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020	% Scost.
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.344.791,59	2.447.779,46	2.535.561,00	2.421.963,08	95,52%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	104.589,58	98.814,18	827.807,85	919.876,43	111,12%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	805.828,46	840.369,61	603.067,00	591.108,81	98,02%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	504.953,37	269.950,48	2.059.797,00	1.021.965,35	49,61%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					
Titolo 6 - Accensione di prestiti					
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		0	10.000,00		0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	721.783,09	591.083,33	883.000,00	473.362,20	53,61%
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione			105.735,36		0,00%
Fondo pluriennale vincolato			287.309,30		0,00%
TOTALE ENTRATE	4.481.946,09	4.247.997,06	7.312.277,51	5.428.275,87	0,74

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Previsione definitiva 2020	Rendiconto 2020	% Scost.
Titolo 1 - Spese correnti	2.890.617,22	2.546.791,47	3.933.902,07	2.579.485,97	65,57%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.488.140,43	1.503.658,14	2.478.263,44	410.120,30	16,55%
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie					
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	18.410,05	19.128,03	7.112,00	7.111,69	100,00%
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			10.000,00		0,00%
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	721.783,09	582.696,13	883.000,00	471.353,15	53,38%
TOTALE SPESE	5.118.950,79	4.652.273,77	7.312.277,51	3.468.071,11	47,43%

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili sui singoli cespiti.

1.7.1 LE ENTRATE

Titolo 1° - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento rispetto alla col. 3
	2018	2019	2020	2020	
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni)	(accertamenti)	
	1	2	3	4	
IMU	923.070,65	866.574,53	882.980,00	870.953,10	-1,36%
IMU partite arretrate	62.068,31	59.547,54	19.473,00	37.366,40	91,89%
ICI partite arretrate	1.196,11	6.983,62	782,00	781,89	-0,01%
Imposta comunale sulla pubblicità	34.018,38	36.183,04	30.000,00	32.885,45	9,62%
Addizionale IRPEF	165.052,42	312.523,87	439.000,00	339.747,17	-22,61%
Addizionale IRPEF partite arretrate	1.547,70	978,52	1.000,00	469,13	-53,09%
TASI	7.651,24	5.454,48	331,00	331,00	0,00%
TASI partite arretrate	-	914,00	4.500,00	6.604,00	46,76%
Imposta di soggiorno	-	-	-	-	-
Altre imposte	4.298,73	4.916,01	9.301,00	9.299,83	-0,01%
TARI	435.302,73	461.358,50	484.910,00	462.571,20	-4,61%
TARI partite arretrate	-	1.905,41	5.000,00	1.823,61	-63,53%
TOSAP	-	-	-	-	-
Altre tasse	6.608,59	1.152,70	977,00	676,06	-30,80%
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.247,94	5.080,00	1.700,00	3.776,00	122,12%
Fondo solidarietà comunale	696.728,79	684.207,24	655.607,00	654.678,24	-0,14%
TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.344.791,59	2.447.779,46	2.535.561,00	2.421.963,08	-4,48%

Si premette che, per l'anno 2020 non è più previsto il reiterno del blocco degli aumenti dei tributi e delle addizionali delle regioni e degli enti locali, che era stato introdotto dalla Legge n. 205/2017 (legge di bilancio 2018): pertanto il Comune ha avuto maggiore libertà di manovra sulle proprie entrate anche di tipo tributario (le entrate di tipo patrimoniale, la TARI e l'imposta di soggiorno sono sempre state escluse dal blocco).

IMU

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

Si fa presente che a decorrere dall'anno 2020 è stata completamente riscritta la disciplina dell'IMU da parte della Legge di bilancio 2020, in particolare dall'art. 1 commi 739 e seguenti, con nuove definizioni, nuove esenzioni, nuova modalità di definizione delle aliquote agevolate (norma tuttavia non ancora applicabile per il 2020). Con la medesima norma è stata

soppressa la TASI, unificata nella nuova IMU.

Le aliquote 2020 sono state approvate con deliberazione C.C. n. 30 del 30.07.2020.

Il Regolamento per l'applicazione della nuova IMU è stato approvato con deliberazione C.C. n. 29 del 30.07.2020.

RECUPERO EVASIONE IMU - ICI

A decorrere dall'esercizio 2017 il principio contabile 4/2 prevede che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate).

La Legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) ha introdotto, dopo anni di attese in proposito, importanti novità in materia di riscossione coattiva, introducendo dal 01/01/2020 anche per i tributi locali l'accertamento esecutivo, che attribuisce all'avviso di accertamento la natura di titolo esecutivo e che consente ai Comuni di attivare immediatamente le procedure esecutive per il recupero coattivo del credito, senza dover formare prima il ruolo o l'ingiunzione fiscale. Tale modalità semplificata consentirà agli enti di migliorare la propria performance in termini di riscossione, snellendo la procedura.

Tuttavia tale norma nell'anno 2020 ha subito una limitazione concreta nella sua applicazione a causa della crisi pandemica, in quanto tutta l'attività di accertamento ha subito un rallentamento a seguito della sospensione disposta dal D.L. 18/2020 per il periodo dall'8 marzo al 31 maggio 2020: a fronte della sospensione in questione, il termine decadenziale per l'emissione degli atti di accertamento scadenti precedentemente il 31/12/2020 è posticipato al 26/03/2021.

Nell'anno 2020 sono stati accertati i seguenti importi per recupero evasione tributaria:

IMU		2020 (accertamenti)
ENTRATA	Gettito da lotta all'evasione	€ 37.366,40
SPESA	Accantonamento al FCDE	€ 14.513,68

ICI		2020 (accertamenti)
ENTRATA	Gettito da lotta all'evasione	€ 781,89
SPESA	Accantonamento al FCDE	€ 0,00

TASI

Tributo soppresso e conglobato nell'IMU ai sensi del comma 775 della legge di bilancio 2020.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

In base al principio contabile applicato della contabilità finanziaria, dal 2016 l'accertamento di tale entrata avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU.

In alternativa è possibile accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2020 le entrate per l'addizionale comunale irpef possono essere accertate per un importo pari agli accertamenti del 2018 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2018 e in c/residui nel 2017). In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale.

Essendo l'Addizionale Comunale all'Irpef versata in relazione ai redditi del periodo d'imposta precedente (2019), la base imponibile non ha risentito della crisi pandemica, se non nei limiti degli omessi versamenti per carenza di liquidità dei contribuenti; tuttavia gli effetti della crisi saranno evidenti sulla base imponibile 2020, comportando parimenti minori incassi nel corso del 2021.

Il Regolamento è stato modificato con deliberazione C.C. n. 50 del 20.12.2019. All'interno dello stesso è stato disposto di

- variare l'aliquota di partecipazione dell'addizionale comunale all'IRPEF, prevista dall'art. 1, comma 3, del D.Lgs. n. 360/1998, passando dallo 0,30% allo 0,50%;
- istituire la soglia di esenzione per i redditi annui imponibili sino a € 10.000,00=.

In via prudenziale l'importo del 2020 è stato accertato in € 339.747,17.

TARI - RECUPERO EVASIONE TIA/TARSU/ SUPPLETTIVI TARI

Con riferimento alla TARI, si segnala che l'Ente in data 28/12/2020 ha approvato il PEF basato sulla nuova metodologia di cui alla deliberazione Arera n. 443/2019

Le tariffe 2020 sono state approvate nelle stesse misure valide per il 2019, in base alla facoltà prevista dall'art. 107 c. 5 del D.L. 18/2020: il conguaglio tra i costi 2019 ed i costi 2020 verrà addebitato in 3 rate a partire dal 2021.

Nell'ambito dell'emergenza sanitaria è stata riconosciuta alle utenze non domestiche che sono state costrette a sospendere l'attività o ad esercitarla in forma ridotta a causa della succitata situazione emergenziale, una riduzione del 50% della quota fissa e variabile della tassa rifiuti. L'importo dell'agevolazione è stato calcolato in € 27.294,87.

L'entrata relativa alla TEFA dal 2020, ai sensi dell'art. 38bis del D.L. 124/2019, è stata riversata dall'Agenzia delle Entrate direttamente alla Provincia.

A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità per € 44.112,47=.

L'accertamento è stato pari ad € 462.571,20=.

IMPOSTA PUBBLICITA' — Il tributo è gestito a mezzo ditta concessionaria e gli importi sono accertati sulla base delle somme comunicate e versate dalla stessa in base alle riscossioni effettivamente conseguite dal Concessionario.

Il gettito della presente entrata è stato ridotto dalla pandemia da Coronavirus: la riduzione di gettito del 2020 rispetto al 2019 è pari a circa il 9,11 %

L'accertamento per il 2020 è pari ad € 32.885,45=.

PUBBLICHE AFFISSIONI - Il tributo è gestito a mezzo ditta concessionaria e gli importi sono accertati sulla base delle somme comunicate e versate dalla stessa in base alle riscossioni effettivamente conseguite dal Concessionario.

IL gettito della presente entrata è stato fortemente ridotto dalla pandemia da Coronavirus: la riduzione di gettito del 2020 rispetto al 2019 è pari a circa il 25,67 %

L'accertamento per il 2020 è pari ad € 3.776,00=.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE. RIPARTO E ALIMENTAZIONE — Entrata contabilizzata sulla base degli importi delle spettanze divulgati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet. Questo fondo, istituito dalla Legge di stabilità 2013, sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio. E' iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Il suo importo ammonta ad € 654.678,24.

A fronte di tale contributo è stato determinato dal Ministero un prelievo sull'IMU per alimentare il fondo di solidarietà "comunale", per un importo di €. 237.306,66=.

Pertanto lo sforzo chiesto ai contribuenti a titolo di IMU, che non viene versata a favore delle casse del Comune, ammonta complessivamente, per l'anno 2020, ad € **645.674,66** (di cui € 408.368= per IMU di competenza dello Stato per i fabbricati cat. D), cioè pari al 42% circa dell'intera IMU versata.

Titolo 2° - Trasferimenti correnti

ENTRATE	TREND STORICO				%
	2018	2019	2020	2020	scostamento rispetto alla col. 3
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni)	(accertamenti)	
	1	2	3	4	7
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	95.119,58	90.664,18	812.868,85	903.948,09	11,20%
Trasferimenti correnti da famiglie	-	-	5.500,00	5.500,00	0,00%
Trasferimenti correnti da imprese	9.470,00	8.150,00	9.439,00	10.428,34	10,48%
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	-	-	-	-	-
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	-	-	-	-	-
TOTALE Trasferimenti correnti	104.589,58	98.814,18	827.807,85	919.876,43	11,12%

Nell'ambito dei trasferimenti Statali per l'anno 2020, merita sicura menzione il fondo per le funzioni degli enti locali, introdotto dall'art. 106 del DL 34/2020 (DL Rilancio), rifinanziato con l'art. 39 del DL 104/2020 (decreto Agosto). Tale fondo è destinato a finanziare le minori entrate e le maggiori spese (al netto delle minori spese) connesse all'emergenza pandemica: le eventuali risorse ricevute dall'ente ma non utilizzate confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e potranno essere utilizzate per ristorare sia la perdita di gettito 2021 sia per far fronte alle esigenze di spese per il 2021 connesse al Covid-19 anche nel 2021. Complessivamente il Comune di Ranica ha percepito a titolo di fondo per le funzioni

degli enti locali la somma di € **276.425,25**. Si rimanda alla sezione relativa alla quota vincolata del risultato di amministrazione per i dettagli in merito all'utilizzo di tali fondi.

Al fine di concorrere ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali ed al fine di sostenere famiglie ed attività produttive per l'anno 2020, anche in relazione alla possibile perdita di entrate connesse all'emergenza COVID-19, sono stati disposti i seguenti trasferimenti:

- Trasferimento fondo funzioni fondamentali	€ 276.425,25
- Trasferimento finalizzato ad interventi di sostegno di carattere economico e sociale (zona rossa)	€ 365.752,30
- Fondo di solidarietà alimentare	€ 63.152,24
- Finanziamento centri estivi e contrasto alla povertà educativa	€ 10.889,42
- Trasferimento per minori entrate canone occupazione Spazi ed aree pubbliche (COSAP)	€ 4.925,58
- Trasferimento per sanificazione seggi elettorali	€ 3.503,13
- Trasferimento per sanificazione e disinfezione immobili e mobili comunali, attrezzature, ecc.	€ 17.828,00
- Fondo per remunerazione compenso lavoro straordinario ed acquisto <u>DPI</u> servizio di polizia locale	€ 1.826,52
- Trasferimento per l'attività di controllo ed ordine pubblico servizio di polizia locale	€ 2.107,03

Gli altri trasferimenti dello Stato riguardano:

- contributo sulla rata di ammortamento di un mutuo concesso ai sensi della legge n. 65/1987 e s.m.i.: € 7.220,40=;
- trasferimento compensativo per minor gettito Addizionale Comunale all'IRPEF: € 12.432,51=;
- trasferimento compensativo per minor gettito Addizionale Comunale all'IRPEF (cedolare secca): € 5.476,65
- trasferimento compensativo IMU relativa ad immobili "merce": € 6.199,05=;
- trasferimento compensativo IMU relativa ad immobili uso produttivo: € 24,57=;
- trasferimento compensativo IMU relativa ad immobili "AIRE": € 177,30=
- trasferimenti dallo Stato per consultazioni elettorali settembre 2020: € 11.771,35=
- trasferimento dallo Stato per referendum abrogato (marzo 2020): € 548,85=;
- trasferimento dallo stato per sistema integrato servizi di educazione e istruzione dalla nascita 0/6 anni: € 64.250,10=

I trasferimenti della Regione riguardano:

- Contributo della regione per "NIDI GRATIS": € 12.010,00=;
- contributo della regione per inclusione scolastica disabili negli istituti di scuola secondaria di 2° grado: € 5.355,00=;

Altri trasferimenti riguardano:

- Trasferimento dal Ministero dell'Istruzione per fornitura pasti ai docenti delle scuole dell'obbligo A.S. 2019/2020 e 2020/2021: € 11.492,80=;
- Trasferimento dalla Direzione Generale delle Biblioteche e attività culturali per acquisto libri biblioteca: € 10.001,90=;
- Trasferimento regionale erogato tramite la società Servizi Sociosanitari Valseriana srl per la gestione dei servizi socio-assistenziali: € 8.990,00=;
- Trasferimenti da privati nell'ambito dell'emergenza COVID-19: 65.938,34=.

Titolo 3° - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018 (accertamenti)	2019 (accertamenti)	2020 (previsioni def)	2020 (accertamenti)	
	1	2	3	4	5
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	584.069,36	556.080,39	508.888,00	501.360,92	-1,48
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	58.719,39	76.312,06	29.900,00	29.992,13	0,31
Interessi attivi	411,34	446,65	376,00	399,74	6,31
Altre entrate da redditi da capitale	9.840,00	-	-	-	-
Rimborsi e altre entrate correnti	152.788,37	207.530,51	63.903,00	59.356,02	-7,12
TOTALE Entrate extra tributarie	805.828,46	840.369,61	603.067,00	591.108,81	-1,98

Anche le entrate extratributarie hanno subito conseguenze in termini di minor gettito a causa della crisi da Coronavirus.

VENDITA DI SERVIZI - Entrata accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

Per alcune entrate, a fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accertamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

L'importo si riferisce principalmente a

servizi erogati dagli uffici comunali (diritti di segreteria, carte identità) € 25.783,10=

servizi refezione - pasti a domicilio: € 41.119,76=

servizio prima infanzia € 15.547,00=

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

Le entrate derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni del conto del patrimonio, quali locazioni e concessioni, sono state accertate sulla base di idonea documentazione. Per alcune entrate, a fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

L'importo si riferisce principalmente a:

Proventi per la concessione del servizio di distribuzione del metano: € 246.126,58=

Fitti reali di fabbricati: € 19.948,70=

Proventi da concessione su beni: € 44.201,28=

Proventi concessioni cimiteriali: € 35.864,48=

COSAP – L'entrata è gestita sulla base delle autorizzazioni emesse dai competenti uffici durante l'anno.

Anche per la COSAP vi è stata una forte flessione del gettito 2020, pari a circa il 21,68% rispetto al 2019, anche a seguito delle esenzioni introdotte dalla normativa statale (DL 34/2020 e DL 104/2020), con particolare riferimento alle occupazioni degli esercizi pubblici e degli ambulanti.

A parziale ristoro di tale perdita di gettito è intervenuto lo Stato, mediante contributi per un importo complessivo di € 4.925,58.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Entrata accertata con riferimento alla data di notifica del verbale ovvero all'incasso dei preavvisi di verbale. A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato un accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Tali proventi, a norma del codice della strada, risultano a destinazione vincolate per una quota almeno pari al 50% di quella stanziata a bilancio di previsione, che viene rendicontata con specifica deliberazione, (G.C. n 157 del 19/11/2019).

L'accertamento per il 2020 è pari ad € 29.992,13

INTERESSI ATTIVI - Entrata accertata quando l'obbligazione giuridica attiva risulta esigibile.

L'accertamento per il 2020 è pari ad € 399,74=.

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento rispetto alla col. 3
	2018	2019	2020	2020	
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni def)	(accertamenti)	
	1	2	3	4	
Tributi in conto capitale	19.190,79	70.049,74	17.800,00	18.647,84	4,76
Contributi agli investimenti	340.372,10	162.466,12	1.928.764,00	920.048,96	-52,30
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.850,00	3.661,00	12.697,00	12.696,28	-0,01
Altre entrate in conto capitale	143.540,48	33.773,62	100.536,00	70.572,27	-29,80
TOTALE Entrate in conto capitale	504.953,37	269.950,48	2.059.797,00	1.021.965,35	-50,39

CONTRIBUTI DALLO STATO

I contributi dello Stato sono accertati con riferimento agli importi stanziati, deliberati e comunicati dallo Stato stesso, anche mediante pubblicazione sugli appositi siti ministeriali.

Si elencano i principali trasferimenti accertati:

Nel corso del 2020 lo Stato ha assegnato i seguenti contributi:

€ 40.000= progettazione definitiva intervento adeguamento sismico scuole dell'infanzia e primaria;

- € 70.000= realizzazione di opere di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile. Il contributo è stato utilizzato per i lavori di efficientamento impianto illuminazione pubblica - quadro Q1.

- € 12.000= progettazione per messa in sicurezza Via Patta;

- € 28.000= progettazione per messa in sicurezza torrente Riolo;

- € 28.000= interventi di adeguamento e adattamento funzionale degli spazi e delle aule didattiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria da COVID 19

CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI (Regione, Provincia, ecc.)

I contributi da enti pubblici sono accertati con riferimento agli importi stanziati, deliberati e comunicati dagli enti erogatori.

Si elencano i principali trasferimenti accertati:

Nel 2020 la Regione Lombardia ha assegnato il contributo di € 350.000= per adeguamento e messa in sicurezza edifici comunali (municipio e centro diurno);

Nel 2020 il Gal dei Colli di Bergamo e del Canto Alto ha assegnato i seguenti contributi:

- € 87.295,51= progetto di potenziamento, miglioramento e rafforzamento servizi educativi scolastici;

- € 62.578,27= sistemazione sentiero San Rocco - Birondina;

- € 55.865,38= realizzazione di uno spazio per la conoscenza del suolo e della flora e l'implementazione dell'orto didattico;

- € 70.200=messa in sicurezza pista ciclopedonale Roggia Morlana e riqualificazione area umida lungo la S.P. 35;

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

All'interno del Documento Unico di Programmazione viene approvato l'elenco dei beni immobili ricadenti nel territorio comunale suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione ai sensi dell'art. 58 D.L. 25.06.2008 n. 112 convertito in Legge 06.08.2008 n. 133. Le corrispondenti entrate sono state accertate con riferimento alla sole alienazioni perfezionate nel corso dell'anno.

Come previsto dall'articolo 56-bis, comma 11 del Dl 69/2013, convertito con modificazioni con la legge 98/2013, così come modificato dal D.L. 19 maggio 2015 n. 78, una quota pari al 10% del valore delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile è destinata prioritariamente all'estinzione anticipata dei mutui e per la restante quota secondo quanto stabilito dal comma 443 dell'articolo 1 della legge 24 dicembre 2012, n. 228 (la somma eventualmente non impegnata confluisce nel risultato di amministrazione vincolato).

L'art. 1 comma 866 della Legge di bilancio 2018 ha previsto per gli anni dal 2018 al 2020 che gli enti locali possano avvalersi della possibilità di utilizzo dei proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali, anche derivanti da azioni o piani di razionalizzazione, per finanziare le quote capitali dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento. Tale possibilità è consentita esclusivamente agli enti locali che:

- a) dimostrino, con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio precedente, un rapporto tra totale delle immobilizzazioni e debiti da finanziamento superiore a 2;
- b) in sede di bilancio di previsione non registrino incrementi di spesa corrente ricorrente, come definita dall'allegato 7 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- c) siano in regola con gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il D.L. n. 135/2018, convertito con modificazioni dalla L. 12/2019, ha disposto (con l'art. 11-bis, comma 4) la modifica dell'art. 1, comma 866, rendendo definitiva tale possibilità, senza limitarla al solo triennio 2018-2020, come in origine.

Nel corso del 2020 si sono verificate le seguenti entrate:

- € 3.700,00= per la concessione di aree cimiteriali.
- € 8.996,28= a titolo di rimborso B.T.P. 04-01/02/2020.

ONERI PER PERMESSI DI COSTRUIRE

L'obbligazione per i permessi di costruire è articolata in due quote. La prima (oneri di urbanizzazione) è immediatamente esigibile, ed è collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente la seconda è accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui, in ragione delle modalità stabilite dall'ente, viene a scadenza la relativa quota.

La legge di bilancio 2017 (L. 232/2016), all'art. 1 comma 460, stabilisce che a decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano, e a spese di progettazione per opere pubbliche (inciso introdotto da ultimo dall'art. 1-bis, comma 1 del D.L. 16 ottobre 2017, n. 148 (in G.U. 16/10/2017, n.242).

Inoltre l'art. 109 comma 2 del D.L. 18/2020 "Cura Italia" ha previsto la possibilità per gli anni 2020 e 2021 di utilizzare i proventi in questione, anche integralmente, per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica Covid-19.

Gli importi accertati nell'anno 2020 ammontano ad € 68.436,27. sanzioni per abusi edilizi per

€ 18.647,84=. I proventi sono stati totalmente destinati per il finanziamento di spese di investimento.

PROVENTI DERIVANTI DALLA MONETIZZAZIONE DEI PARCHEGGI

Si riferiscono a somme che vengono corrisposte, ai sensi delle norme del vigente strumento urbanistico generale e del vigente regolamento edilizio, per il rilascio dei titoli abilitativi in materia di edilizia in alternativa alla realizzazione delle opere. Anche queste somme risultano vincolate, al pari delle entrate da permessi di costruire, alla realizzazione di opere di investimento o di manutenzione straordinaria.

Sono accertati nell'esercizio in cui avviene il rilascio della concessione al soggetto richiedente. Gli importi accertati nell'anno 2020 ammontano ad € 2.136,00=. Detto importo è confluito nell'avanzo vincolato.

Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018	2019	2020	2020	
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni def)	(accertamenti)	
	1	2	3	4	
Alienazione di attività finanziarie	-	-	-	-	
Riscossione crediti di breve termine	-	-	-	-	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	
TOTALE Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-	

Nel corso del 2020 non si sono verificate entrate da entrate da riduzione di attività finanziarie.

Titolo 6° - Accensione di prestiti

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018	2019	2020	2020	
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni def)	(accertamenti)	
	1	2	3	4	
Emissione di titoli obbligazionari	-	-	-	-	
Accensione prestiti a breve termine	-	-	-	-	
Accensione prestiti a medio-lungo termine	-	-	-	-	
Altre forme di indebitamento	-	-	-	-	
TOTALE Entrate da accensione di prestiti	-	-	-	-	

Nel corso del 2020 non è stata prevista alcuna accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche.

Il residuo debito dei mutui al 31.12.2020 risulta essere pari ad € 46.654,28=.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nell'ultimo esercizio chiuso.

Tale limite fissa al 10% l'importo massimo degli interessi passivi rispetto alle entrate dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene

prevista l'assunzione dei mutui, al fine di poter assumere nuovi mutui o finanziamenti. In particolare l'ente ha ad oggi un'incidenza percentuale degli interessi sulle entrate correnti pari a circa il 0,05%.

Il comma 867 della Legge di bilancio 2018 ha inoltre prorogato al 2020 la possibilità prevista dal comma 2 dell'articolo 7 del D.L. n. 78/2015, in base al quale le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.

Per l'anno 2020 il Comune di Ranica non ha effettuato operazioni di rinegoziazione mutui.

Il comma 961 della legge di bilancio per il 2019 introduce la possibilità per gli Enti di effettuare operazioni di rinegoziazione di mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti Spa trasferiti al MEF, che determinino una riduzione totale del valore finanziario delle passività totali a loro carico, ferma restando la data di scadenza prevista nei vigenti piani di ammortamento, limitatamente ai mutui aventi le caratteristiche di cui al successivo comma 962.

Inoltre la circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 con cui la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ha previsto la facoltà di rinegoziazione di mutui contratti con la medesima; ai sensi dell'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015 per gli anni dal 2015 al 2023 le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.

Il Comune di Ranica nel corso del 2020 non ha proceduto con la rinegoziazione dei mutui.

Nel corso del 2020 l'ente non ha inoltre beneficiato dello slittamento delle quote capitale dei cosiddetti mutui MEF, ammontanti a € 3.585,95; ai sensi dell'art. 112 c. 2 del DL 18/2020 (Cura Italia), tali somme sono vincolate a spese per far fronte all'emergenza da Covid-19.

In base a quanto disposto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2), così come modificato dal DM 01/08/2019, sono registrate tra le accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. Il principio contabile definisce le varie tipologie di anticipazione di liquidità, definendone le modalità di contabilizzazione.

Si ricordano ad esempio:

- le anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4, e successivi rifinanziamenti, (da gestire secondo le indicazioni definite in sede nomofilattica dalla Corte dei Conti - deliberazioni della Sezione delle autonomie n. 33/2015 e n. 28/2017);
- le anticipazioni di cui all'articolo 243-quinquies del decreto legislativo n. 267 del 2000, a cui si applicano le modalità di contabilizzazione definite in sede nomofilattica dalla Corte dei conti (deliberazioni della Sezione delle autonomie n. 33/2015 e n. 28/2017);
- le anticipazioni di liquidità concesse a valere sul fondo di rotazione di cui all'art. 243 ter del decreto legislativo n. 267/2000;
- le anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 115, c. 1, D.L. 34/2020 anche a seguito della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Il Comune di Ranica non ha richiesto anticipazioni di liquidità.

Titolo 7° - Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Si rimanda all'apposita analisi contenuta nella sezione relativa alla gestione di cassa.

Titolo 9° - entrate per conto di terzi e partite di giro.

ENTRATE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018	2019	2020	2020	
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni def)	(accertamenti)	
	1	2	3	4	
Entrate per partite di giro	618.228,80	551.218,76	738.000,00	456.616,29	-38,13
Entrate per conto terzi	103.554,29	39.864,57	145.000,00	16.745,91	-88,45
TOTALE Entrate	721.783,09	591.083,33	883.000,00	473.362,20	-46,39

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

1.7.2 LE SPESE

Titolo 1° - Spese correnti

SPESE CORRENTI	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018	2019	2020	2020	
	(impegni) 1	(impegni) 2	(stanziamenti def) 3	(impegni) 4	
Redditi da lavoro dipendente	910.463,97	872.650,38	919.276,21	865.809,67	-5,82
Imposte e tasse a carico dell'ente	71.235,99	70.518,14	73.166,00	66.714,15	-8,82
Acquisto di beni e servizi	1.407.709,18	1.445.274,69	1.856.006,46	1.494.466,34	-19,48
Trasferimenti correnti	415.020,40	405.451,42	663.197,00	484.136,24	-27,00
Trasferimenti di tributi	-	-	-	-	
Fondi perequativi	-	-	-	-	
Interessi passivi	2.920,93	2.202,95	1.585,00	1.584,69	-0,02
Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	
Rimborsi e poste correttive delle entrate	803,02	2.560,76	11.544,00	5.573,80	-51,72
Altre spese correnti	82.463,73	162.810,24	409.127,40	67.112,62	-83,60
TOTALE Spese correnti	2.890.617,22	2.961.468,58	3.933.902,07	2.985.397,51	-24,11

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 94 del 16/07/2019 e successive variazioni in corso d'anno, ha approvato ed aggiornato il programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2020/2022, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale. La spesa di personale determinata per l'anno 2020 ai sensi della circolare n. 9 del 17 febbraio 2006 del Ministero dell'Economia e delle Finanze ammonta ad € 845.054,74 pari al 28,31% della spesa corrente: il limite di spesa di personale imposto per l'anno 2020 (€ 940.407,60) risulta essere rispettato (spesa media riferita al triennio 2011-2013).

Il fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività è stato definito con determinazione dirigenziale n. 488 del 20/11/2020.

Il contratto collettivo decentrato integrativo è stato sottoscritto in data 16/12/2020.

Nel corso del 2020, ai sensi della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019), commi 438-439-440 dell'art. 1, con decorrenza dal 01/04/2019 è stata prevista l'indennità di vacanza contrattuale, calcolata ai sensi dell'art. 2 comma 6 del CCNL del 22/05/2018, e sono state stanziare le risorse per gli adeguamenti contrattuali.

Per il personale dirigenziale (compresi Segretari Comunali e Provinciali), il nuovo CCNL 2016/2018 è stato sottoscritto il 17/12/2020: le somme destinate a tali aumenti si sommano a quelli già accantonati in bilancio negli anni precedenti.

Con riferimento all'aggiornamento del principio contabile ed alla differente contabilizzazione delle spese di personale, si precisa che è stata finanziata nell'anno 2020 anche la quota relativa al fondo per il finanziamento delle politiche del personale e per la produttività imputata all'esercizio successivo mediante il fondo pluriennale vincolato, per la somma di € 20.118,05.

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il Comune di Ranica applica/ non applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D.Lgs. 446/1997);
- Tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente
- Altre imposte e tasse.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e di servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, l'equipaggiamento ed il vestiario, la spesa per le utenze (acqua, luce, gas, telefonia, manutenzione applicativi informatici). Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente (mensa, manutenzione del patrimonio comunale, servizi per il settore sociale, organizzazione di manifestazioni culturali, gestione del servizio idrico integrato, dell'illuminazione pubblica ecc ecc).

Rientrano in questo macroaggregato anche le spese per incarichi professionali comprese le spese di progettazione delle opere pubbliche imputate tra le spese correnti: a riguardo si segnala che nel corso del 2020 è stata chiarita la modalità di contabilizzazione delle stesse (tra le spese correnti o in conto capitale) a seconda che l'opera da realizzare sia o meno compresa nei documenti programmatori (DUP): in sostanza i presupposti in base ai quali è possibile contabilizzare le spese di progettazione tra le spese in conto capitale sono che la spesa di progettazione sia contestualizzata in una programmazione complessiva dell'opera e che la realizzazione della stessa sia supportata da fonti di finanziamento attendibili e determinate all'inizio del processo programmatico. In assenza di tali presupposti, la spesa di progettazione deve essere contabilizzata al titolo 1°.

Sono anche comprese le spese per l'utilizzo di beni di terzi, tra cui i canoni per l'utilizzo di beni di terzi.

Si rilevano le spese per le elezioni regionali/nazionali/europee svoltesi nel 2020: per tali poste sono stati accertati al titolo 2° dell'entrata i rimborsi riconosciuti dallo Stato delle medesime: non possono essere infatti contabilizzate tra i servizi per conto di terzi, così come indicato dal punto 7.1 del principio contabile applicato 4/2, in quanto tali spese comportano autonomia decisionale e discrezionalità, anche se destinate ad essere interamente rimborsate. Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come richiesto dal principio contabile.

Da evidenziare che nel corso del 2020 l'ente ha sostenuto numerose spese in relazione all'emergenza epidemiologica da Covid-19: per il dettaglio si rinvia alla sezione dedicata alla determinazione della quota vincolata del risultato di amministrazione.

TRASFERIMENTI CORRENTI

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i seguenti contributi:

- Trasferimento fondo sociale alla società Servizi Sociosanitari Valseriana a R.L € 191.554,00=
- Trasferimento per acquisto posti in convenzione asili nido private € 8.729,00=
- Trasferimento alla società Servizi Sociosanitari Valseriana a r.l per frequenza C.D.D. € 2.640,00=
- Trasferimento Fondazione S. Antonio trasporto residenti ed abbattimento rette € 8.000,00
- Misure urgenti solidarietà alimentari emergenza COVID € 63.245,10
- Contributi alle famiglie per sostegno al reddito e a rischio esclusione sociale € 18.231,14=
- Trasferimenti per compartecipazione al servizio SAD €, 30.000,00
- Trasferimenti ordinari all'Istituto Comprensivo per piano diritto allo studio € 52.436,78=
- Trasferimenti per attività culturali € 8.106,84

- Trasferimenti per lo sport ed il tempo libero € 27.026,00=
- Trasferimento Parco dei Colli di Bergamo € 15.435,81=
- Contributi ad attività economiche in conseguenza dell'emergenza sanitaria € 27.294,87=

INTERESSI PASSIVI

La spesa per interessi passivi si riferisce principalmente alle quote interessi degli ammortamenti dei mutui passivi, per un totale di € 1.584,89.=

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D. Lgs. 118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi, per un totale di € 5.573,80=.

Nel corso del 2020 l'ente ha riconosciuto rimborsi relativi a servizi pagati dagli utenti anticipatamente ma non usufruiti a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19.

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è stata riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Lo stanziamento iniziale è stato pari ad € 10.584,00 per la quota libera, e pari ad € 5.121,29 per la quota vincolata. Nel corso dell'anno sono stati effettuati prelievi per € 5.976,00 ed in sede di assestamento di bilancio è stata effettuata l'integrazione di € 11.725,00.

Nella sezione "variazioni" sono riportati i dettagli dei diversi prelievi eseguiti.

Fondo di riserva di cassa: con la contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL). Lo stanziamento iniziale è stato pari ad € 10.584,00.

Nella sezione "variazioni" sono riportati le diverse variazioni approvate.

Fondo crediti di dubbia esigibilità: per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. Si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento nel risultato di amministrazione.

Fondo rischi spese legali: si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento nel risultato di amministrazione.

Fondo perdite società partecipate: si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento nel risultato di amministrazione.

Fondo rinnovi contrattuali: in questa voce sono normalmente accantonate le risorse destinate all'incremento retributivo a seguito della sottoscrizione dei rinnovi contrattuali. il cui contratto nazionale è stato stipulato il 17/12/2020, con riferimento alle annualità 2016-2018. si rinvia all'apposita sezione per la verifica dell'accantonamento nel risultato di amministrazione.

Fondo pluriennale vincolato: si rinvia all'apposita sezione.

Versamenti IVA a debito: vengono stanziati in questa voce le somme destinate al versamento dell'IVA a debito per le gestioni commerciali dell'Ente. Nel 2015 è stato introdotto, sia per le gestioni istituzionali che per quelle commerciali, il meccanismo dello split payment (art. 1, commi da 629 a 633, Legge n.190/2014), nonché quello del reverse charge.

Il Comune di Ranica, con riferimento al proprio volume d'affari per la gestione delle attività commerciali, si trova in regime di liquidazione mensile.

I servizi rilevanti ai fini IVA dell'ente sono i seguenti:

- refezione scolastica e pasti a domicilio
- impianti sportivi;
- servizi per la prima infanzia
- compenso metano
- fotovoltaico
- servizio idrico integrato
- lampade votive cimitero
- concessione in uso di locali comunali

Per l'anno 2020 la gestione IVA dei servizi ha evidenziato un debito al 31/12/2020 pari ad Euro 1.552,14=.

La dichiarazione IVA verrà presentata entro la scadenza di legge (scadenza 30/04/2021).

Titolo 2° - Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE	TREND STORICO				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2018	2019	2020	2020	
	(impegni 1	(impegni 2	(stanziamento def.) 3	(impegni 4	
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-	-	
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.472.561,82	1.742.891,89	2.257.590,43	510.205,26	-77,40
Contributi agli investimenti	12.959,93	10.175,59	11.206,01	3.206,01	-71,39
Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	
Altre spese in conto capitale	2.618,68	-	209.467,00	-	-100,00
TOTALE Spese in conto capitale	1.488.140,43	1.753.067,48	2.478.263,44	513.411,27	-79,28

INVESTIMENTI FISSI LORDI

Comprende sia la realizzazione di nuove opere che gli interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale così come previsto nell'elenco annuale delle opere pubbliche per l'anno 2020 nell'ambito del Documento Unico di Programmazione, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 04/10/2019, e successivamente aggiornato con deliberazione di C.C. n. 52 del 20/12/2019.

Con riferimento al piano triennale delle opere pubbliche si elencano le opere attivate nel 2020, per le quali sono state impegnate le somme necessarie alla loro realizzazione, imputate secondo esigibilità mediante il meccanismo del fondo pluriennale vincolato.

Descrizione opera pubblica	Importo impegnato e realizzato (esigibile) nel 2020	Importo rinviato agli anni 2021 e successivi mediante l'FPV
Adeguamento e messa in sicurezza edifici comunali	62.428,63	287.571,37

Sono inoltre incluse le spese relative all'acquisto di immobili per i quali, prima di procedere all'acquisto, va attestata la congruità del prezzo dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese

Nel 2020 il Comune di Ranica non ha effettuato acquisizioni immobiliari,

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario, a favore di chi ha erogato il contributo. L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa. Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

In assenza di uno specifico vincolo di destinazione del contributo ad uno specifico investimento, i contributi agli investimenti sono genericamente destinati al finanziamento degli investimenti.

I contributi in conto capitale erogati nel 2020 riguardano:

- Trasferimenti in conto capitale all'Istituto Comprensivo per piano diritto allo studio€ 2.600,00
- Trasferimento alla Parrocchia 8% oneri urbanizzazione secondaria introitati nel 2019€ 606,01

ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE

Comprende il fondo pluriennale vincolato di parte capitale, le quote dovute per il rimborso dei proventi degli oneri per permessi di costruire e dei proventi di monetizzazione.

Nel 2020 non sono state impegnate somme a titolo di rimborso dei proventi degli oneri per permessi di costruire e dei proventi di monetizzazione.

Per il fondo pluriennale vincolato: si rinvia all'apposita sezione.

Titolo 3° - Spese per incremento di attività finanziarie

SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	TREND STORICO				% scostamento
	2018	2019	2020	2020	della col. 4 rispetto alla col. 3
	(impegni)	(impegni)	(stanziamenti def.)	(impegni)	
	1	2	3	4	5
Acquisizione di attività finanziarie	-	-	-	-	
Concessione di crediti a breve termine	-	-	-	-	
Concessione di crediti a medio-lungo termine	-	-	-	-	
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	
TOTALE Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	

Non sono state previste spese per incremento di attività finanziarie.

Titolo 4° - Rimborso di prestiti

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	TREND STORICO				% scostamento
	2018	2019	2020	2020	della col. 4
	(impegni)	(impegni)	def.)	(impegni)	rispetto alla
	1	2	3	4	col. 3
Rimborso di titoli obbligazionari	-	-	-	-	-
Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	18.410,05	19.128,03	7.112,00	7.111,69	0,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-
TOTALE Spese per RIMBORSO DI PRESTITI	18.410,05	19.128,03	7.112,00	7.111,69	0,00

Si espone qui di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione nel triennio, che evidenzia una progressiva riduzione dello stesso:

	2018	2019	2020
Debito residuo al 01/01	€ 84.192,36	€ 65.782,31	€ 46.654,28
Accensione di nuovi prestiti	€ -	€ -	€ -
Rimborso di prestiti	€ 18.410,05	€ 19.128,03	€ 7.111,69
Rinegoziazioni			
Estinzioni anticipate	€ -	€ -	€ -
Debito residuo al 31/12	€ 65.782,31	€ 46.654,28	€ 39.542,59

La circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 con cui la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. ha previsto la facoltà di rinegoziazione di mutui contratti con la medesima; ai sensi dell'art. 7, comma 2, del D.L. n. 78/2015 per gli anni dal 2015 al 2023 le risorse derivanti da operazioni di rinegoziazione di mutui nonché dal riacquisto dei titoli obbligazionari emessi possono essere utilizzate dagli enti territoriali senza vincoli di destinazione.

Il Comune di Ranica nel corso del 2020 non ha proceduto con la rinegoziazione dei mutui. Nel corso del 2020 l'ente non ha inoltre beneficiato dello slittamento delle quote capitale dei cosiddetti mutui MEF, ai sensi dell'art. 112 c. 2 del DL 18/2020 (Cura Italia), tali somme sono vincolate a spese per far fronte all'emergenza da Covid-19.

Titolo 5° - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

Si rinvia alla sezione di analisi della gestione di cassa.

Titolo 7° - Uscite per conto terzi e partite di giro

SPESE	TREND STORICO				% scostamento
	2018	2019	2020	2020	della col. 4
	(impegni)	(impegni)	(stanziamenti)	(impegni)	rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5
Spese per partite di giro	-	-	-	-	-
Spese per conto terzi	721.783,09	591.083,33	883.000,00	473.362,20	-46,39
TOTALE Spese	721.783,09	591.083,33	883.000,00	473.362,20	-46,39

Per la natura delle spese, si rinvia ai commenti relativi alle entrate.

1.7.3 Il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in entrata

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

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata al 31/12/2020 è pari a:

FPV	2020
FPV – parte corrente	€ 128.577,67
FPV – parte capitale	€ 158.731,63

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa.

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio

dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Importanti innovazioni hanno riguardato il fondo pluriennale vincolato dall'anno 2019. Le modifiche hanno riguardato la possibilità di mantenere le somme stanziare per il finanziamento del primo livello di progettazione delle opere pubbliche (studio di fattibilità tecnico economico) di importo superiore ad € 40.000,00, facendole confluire nell'FPV, ancorché non ancora impegnate, a condizione che siano state formalmente attivate le relative procedure di affidamento, con l'avvertimento che l'aggiudicazione definitiva debba avvenire entro l'esercizio successivo (diversamente le somme confluiranno nel risultato di amministrazione).

La modifica ha riguardato anche la disciplina della costituzione dell'FPV per i lavori pubblici e le corrispondenti condizioni legittimanti.

Le novità più rilevanti riguardano i seguenti aspetti:

- la necessità che l'intervento cui il fondo pluriennale si riferisce risulti inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici (tale condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra 40.000 e 100.000 euro);
- la definizione di quali spese, contenute nel quadro economico, se attivate prima dell'avvio della procedura di individuazione dell'appaltatore, possano consentire il mantenimento del quadro economico dell'opera nell'FPV (spese per l'acquisizione di terreni, espropri e occupazioni di urgenza, per la bonifica aree, per l'abbattimento delle strutture preesistenti, per la viabilità riguardante l'accesso al cantiere, per l'allacciamento ai pubblici servizi, e per analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale);
- la possibilità di mantenere nell'FPV le somme dell'intero quadro economico in presenza di un ordinato svolgimento delle attività relative ai diversi livelli di progettazione, senza soluzione di continuità tra i diversi esercizi finanziari, ed infine, delle procedure di aggiudicazione dei lavori, anche qui con l'avvertenza che, qualora l'aggiudicazione definitiva non intervenga entro l'esercizio successivo, le corrispondenti somme confluiranno nel risultato di amministrazione.

E' stata poi riscritta la norma circa la possibilità di utilizzo dei ribassi d'asta per varianti dell'opera, legandola alla rideterminazione del quadro economico entro il secondo esercizio dalla stipula del contratto con l'appaltatore, confermando la norma già compresa nell'art. 6ter del D.L. n. 91/2017.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV	2020
FPV – parte corrente	€ 107.379,81
FPV – parte capitale	€ 461.061,82

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si rinvia al corrispondente allegato al rendiconto (*composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale Vincolato dell'esercizio 2020*).

1.7.4 interventi attivati per spese di investimento

Per gli interventi di manutenzione straordinaria e degli acquisti in conto capitale, nonché l'elenco dei lavori pubblici attivati nel corso del 2020, si rinvia alla relazione del rendiconto nella sezione dello stato di attuazione delle singole missioni.

1.8 Entrate e spese non ricorrenti

Le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni per le quali si sono realizzati accertamenti
- condoni (accertamenti in parte corrente);
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria,
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento;
- accensioni di prestiti ;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- b) i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale
- c) gli eventi calamitosi;
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- e) gli investimenti diretti;
- f) i contributi agli investimenti;

2. ASPETTI ECONOMICI PATRIMONIALI

Per gli aspetti economici - patrimoniali si rimanda alla nota integrativa alla contabilità economico-patrimoniale.

Di seguito si riporta il trend storico dell'andamento dei principali aggregati economici.

CONTO ECONOMICO	IMPORTI NEL TRIENNIO PRECEDENTE		
	2018	2019	2020
RISULTATO DELLA GESTIONE (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	-€ 260.937,29	- 261.414,48	160.385,63
RISULTATO DELLA GESTIONE DERIVANTE DA ATTIVITA' FINANZIARIA	€ 7.330,41	- 1.756,30	- 1.184,95
RETTIFICHE di attività finanziarie			
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	€ 190.166,92	204.460,70	45.631,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 63.439,96	- 58.710,08	204.832,01
IMPOSTE	€ 61.872,36	66.438,97	62.435,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 125.312,32	- 125.149,05	142.396,90

Di seguito si riporta il trend storico dell'andamento dei principali aggregati patrimoniali.

VOCI DI SINTESI DELL'ATTIVO	IMPORTI NEL TRIENNIO PRECEDENTE		
	2018	2019	2020
Immobilizzazioni immateriali	35.165,89	25.953,70	26.905,82
Immobilizzazioni materiali	24.027.574,34	24.932.023,09	24.632.459,82
Immobilizzazioni finanziarie	1.038.585,88	1.098.417,11	1.137.881,32
Rimanenze			
Crediti	788.696,58	305.462,01	1.122.045,77
Attività finanziarie non immobilizzate			
Disponibilità liquide	2.639.255,91	2.029.342,12	2.584.776,00
Ratei e risconti attivi			
Totale	28.529.278,60	28.391.198,03	29.504.068,73

VOCI DI SINTESI DEL PASSIVO	IMPORTI NEL TRIENNIO PRECEDENTE		
	2018	2019	2020
Patrimonio netto	23.815.173,03	23.782.631,87	24.042.316,25
Fondi rischi ed oneri	51.168,20	40.732,08	53.032,90
Debiti	1.068.499,74	922.656,66	843.493,20
Ratei e risconti attivi	3.594.437,63	3.645.177,42	4.565.226,38
Totale	28.529.278,60	28.391.198,03	29.504.068,73

3. ULTERIORI INFORMAZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE

Si riportano di seguito le altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

3.1 Equilibri costituzionali.

La materia del controllo del debito pubblico discendente dagli obblighi imposti originariamente dal trattato di *Maastricht* relativi al patto di stabilità e crescita tra gli stati membri dell'Unione Europea, dalle disposizioni contenute nel Trattato sul funzionamento dell'Unione europea (TFUE), ed in ultimo dal Trattato sulla stabilità, sul coordinamento e sulla governance nell'Unione economica e monetaria, stipulato il 2 marzo 2012 (e ratificato dall'Italia con legge 23 luglio 2012, n. 114), ha subito nel tempo numerose evoluzioni, vincolando in maniera rilevante le attività degli enti.

Tra le ultime normative succedutesi, la legge di bilancio 2019 (L. 145/2018), nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, ha previsto ai commi 819-826 la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, in base alla quale, le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, e le regioni a statuto ordinario, a partire dal 2021, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili). Gli enti pertanto si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, utilizzando la versione vigente per ciascun anno di riferimento che tiene conto di eventuali aggiornamenti adottati dalla Commissione Arconet.

La legge di bilancio è poi intervenuta modificando e/o eliminando numerose sanzioni relative agli anni passati, anche nei confronti degli enti in dissesto finanziario o in piano di riequilibrio pluriennale, ai sensi, rispettivamente, dell'articolo 244 e degli articoli 243-bis e seguenti TUEL, disponendo, tra l'altro, al comma 827, la disapplicazione del divieto di assunzione di personale per le amministrazioni comunali che hanno rinnovato i propri organismi nella tornata elettorale del giugno 2018.

Infine il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 01/08/2019 ha aggiornato gli schemi di bilancio e di rendiconto (allegati 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011): in particolare, per quanto attiene al vigente prospetto di "Verifica degli equilibri", sono inseriti, tra le componenti valide ai fini della determinazione dell'equilibrio finale, anche lo stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità, nonché gli altri stanziamenti non impegnati ma destinati a confluire nelle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione. La partecipazione agli equilibri di tali componenti contabili incide, naturalmente, sulla determinazione del risultato finale.

Il citato decreto ha disposto che i nuovi allegati, validi dal consuntivo 2019, hanno tuttavia per tale annualità solo valore conoscitivo.

La commissione Arconet ha chiarito in data 11/12/2019 che, con riferimento alle modifiche apportate dal DM del Ministero dell'economia e finanze del 1 agosto 2019 al prospetto degli

equilibri di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

Oltre a tale equilibrio da rispettare, occorre sottolineare che la Legge n. 243/2012 che disciplina le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012, è tuttora in vigore.

Le Sezioni Riunite in sede di controllo della Corte dei conti, con la questione di massima n. 20/SSRRCO/QMIG/2019, hanno chiarito che le disposizioni introdotte dalla Legge costituzionale n. 243/2012, tese a garantire che Regioni ed Enti locali concorrano al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica posti in ambito europeo e strutturati secondo le regole comunitarie, coesistono con le norme aventi fonte nell'ordinamento giuridico-contabile degli enti territoriali, per garantire un complessivo equilibrio di tipo finanziario.

La Ragioneria Generale dello Stato ha tuttavia chiarito, con la circolare n. 5/2020, applicabile per analogia anche all'esercizio 2020, mediante un'analisi della normativa costituzionale, che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale, e non a livello di singolo ente.

Per quanto concerne il rispetto degli equilibri di bilancio richiesti ai sensi della Legge n. 145/2018, si rinvia all'apposita sezione, di cui si richiamano in questa sezione le risultanze:

- W1 RISULTATO DI COMPETENZA: € 1.273.596,23
- W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € 1.175.812,42
- W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € 1.233.400,36

3.2 analisi per indici

In questo paragrafo si presentano una serie di indicatori generali applicati al rendiconto, che permettono di comprendere in modo intuitivo l'andamento della gestione nell'anno.

Parametri per l'individuazione delle condizioni di Ente strutturalmente deficitario

Gli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n. 267/2000 stabiliscono che, solo gli Enti dissestati e quelli in situazione strutturalmente deficitarie sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi.

Tra gli Enti in stato di dissesto rientrano quelli che sono nella condizione di non poter garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili e quelli che hanno debiti liquidi ed esigibili non dotati di valida copertura finanziaria con mezzi di finanziamento autonomi senza compromettere lo svolgimento delle funzioni e dei servizi essenziali.

Il Decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018 ha approvato i parametri obiettivi, applicabili a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020, basati sugli indicatori di bilancio - individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", di cui all'articolo 18-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come integrato e modificato dal decreto legislativo n. 126 del 10 agosto 2014, approvato con decreto del Ministero dell'interno del 22 dicembre 2015 - ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà.

Rientrano invece tra gli Enti in situazione strutturalmente deficitaria quelli che dal conto consuntivo presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziate dagli otto parametri approvati con il citato Decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018.

I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati. Il Comune di Ranica non si trova in stato di dissesto e, quanto ai parametri ministeriali rilevatori di una situazione strutturalmente deficitaria, si riscontra il rispetto della normativa ministeriale, come viene dimostrato dalla seguente tabella:

Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie		
	SI	NO
1) Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2) Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3) Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4) Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
5) Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
6) Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
7) [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
8) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

3.3 Indicatori di bilancio

Per gli indicatori di bilancio si rinvia al corrispondente piano degli indicatori (sintetici ed analitici) allegato al rendiconto.

3.4 Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere

destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350. La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- a) il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;
- b) la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;
- c) la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.

Alla data del 31 dicembre 2020 non risultano in essere garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente in favore di enti e di altri soggetti.

3.5 Oneri e impegni finanziari, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

La relazione al Rendiconto, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o ai contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

3.6 Enti, organismi strumentali e società partecipate

La Giunta Comunale con propria deliberazione n. 123 del 19.10.2020, ha approvato:

1. l'elenco degli organismi, enti e società componenti il Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Ranica qui di seguito riportati:

Denominazione	Classificazione	% di partec.	Fondo di dotazione/ capitale sociale
FONDAZIONE S. ANTONIO - ONLUS	Ente di diritto privato controllato		
SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L.	Società partecipata direttamente	5,263	57.000
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	Società partecipata direttamente	17,28	20.000
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE S.P.A.	Società partecipata direttamente	3,28	9.500.000

UNIACQUE S.P.A.	Società partecipata direttamente	0,57	2.040.000
-----------------	----------------------------------	------	-----------

2. l'elenco degli organismi, enti e società componenti il perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato, dando atto che sono stati esclusi i soggetti il cui bilancio è irrilevante ai sensi del principio contabile concernente il bilancio consolidato:

Denominazione	Attività svolta/missione	Classificazione	% di part.	Fondo di dotazione /capitale sociale
SOCIETA' SERVIZI SOCIOSANITARI VALSERIANA a R.L.	Esercizio delle attività inerenti la gestione dei servizi sociali, assistenziali e sanitarie e della tutela dei minori	Società partecipata direttamente	5,263	57.000
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	Gestione di servizi di pubblica utilità nel settore dell'igiene ambientale dei comuni soci	Società partecipata direttamente	17,28	20.000
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE S.P.A.	Realizzazione e gestione delle infrastrutture pubbliche degli enti locali nell'ambito territoriale	Società partecipata direttamente	3,28	9.500.000
UNIACQUE S.P.A.	Gestione del servizio idrico integrato	Società partecipata direttamente	0,57	36.000.000
FONDAZIONE S. ANTONIO - ONLUS	Servizi nel settore dell'assistenza sanitaria, assistenza sociale e socio-sanitaria	Ente di diritto privato controllato	80%	

Con delibera consiliare n. 45 del 30.11.2020 è stato approvato il bilancio consolidato 2020.

Con deliberazione n. 48 del 29/09/2017 il consiglio comunale ha adottato il provvedimento di ricognizione straordinaria delle società partecipate il cui esito è stato trasmesso alla Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti ed alla struttura di "monitoraggio, indirizzo e coordinamento sulle società.

Dagli esiti della citata revisione straordinaria risulta:

- Il mantenimento della partecipazione diretta nelle società
 - ✓ Uniaque s.p.a.
 - ✓ Servizi Sociosanitari Valleseriana s.r.l.
 - ✓ Serio Servizi Ambientali s.r.l.
- La dismissione della partecipazione detenuta nella società Consorzio Territorio e Ambiente Valleseriana s.p.a.;

Con delibera consiliare n. 55 del 20.12.2020 è stato approvato il piano di razionalizzazione ordinaria delle società partecipate detenute al 31.12.2019 nel quale risulta confermata la volontà di dismettere la partecipazione detenuta nella società Consorzio Territorio e Ambiente Valleseriana s.p.a. mediante cessione a titolo oneroso a Uniacque spa. Il termine previsto per la conclusione del procedimento è fissato al 31/12/2021.

Nella sezione trasparenza del sito istituzionale del Comune di Ranica è pubblicato l'elenco delle società partecipate con a fianco di ciascuna di esse indicato l'indirizzo internet di pubblicazione dei propri bilanci, qui riportato:

Ragione sociale	Misure partecipazione	Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'amministrazione	Durata impegno	Onere complessivo a qualsiasi titolo gravante per l'anno sul bilancio dell'amministrazione	Rappresentanti dell'amministrazione negli organi di n.	trattamento economico	Risultati di bilancio			Incarico di amministratore		LINK ALLA SOCIETA'
							2017	2018	2019	Nominativo	Trattamento economico complessivo	
SOCIETA' SERVIZI SOCIO SANITARI VALSERIANA a R.L. (P.IVA: 03228150169)	5,263%	Esercizio delle attività inerenti la gestione dei servizi sociali, assistenziali e sanitarie e della tutela dei minori	15/06/2005 - 31/12/2050	224.194,00	0	-	6.598,00	12.580,00	16.990,00	Piazzini Domenico (presidente) PZZDNC55T06G968T	€ 0,00	http://www.ssvalsariana.org/
										Fassi Pietro FSSPTR79C01A794Z	€ 0,00	
										Panna Angela PNNNGL55C61A163N	€ 0,00	
UNIAQUE S.P.A. (P.IVA: 03299640163)	0,57%	Gestione del servizio idrico integrato	20/03/2006 - 31/12/2050	26.357,00	0	-	9.210.072,00	9.157.897,00	6.492.972,00	Luca Serughetti (presidente) SRGLCLU73R16B393S	€ 20.000,00	http://www.uniacque.bg.it/
										Pierangelo Bertocchi BRTFNG63L13F205V	€ 58.000,00	
										Anna Vernier VNRNNA71C48A794P	€ 10.000,00	
										Elsabetta Ricchiuti RCCLB783C67F205O	€ 0,00	
										Serenella Cadei CDASNL51P48H37F	€ 0,00	
SERIO SERVIZI AMBIENTALI S.R.L. (P.IVA: 03300640160)	17,28%	Gestione di servizi di pubblica utilità nel settore dell'igiene ambientale dei comuni soci	24/03/2006 - 31/12/2025	407.950,66	0	-	76.569,00	27.540,00	14.291,00	Silvio Cerea (amministratore unico) CRESLV67D11B393Y	€ 12.000,00	http://serioserviziambientali.it/
CONSORZIO TERRITORIO E AMBIENTE VALLE SERIANA S.P.A. (P.IVA: 03534380161)	3,28%	Realizzazione e gestione delle infrastrutture pubbliche degli enti locali nell'ambito territoriale	16/12/2008 - 31/12/2190	-	0	-	137.882,00	51.899,00	97.050,00	Mario Morotti (rappresentante legale) MRTMRA57T11A794J	€ 0,00	http://www.comune.leffe.bg.it/
										Roggeri Ettore RGGTTR64P14A246D	€ 0,00	(Sezione Consorzio territorio e Ambiente SPA - Trasparenza)
										Poli Clara PLOCLR47M66D952G	€ 0,00	

3.7 Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Per la verifica dei crediti e debiti reciproci si rimanda alla nota informativa allegata al rendiconto.

3.8 Elenco beni immobili

È allegato al rendiconto l'elenco dei beni immobili appartenenti al patrimonio disponibile, indisponibile e demaniale dell'Ente aggiornato al 31/12/2020.

3.9 Diritti reali di godimento

Al fine di un'elencazione dettagliata dei diritti reali di godimento a favore del Comune di Ranica, devono essere verificati gli atti di trascrizione in conservatoria, rintracciabili dal portale Sister dell'Agenzia delle Entrate. Tale attività, particolarmente laboriosa, si auspica venga esplicitata nella prossima relazione al rendiconto.

3.10 Dati SIOPE

È stata verificata la corrispondenza dei dati SIOPE rilevati dalla banca dati dell'Ente con quella disponibile sull'apposito portale della Banca d'Italia, riscontrando l'allineamento degli importi. Risulta pertanto rispettato l'art. 77quater, comma 11, D.L. 112/2008.

3.11 Debiti fuori bilancio

Alla data del 31.12.2020, sulla base delle attestazioni rilasciate dai responsabili di settore, non si riscontrano debiti fuori bilancio da riconoscere.

3.12 Indicatore annuale della tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione sul sito dell'Amministrazione, alla sezione "Amministrazione trasparente".

L'indicatore è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, per cui il calcolo dello stesso va eseguito inserendo:

al NUMERATORE - la somma dell'importo di ciascuna fattura pagata nel periodo di riferimento moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;

al DENOMINATORE - la somma degli importi di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento.

Il risultato di tale operazione determinerà l'unità di misura che sarà rappresentata da un numero che corrisponde a giorni.

Tale numero sarà preceduto da un segno - (meno), in caso di pagamento avvenuto mediamente in anticipo rispetto alla scadenza della fattura.

Si riportano di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui al DPCM 22/09/2014 e l'importo annuale dei pagamenti considerati.

l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2020	- 20,69 gg.
l'importo annuale dei pagamenti considerati	€ 1.748.760,69

3.13 Spese di personale

La programmazione del fabbisogno di personale, approvata con deliberazione di G.C. n. 94 del 16/07/2019 e ss.mm.ii., è stata improntata al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Ai sensi del comma 557, art.1, Legge n.296/2006 (finanziaria 2007) gli enti sottoposti ai vincoli del patto di stabilità interno devono assicurare la riduzione della spesa di personale.

Tale limite, come disposto dal D.L. 90/2014, è determinato dalla media triennale 2011/2013.

Con riferimento alla normativa in materia di assunzioni a tempo indeterminato, oltre ai limiti già vigenti di cui sopra, il DL n. 34/2019 introduce nuovi parametri, successivamente declinati dal DM 17/03/2020: il nuovo meccanismo colloca gli enti in nove fasce demografiche, prevedendo per ogni soglia dei valori soglia prossimi al valor medio, riferiti al rapporto tra spese di personale e la media delle entrate correnti degli ultimi tre anni (al netto del FCDE 2018); inoltre la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dal DM non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Il Comune di Ranica, con delibera G.C. n. 46 del 08/05/2020, ha rideterminato, fermo restando l'equilibrio pluriennale di bilancio, il piano dei fabbisogni di personale ai sensi della normativa in questione, verificando le condizioni dell'Ente e determinando un rapporto finanziario pari al 26,34%, collocandosi pertanto nella fascia e), il cui valore soglia è pari al 26,90%.

In particolare, nel corso del 2020 sono state effettuate le seguenti assunzioni:

- 16/04/2020 assunzione di n. 1 specialista in attività area di vigilanza (cat. D) in sostituzione

del dipendente cessato per collocamento a riposo il 17/10/2019;

- 31/05/2020 cessazione di n. 1 funzionario tecnico (cat. D3) per dimissioni volontarie;
- 03/08/2020 assunzione di n. 1 istruttore amm.vo part time 30 ore settimanali in sostituzione del dipendente cessato il 31/08/2019, passato a 35 ore settimanali dal 01/10/2020;
- 01/09/2020 incarico temporaneo di specialista in attività tecniche, cat D, ai sensi dell'art 110, c. 1, del D.Lgs n. 267/2000, in sostituzione del dipendente cessato il 31/05/2020
- 30/09/2020 cessazione n. 1 istruttore amministrativo tempo pieno per collocamento a riposo.
- 01/10/2020 assunzione di n. 1 istruttore amm.vo part time 24 ore sett.- (cat C)

Il Comune di Ranica è stato pertanto rispettoso della normativa relativa al contenimento della spesa di personale nell'anno 2020, come integrata dalle regole di cui al DM 17/03/2020.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 23, comma 2, del D.Lgs. 75/2017 il quale prevede che "a decorrere dal 1 gennaio 2017 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche a livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art.1, comma 2 del D.lgs.165/2001 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016".

Nel computo della spesa di personale 2020 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2019 e precedenti rinviate al 2020; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2020, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)

La spesa di personale impegnata nell'anno 2020 risulta così ripartita:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO - SPESE DI PERSONALE
 tetto di spesa di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296 del 27 dicembre 2006

OGGETTO	impegnato 2020	
SPESE MACROAGGREGATO 1 (compresi buoni pasto)		865.809,67
personale in comando da altre amm.ni (1.09)		-
IRAP		66.714,15
TOTALE	0	932.523,82
SPESE SOGGETTE A RIDUZIONE	impegnato 2020	
categorie protette		29.291,27
personale comandato presso altre amm.ni		-
rinnovo contrattuale		44.892,19
assunzioni stagionali (art. 208 C.D.S.)		-
progetto cantiere scuola lavoro		-
Incentivi ICI		-
Incentivi art. 113 D.Lgs. 50/2016		7.408,18
Diritti rogito		1.570,22
Compensi legali		-
Compensi ISTAT		-
Rimborso straordinario elettorale		4.307,22
Rimborsi vari		-
Altro		-
TOTALE SPESE A RIDUZIONE	0	87.469,08
TOTALE SPESA NETTA	0	845.054,74

MEDIA TRIENNIO 2011-2012-2013:	€ -	940.407,60
---------------------------------------	------------	-------------------

3.14 Verifica rispetto obbligo di contenimento spese

Si segnala che con decorrenza 2020, le normative vincolistiche relative alle spese di cui sopra sono state disapplicate per gli enti locali a norma dell'art. 57 del D.L. 124/2019.

Rimane ancora in vigore l'obbligo di comunicare le spese di rappresentanza, nonché gli incarichi di collaborazione/consulenza superiori ad € 5.000,00 alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti.

Per quanto attiene alla spese informatiche, i commi 512 e seguenti dell'art. 1 della Legge n. 208/2015 prevedono che le Amministrazioni Pubbliche (tra cui gli enti locali) e le società inserite nel conto economico consolidato della Pubblica Amministrazione, come individuate dall'ISTAT, provvedono dal 2016 ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite gli strumenti di acquisto e di negoziazione di Consip Spa o dei soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti.

La procedura di cui ai commi 512 e 514 ha un obiettivo di risparmio di spesa annuale, da raggiungere alla fine del triennio 2016-2018, pari al 50 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico, relativa al triennio 2013-2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori documentata nel Piano triennale di cui al comma 513. I risparmi derivanti dall'attuazione della razionalizzazione delle spese informatiche sono utilizzati dalle amministrazioni prioritariamente per investimenti in materia di innovazione tecnologica: la mancata osservanza delle disposizioni rileva ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale.

L'unico pronunciamento in materia è stato espresso dalla Corte dei Conti della Lombardia con deliberazione n. 368/2017, la quale ha specificato che il risparmio in questione debba essere pienamente visibile (e verificabile) a decorrere dal 2019, indicando nel triennio 2016/2018 l'arco temporale all'interno ed entro il quale le Pubbliche Amministrazioni devono adottare le azioni di razionalizzazione prescritte o suggerite dalla norma al fine di rispettare tale nuovo limite di spesa: la mancata osservanza delle disposizioni rileva ai fini della responsabilità disciplinare e per danno erariale.

Nella Legge n. 208/2015 sono indicati i modi operativi attraverso i quali la pubblica amministrazione è tenuta a perseguire il risparmio di spesa, prevedendo:

- la redazione di un Piano Triennale per l'informatica nella pubblica amministrazione, all'interno del quale è stato inserito un elenco dei beni e servizi informatici e di connettività e dei relativi costi, suddivisi in spese da sostenere per innovazione e spese per la gestione corrente: tale piano è stato pubblicato in data 31/05/2017 e rappresenta il documento di programmazione delle spese ICT per le pubbliche amministrazioni, ma anche lo strumento per definire il percorso di attuazione del "Modello Strategico di evoluzione del sistema informativo della PA";
- la programmazione degli acquisti di beni e servizi per l'informatica da parte di Consip o del soggetto aggregatore interessato;
- il raggiungimento dell'obiettivo fissato dalla legge in ordine al risparmio di spesa annuale.

Il Comune di Ranica ha pertanto effettuato la ricognizione delle spese correnti del settore informatico sostenute nel triennio 2014-2016, da cui è emerso che la spesa annuale media per la gestione corrente del solo settore informatico, relativa al triennio 2014-2016, ammonta ad € 7.878,31.

Anno	Spesa aggregabile	Media annuale del triennio	Obiettivo di razionalizzazione (50% Media annuale del triennio)
2014	21.256,35	15.756,61	7.878,31
2015	24.720,15		
2016	1.293,34		

Nel 2020 la spesa corrente sostenuta per il settore informatico ammonta ad € 3.404.98, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite Consip S.p.A. o i soggetti aggregatori documentata nel Piano triennale di cui al comma 513, compresa quella relativa alle acquisizioni di particolare rilevanza strategica.