



# **Relazione sulla Gestione Rendiconto 2020**

**COMUNE DI ZOLLINO**

# LE ATTIVITA' SVOLTE DAL COMUNE

## PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile degli Enti territoriali è stato definito dal decreto legislativo 118/2011, emanato in attuazione della legge delega 5 maggio 2009, n. 42, recante i principi e i criteri direttivi per l'attuazione del federalismo fiscale, e tenendo in considerazione le disposizioni della legge di contabilità e finanza pubblica (legge 196/2009).

In considerazione della complessità e dell'ampiezza della riforma, destinata a cambiare radicalmente la gestione degli Enti territoriali, il decreto legislativo 118/2011 ha previsto un'applicazione graduale dei nuovi principi e istituti, consentendo agli enti di distribuire in più esercizi l'attività di adeguamento alla riforma e di limitare nei primi esercizi gli accantonamenti in bilancio riguardanti i crediti di dubbia esigibilità.

A partire dal 2016 gli Enti territoriali e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria hanno adottato:

- gli schemi di bilancio e di rendiconto per missioni e programmi, previsti dagli allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo 118/2011, che assumono valore a tutti gli effetti giuridici. E' stato realizzato l'obiettivo di rendere omogenei, aggregabili e consolidabili i bilanci di previsione e i rendiconti di tutti gli enti territoriali e dei loro enti e organismi strumentali in contabilità finanziaria;
- la codifica della transazione elementare su ogni atto gestionale;
- il piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del decreto legislativo 118/2011;
- i principi contabili applicati della contabilità economico patrimoniale e del bilancio consolidato, al fine di consentire l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali. Con delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 22.07.2020, il Comune di Zollino si avvale della facoltà di cui all'art. 232, comma 2 del D. Lgs. 267/00 come modificato dall'art. 57, comma 2 ter, D.L. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 e dal D. M.E.F. del 10.11.2020, compilando la Situazione Patrimoniale semplificata
- dei principi contabili applicati concernenti il bilancio consolidato, al fine di consentire, nel 2017, l'elaborazione del bilancio consolidato concernente l'esercizio 2016 ad eccezione degli enti inferiori a 5000 abitanti che in base all'art. 233 bis del TUEL potevano non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017;

## IL RENDICONTO NEL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le *performance* dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *"La relazione sulla gestione è 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"*.
- l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti,

mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

## CONSIDERAZIONI DI CARATTERE GENERALE

Amministrare una realtà locale significa gestire tutte le risorse umane, finanziarie e tecnologiche a disposizione, per raggiungere prefissati obiettivi di natura politica e sociale.

La gestione di questi mezzi è preceduta dalla fase in cui si individuano le scelte programmatiche, dato che sono proprio queste le decisioni che dirigeranno l'attività dell'ente nel successivo esercizio. Competente ad adottare gli indirizzi di carattere generale, approvando nello stesso momento la distribuzione delle corrispondenti risorse, è il massimo organismo di partecipazione politica dell'ente, e cioè il Consiglio comunale, i cui membri sono eletti direttamente dai cittadini. La programmazione di tipo politico, infatti, precede quella ad indirizzo operativo che è delegata, per quanto riguarda l'individuazione delle direttive operative, alla Giunta comunale, mentre l'attività concreta di gestione è di stretta competenza dell'apparato tecnico.

È proprio per garantire la necessaria coerenza delle direttive operative con la programmazione generale di tipo politico che "il consiglio è l'organo di indirizzo e di controllo politico e amministrativo. Il consiglio ha competenza limitatamente ai seguenti atti fondamentali: statuti dell'ente e delle aziende speciali (..), programmi, documento unico di programmazione, piani finanziari, programmi triennali e elenco annuale dei lavori pubblici, bilanci annuali e pluriennali.

Per esercitare in pieno le prerogative connesse con la pianificazione dell'attività dell'ente, la fase di programmazione è collocata in un preciso momento temporale che precede l'inizio dell'esercizio, ed è per questo motivo che "(...) gli enti locali deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale (...)" (D.Lgs.267/00, art.151/1). Una volta superato questo importante adempimento, tutto si trasferisce alla gestione quotidiana delle risorse di parte corrente e investimento, il cui esito finale - e cioè la verifica sul raggiungimento degli obiettivi stabiliti ad inizio esercizio - viene misurato e poi valutato ad esercizio terminato. Anche le conclusioni di natura prettamente finanziaria si delineano solo a rendiconto, quando il bilancio del comune potrà mostrare un risultato di amministrazione che sarà in attivo (Avanzo) o in passivo (Disavanzo).

Il Bilancio di Previsione 2020/2022 è stato approvato con deliberazione consigliere n. 20 del 30/09/2020;

L'adempimento relativo alla verifica degli equilibri di bilancio è stato ottemperato con deliberazione consigliere n. 27 del 01/12/2020 che costituisce formalmente allegato al rendiconto 2020;

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 19/05/2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e la variazione al Fondo Pluriennale Vincolato.

## DATI GENERALI

Popolazione residente al 31/12/2020: 1892 abitanti

|         | Superficie in KMQ | Pop. Residente al 31/12/2020 | Numero Comuni | Densità per kmq |
|---------|-------------------|------------------------------|---------------|-----------------|
| Regione | 19.541            | 3.926.921                    | 258           | 206             |
| Comune  | 10                | 1.892                        |               | 191,2           |

| Anno | Data rilevamento | Popolazione residente |
|------|------------------|-----------------------|
| 2001 | 31-dic           | 2.205                 |
| 2002 | 31-dic           | 2.218                 |
| 2003 | 31-dic           | 2.176                 |
| 2004 | 31-dic           | 2.148                 |
| 2005 | 31-dic           | 2.143                 |
| 2006 | 31-dic           | 2.116                 |

|             |               |              |
|-------------|---------------|--------------|
| <b>2007</b> | 31-dic        | <b>2.108</b> |
| <b>2008</b> | 31-dic        | <b>2.103</b> |
| <b>2009</b> | 31-dic        | <b>2.077</b> |
| <b>2010</b> | 31-dic        | <b>2.072</b> |
| <b>2011</b> | 31-dic        | <b>2.056</b> |
| <b>2012</b> | 31-dic        | <b>2.068</b> |
| <b>2013</b> | 31-dic        | <b>2.062</b> |
| <b>2014</b> | 31-dic        | <b>2.026</b> |
| <b>2015</b> | 31-dic        | <b>2.003</b> |
| <b>2016</b> | 31-dic        | <b>1.981</b> |
| <b>2017</b> | 31-dic        | <b>1.961</b> |
| <b>2018</b> | 31-dic        | <b>1.924</b> |
| <b>2019</b> | <b>31-dic</b> | <b>1.897</b> |

### **Criteri di valutazione utilizzati**

Di seguito vengono indicati i criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto di gestione 2020.

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Il principio contabile applicato n. 3.3 prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale (ad es. le sanzioni amministrative al codice della strada, gli oneri di urbanizzazione, ecc.); → per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cd. accertamento per cassa; → per tali crediti è obbligatorio effettuare un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

In occasione della predisposizione del rendiconto 2020, gli enti devono verificare la congruità della quota accantonata nel risultato di amministrazione a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità.

#### **Metodo da principio contabile**

In base all'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011, per la verifica, si provvede:

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

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun 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 lettera b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. 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). L'accantonamento è effettuato, di norma, per l'intero importo.

L'art. 107 bis della Legge 24 aprile 2020, n. 27, di conversione con modifiche del Decreto Cura Italia (DL 17 marzo 2020, n. 18), introdotto dal Senato, stabilisce che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 (regioni, comuni, province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate e unioni di comuni, consorzi cui partecipano enti locali, con esclusione di quelli che gestiscono attività aventi rilevanza economica ed imprenditoriale e, ove previsto dallo statuto, dei consorzi per la gestione dei servizi sociali) possono determinare 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. Il Comune di Zollino non si è avvalso di tale facoltà. Il metodo di calcolo utilizzato è quello della media semplice sui totali.

## **LA GESTIONE FINANZIARIA E IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

L'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali basa sulla contabilità finanziaria il sistema:

- di programmazione preventiva di flussi finanziari di entrata e spesa riferiti a uno o più esercizi;
- di autorizzazione dei responsabili alla gestione in relazione agli obiettivi assegnati;
- di controllo degli equilibri finanziari di bilancio durante la gestione annuale (e pluriennale) mediante la verifica della copertura finanziaria delle singole spese;
- di rendicontazione finanziaria, allo scopo di dimostrare il corretto uso delle risorse rispetto agli obiettivi.

Il rendiconto misura ciò che si è fatto in termini di valori, di grandezza quantitativo monetarie e contiene anche grandezze e descrizioni di tipo qualitativo al fine di dar pienamente conto di come gli obiettivi programmati siano stati conseguiti.

In particolare il conto del bilancio è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa.

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria dell'ente, si chiude con il risultato complessivo rappresentato dall'avanzo o dal disavanzo d'amministrazione.

La gestione finanziaria del periodo amministrativo che va dal 1° gennaio al 31 dicembre è sintetizzata da un valore globale:

### **Il risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione del conto del bilancio è composto dalla somma algebrica dei risultati rispettivamente conseguiti dalle gestioni di competenza e dei residui. Un esito finale positivo (avanzo) della gestione di competenza sta ad indicare che l'ente ha accertato un volume di entrate superiore all'ammontare complessivo delle spese impegnate. Un risultato di segno opposto (disavanzo) indica invece che l'ente ha dovuto impegnare nell'esercizio una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti. In questo secondo caso, se il risultato di amministrazione globale risulta comunque positivo, significa che sono state utilizzate nel corso dell'esercizio anche risorse che erano frutto di economie di precedenti esercizi.

All'interno del calcolo del risultato di amministrazione viene evidenziato il Fondo pluriennale vincolato sia di natura corrente che in conto capitale. Tale posta ha il compito di garantire la copertura finanziaria alle spese sorte negli esercizi precedenti, ove trovano completo finanziamento, ed imputate per esigibilità agli esercizi futuri.

L'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di amministrazione così determinato:

## Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione

|   |            | GESTIONE     |              |                     |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
|   |            | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE              |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |              |              | 270.204,42          |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 146.737,82   | 1.658.026,06 | 1.804.763,88        |
| PAGAMENTI   | (-)        | 270.786,22   | 1.061.910,95 | 1.332.697,17        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 742.271,13          |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |              |              | 0,00                |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |              |              | 742.271,13          |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 1.537.203,35 | 1.044.636,55 | 2.581.839,90        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              |              | 0,00                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 465.077,22   | 1.247.705,45 | 1.712.782,67        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |              |              | 6.828,06            |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |              |              | 241.347,20          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>   | <b>(=)</b> |              |              | <b>1.363.153,10</b> |

### Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>Parte accantonata</b>                            |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità                 | 319.911,38        |
| Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013           | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                   | 0,00              |
| Fondo contenzioso                                   | 30.000,00         |
| Altri accantonamenti                                | 7.826,00          |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                  | <b>357.737,38</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                              |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00              |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                  | 991.497,32        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui        | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 0,00              |

|   |  |                   |
|---|--|-------------------|
| Altri vincoli   |  | 0,00              |
|   | <b>C) Totale parte vincolata</b>                       | <b>991.497,32</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>  |  | 0,00              |
|   | <b>D) Totale destinata agli investimenti</b>           | <b>0,00</b>       |
|   | <b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b> | <b>13.918,40</b>  |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |  |                   |

L'avanzo di amministrazione è l'eccedenza del fondo di cassa e dei residui attivi sui residui passivi. Rappresenta quindi un volume di disponibilità finanziarie che si trasformerà in effettive disponibilità liquide nel momento in cui saranno monetizzati i crediti ed i debiti. E' necessario, pertanto, analizzare la sua composizione per trarre le opportune indicazioni.

Il valore segnaletico del risultato di amministrazione rientra nell'ambito della contabilità finanziaria; sono tuttavia possibili, in certe condizioni, valutazioni sulla gestione complessiva, secondo le considerazioni di seguito riportate.

Anche se l'avanzo di amministrazione può essere generato da molteplici fattori costituisce un indicatore generalmente positivo in quanto evidenzia a posteriori la copertura finanziaria delle spese, rispetto al bilancio complessivo. Indica che l'andamento effettivo delle entrate è complessivamente in linea con quello delle uscite ed attesta, a consuntivo, il rispetto degli equilibri generali. Costituisce, pertanto, un sintomo di corretta gestione finanziaria.

Il risultato di amministrazione si scompone inoltre nel risultato della gestione competenza e nel risultato della gestione residui.

La valutazione del risultato di amministrazione non può prescindere dal fatto che il risultato stesso rappresenta comunque un valore di estrema sintesi della gestione finanziaria e, quindi, è soggetto a tutti i limiti propri degli indicatori sintetici.

Pertanto, occorre affrontare ulteriori analisi e, in via prioritaria, l'analisi dei due risultati finanziari che compongono il risultato di amministrazione stesso già evidenziati: il risultato della gestione competenza ed il risultato della gestione residui.

Il risultato di amministrazione rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui.

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di competenza dell'esercizio, oltre all'eventuale eccedenza o possibile carenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione.

#### **Elenco analitico delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione al 31/12/2020**

##### **PARTE ACCANTONATA**

###### **- Fondo crediti dubbia esigibilità**

L'Ente ha provveduto ad accantonare euro 319.911,38 relative al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, determinato come sopra descritto.

###### **- Fondo contenzioso**

Un ulteriore accantonamento, in via prudenziale, è stato effettuato al fondo contenzioso nella prospettiva delle potenziali passività dell'Ente. L'accantonamento ammonta ad Euro 30.000,00.

###### **- Altri accantonamenti**

Si è provveduto ad accantonare un'ulteriore quota del risultato di amministrazione 2020 per il rinnovo contrattuale dei dipendenti comunali, stimato in euro 5.000,00.

Negli altri accantonamenti trova spazio, altresì l'accantonamento per l'indennità di carica del Sindaco, pari ad Euro 2.826,00

##### **PARTE VINCOLATA**

###### **- Vincoli derivanti da trasferimenti**

Le somme vincolate pari ad Euro 155.963,17 sono costituite dalle spese relative a due opere:

“Lavori per riqualificazione del patrimonio rurale del Salento di mezzo relativo al sito del parco Pozzelle” per Euro 75.963,17

“Lavori per realizzazione di un orto urbano per la promozione delle biodiversità locali” per euro 80.000,00

Per tali opere, invero, alla data del 31.12.2020 non sono avviate le procedure di affidamento, pertanto, non potevano essere finanziate del fondo pluriennale vincolato ma confluire nella quota vincolata del risultato di amministrazione (punto 5.4 dell'allegato 4/2 del D. Lgs. 118/18)

Infine, un'ulteriore quota del risultato di amministrazione è stata vincolata, trattandosi di somme non utilizzate del c.d fondo Funzioni Fondamentali, per maggiori spese derivanti da emergenza Covid 19 o minori entrate, nel risultato di amministrazione 2020 per essere immediatamente utilizzabili per le stesse finalità nel 2021, si è provveduto a vincolare Euro 25.534,15.

Un approfondimento merita il fondo di cui all'art. 106 D.L. n. 34/2020 c.d. fondo funzioni fondamentali.

Il **fondo funzioni fondamentali** di cui agli artt. 106 del DI n. 34/2020 e 39 del DI n. 104/2020 persegue la finalità di mettere in sicurezza, in ragione della crisi finanziaria provocata dall'emergenza Covid-19, gli equilibri degli enti locali. Le risorse del **fondone** per l'esercizio delle funzioni degli enti locali, sia quelle messe a disposizione per l'esercizio 2020 (art. 106 del DI n. 34/2020, come rifinanziato dall'art. 39 del DI n. 104/2020) sia quelle messe a disposizione per l'esercizio 2021 (comma 822 dell'art. 1 della L. n. 178/2020 – Legge di bilancio per il 2021), possono essere utilizzate dagli enti tanto per compensare le minori entrate 2020-2021 derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19 quanto a copertura delle maggiori spese 2020-2021 derivanti dalla medesima emergenza, nella stessa logica del Decreto interministeriale n. 212342 del 3 novembre 2020.

Si ricorda che la ripartizione agli Enti delle risorse per le “funzioni fondamentali” previste dall'art. 106 del DI. n. 34/2020 (c.d. Decreto “Rilancio”) e dall'art. 39 del DI. n. 104/2020 (“Decreto Agosto”), sono state effettuate in proporzione alle entrate, di ciascun Ente, al 31 dicembre 2019 di cui al Titolo I e alle Tipologie 1 e 2 del Titolo III come risultanti dal Siope. Poiché il criterio di assegnazione si è basato inevitabilmente su dati “storici”, il comma 2 del citato art. 39 del DI. n. 104/2020 ha previsto che gli Enti beneficiari delle suddette risorse devono inviare, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una Certificazione della “perdita di gettito” connessa all'emergenza epidemiologica da “Covid-19”, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza. La Certificazione dovrà essere inviata utilizzando l'Applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, e firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal Responsabile del Servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.

E' stato disposto che le risorse del “Fondo funzioni fondamentali” (c.d. “Fondone”) non utilizzate nel corso del 2020 potranno essere utilizzate, per le medesime finalità, nel corso del 2021. Il comma 823, dell'art. 1 della Legge n. 178/2020 (“Legge di bilancio 2021”), stabilisce infatti che “le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'art. 109, comma 1-ter, del DI. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018”. Ciò sta a significare che le risorse non utilizzate del “Fondone” nel corso del 2020, così come quelle destinate a ristorare specifiche spese, dovranno essere riportate, in occasione della redazione del rendiconto, tra le risorse vincolate del risultato di amministrazione e nell'Allegato “a2”

## ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA DELL'ANNO 2020

Si elencano le principali variazioni intervenute al bilancio di previsione 2020-2022

### ENTRATA

| Capitolo | Articolo | Descrizione capitolo  | Variazione competenza | Variazione cassa | Variazione competenza 2021 | Variazione competenza 2022 |
|----------|----------|---|-----------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|
| 92       | 0        | CONTRIBUTO BIBLIOTECHE PER ACQUISTO LIBRI (U 2711)  | 10.001,90             | 10.001,90        | 0,00                       | 0,00                       |
| 130      | 89       | UTILIZZO AVANZO PER SISTEMAZIONE ARCHIVIO COMUNALE  | 8.000,00              | 0,00             | 0,00                       | 0,00                       |
| 131      | 89       | UTILIZZO AVANZO LIBERO PER SERVIZI SICUREZZA LUOGHI DI LAVORO                                   | 3.000,00              | 0,00             | 0,00                       | 0,00                       |
| 2721     | 89       | UTILIZZO AVANZO MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI COMUNALI  | 16.000,00             | 0,00             | 0,00                       | 0,00                       |
| 555      | 0        | CONTRIBUTO REGIONALE Recupero funzionale degli spogliatoi dei campi da tennis comunali (U.2555) | 50.000,00             | 50.000,00        | 0,00                       | 0,00                       |
| 11       | 0        | IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.)   | -11.884,79            | -11.884,79       | 0,00                       | 0,00                       |
| 81       | 0        | TRASFERIMENTI DELLO STATO - ALTRI CONTRIBUTI (IVA SEGRETARI COMUNALI, MINORI GETTITI ECC)       | 11.884,79             | 11.884,79        | 0,00                       | 0,00                       |
| 3015     | 0        | CONTRIBUTO INFRASTRUTTURE SOCIALI   | 22.430,00             | 22.430,00        | 22.430,00                  | 22.430,00                  |
| 81       | 0        | TRASFERIMENTI DELLO STATO - ALTRI CONTRIBUTI (IVA SEGRETARI COMUNALI, MINORI GETTITI ECC)       | 2.365,85              | 2.365,85         | 0,00                       | 0,00                       |
| 93       | 0        | FINANZIAMENTO INTERVENTI ADATTAMENTO E ADEGUAMENTO SPAZI SCOLASTICI (U 2636)                    | 6.000,00              | 6.000,00         | 0,00                       | 0,00                       |
| 76       | 0        | Trasferimenti dal Ministero per emergenza alimentare - Covid                                    | 15.267,36             | 15.267,36        | 0,00                       | 0,00                       |

### SPESA

| Capitolo | Articolo | Descrizione capitolo                                | Variazione competenza | Variazione cassa | Variazione competenza 2021 | Variazione competenza 2022 |
|----------|----------|---|-----------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|
| 2711     | 0        | UTILIZZO CONTRIBUTO BIBLIOTECA ACQUISTO LIBRI (E92) | 10.001,90             | 10.001,90        | 0,00                       | 0,00                       |
| 1399     | 0        | Spese di progettazione di primo livello             | 3.500,00              | 3.500,00         | 0,00                       | 0,00                       |
| 1879     | 0        | INTERVENTI DIVERSI SOCIO ASS.LI                     | -3.500,00             | -3.500,00        | 0,00                       | 0,00                       |
| 13001    | 0        | SERVIZI ORGANIZZAZIONE ARCHIVI COMUNALI             | 8.000,00              | 8.000,00         | 0,00                       | 0,00                       |
| 13101    | 0        | SERVIZI SICUREZZA SUL POSTO DI LAVORO               | 3.000,00              | 3.000,00         | 0,00                       | 0,00                       |

|      |    |   |            |            |           |           |
|------|----|---|------------|------------|-----------|-----------|
| 2721 | 1  | RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE  | 4.000,00   | 4.000,00   | 0,00      | 0,00      |
| 2555 | 0  | Recupero funzionale degli spogliatoi dei campi da tennis comunali (E. 555)          | 50.000,00  | 50.000,00  | 0,00      | 0,00      |
| 272  | 2  | MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI  | 12.000,00  | 12.000,00  | 0,00      | 0,00      |
| 3015 | 0  | UTILIZZO CONTRIBUTO INFRASTRUTTURE SOCIALI  | 22.430,00  | 22.430,00  | 22.430,00 | 22.430,00 |
| 40   | 0  | RETRIBUZIONI PERSONALE DI RUOLO AMM/VO  | 2.000,00   | 2.000,00   | 0,00      | 0,00      |
| 150  | 0  | RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO - UFFICIO TECNICO                                   | -1.000,00  | -1.000,00  | 0,00      | 0,00      |
| 112  | 0  | RETRIBUZIONI UFFICIO ANAGRAFE   | -1.000,00  | -1.000,00  | 0,00      | 0,00      |
| 500  | 0  | RETRIBUZIONI PERSONALI DI RUOLO - VIGILI URBANI                                     | -10.000,00 | -10.000,00 | 0,00      | 0,00      |
| 1700 | 0  | RETRIBUZIONE PERSONALE PARCHI E GIARDINI  | 500,00     | 500,00     | 0,00      | 0,00      |
| 1870 | 0  | RETRIBUZIONI SERVIZI SOCIALI  | 500,00     | 500,00     | 0,00      | 0,00      |
| 76   | 0  | QUOTE DIRITTI SEGRETERIA AL SEGRETARIO COM.LE                                       | 1.000,00   | 1.000,00   | 0,00      | 0,00      |
| 83   | 0  | SPESE GENERALI DI FUNZIONAMENTO   | 200,00     | 200,00     | 0,00      | 0,00      |
| 831  | 0  | Utilizzo contributo Ministeriale per gestione emergenza alimentare COVID 19         | 15.267,36  | 15.267,36  | 0,00      | 0,00      |
| 20   | 0  | INDENNITA' DI CARICA AGLI AMMINISTRATORI  | 2.365,85   | 2.365,85   | 0,00      | 0,00      |
| 656  | 0  | GESTIONE SCUOLA MATERNA A ENTE CHIESA   | 1.000,00   | 1.000,00   | 0,00      | 0,00      |
| 198  | 0  | PRESTAZIONI DI SERVIZI UFFICIO TECNICO  | 1.400,00   | 1.400,00   | 0,00      | 0,00      |
| 95   | 0  | SPESE POSTALI   | 800,00     | 800,00     | 0,00      | 0,00      |
| 138  | 0  | SPESE PER LITI  | 1.600,00   | 1.600,00   | 0,00      | 0,00      |
| 1602 | 0  | SPESE PER COMMISSIONI CONCORSI  | 400,00     | 400,00     | 0,00      | 0,00      |
| 834  | 0  | EMERGENZA COVID 19 UTILIZZO FONDI REGIONALI PER GESTIONE PROTEZIONE SOCIALE (E.764) | 5.387,92   | 5.387,92   | 0,00      | 0,00      |
| 1887 | 0  | RIDUZIONI TARI - EMERGENZA COVID  | 1.000,00   | 1.000,00   | 0,00      | 0,00      |
| 1879 | 0  | INTERVENTI DIVERSI SOCIO ASS.LI   | -4.387,92  | -4.387,92  | 0,00      | 0,00      |
| 91   | 11 | ASSICURAZIONI   | 600,00     | 600,00     | 0,00      | 0,00      |
| 2636 | 0  | UTILIZZO FINANZIAMENTO PER ADATTAMENTO AMBIENTE SCOLASTICO (E. 93)                  | 6.000,00   | 6.000,00   | 0,00      | 0,00      |

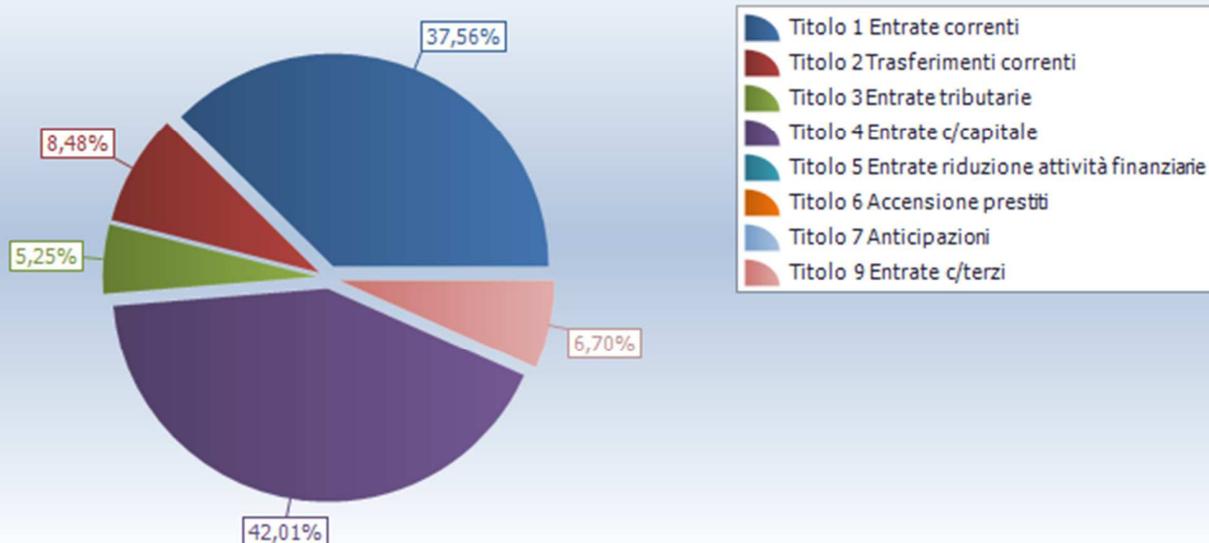
## LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

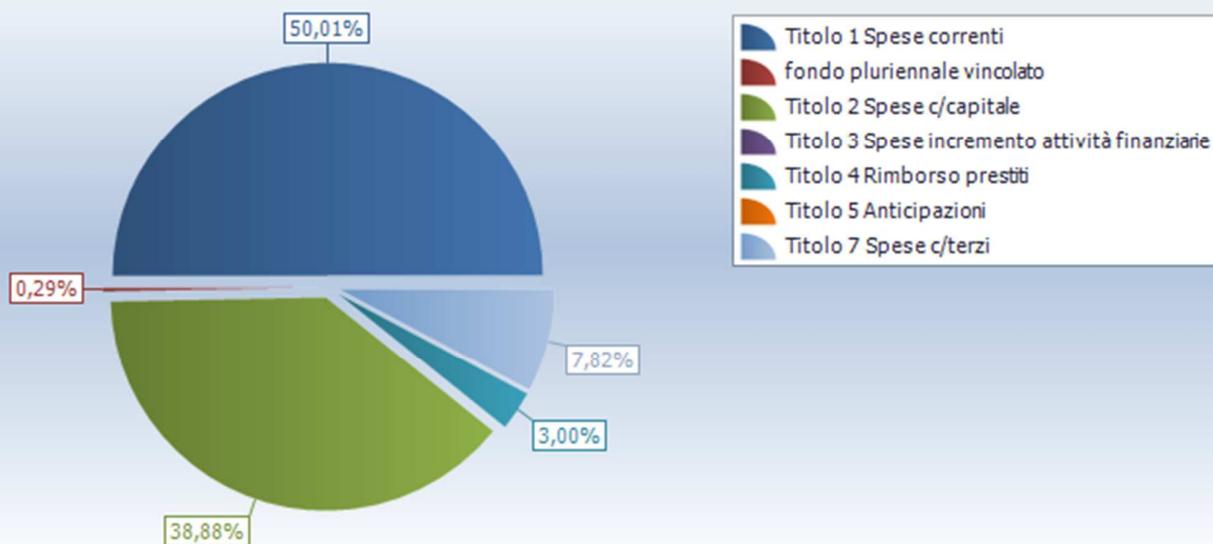
Nella tabella che segue, vengono indicati gli accertamenti e le relative riscossioni e gli impegni ed i relativi pagamenti.

| <b>QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO</b>                                 |                     |                     |  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|
| <b>ENTRATE</b>   | <b>ACCERTAMENTI</b> | <b>INCASSI</b>      | <b>SPESE</b>   | <b>IMPEGNI</b>      | <b>PAGAMENTI</b>    |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                           |                     | 270.204,42          |  |                     |                     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                                 | 27.000,00           |                     | Disavanzo di amministrazione   | 0,00                |                     |
|  |                     |                     | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | 0,00                |                     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                      | 8.005,10            |                     |  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                          | 792.161,02          |                     |  |                     |                     |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00                |                     |  |                     |                     |
| Titolo 1 Entrate correnti  | 1.015.171,34        | 963.609,20          | Titolo 1 Spese correnti  | 1.158.496,29        | 1.005.078,01        |
|  |                     |                     | fondo pluriennale vincolato  | 6.828,06            |                     |
| Titolo 2 Trasferimenti correnti                                    | 229.140,07          | 228.015,97          |  |                     |                     |
| Titolo 3 Entrate tributarie  | 141.775,28          | 119.189,47          | Titolo 2 Spese c/capitale  | 900.545,80          | 85.907,79           |
|  |                     |                     | fondo pluriennale vincolato  | 241.347,20          |                     |
| Titolo 4 Entrate c/capitale  | 1.135.511,72        | 313.756,18          | Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie   | 0,00                | 0,00                |
|  |                     |                     | fondo pluriennale vincolato  | 0,00                |                     |
| Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie                    | 0,00                | 0,00                |  |                     |                     |
| <b>Totale entrate finali</b>                                       | <b>2.521.598,41</b> | <b>1.624.570,82</b> | <b>Totale spese finali</b>   | <b>2.307.217,35</b> | <b>1.090.985,80</b> |
| Titolo 6 Accensione prestiti                                       | 0,00                | 0,00                | Titolo 4 Rimborso prestiti   | 69.510,11           | 69.510,11           |
|  |                     |                     | Fondo anticipazioni di liquidità   | 0,00                |                     |
| Titolo 7 Anticipazioni   | 0,00                | 0,00                | Titolo 5 Anticipazioni   | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 9 Entrate c/terzi   | 181.064,20          | 180.193,06          | Titolo 7 Spese c/terzi   | 181.064,20          | 172.201,26          |
| <b>Totale entrate dell'esercizio</b>                               | <b>2.702.662,61</b> | <b>1.804.763,88</b> | <b>Totale spese dell'esercizio</b>   | <b>2.557.791,66</b> | <b>1.332.697,17</b> |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                                  | <b>3.529.828,73</b> | <b>2.074.968,30</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | <b>2.557.791,66</b> | <b>1.332.697,17</b> |
| <b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>                                    | <b>0,00</b>         |                     | <b>AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA</b>   | <b>972.037,07</b>   | <b>742.271,13</b>   |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>3.529.828,73</b> | <b>2.074.968,30</b> | <b>TOTALE A PAREGGIO</b>   | <b>3.529.828,73</b> | <b>2.074.968,30</b> |

## Accertamenti



## Impegni



Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio.

Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

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

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

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

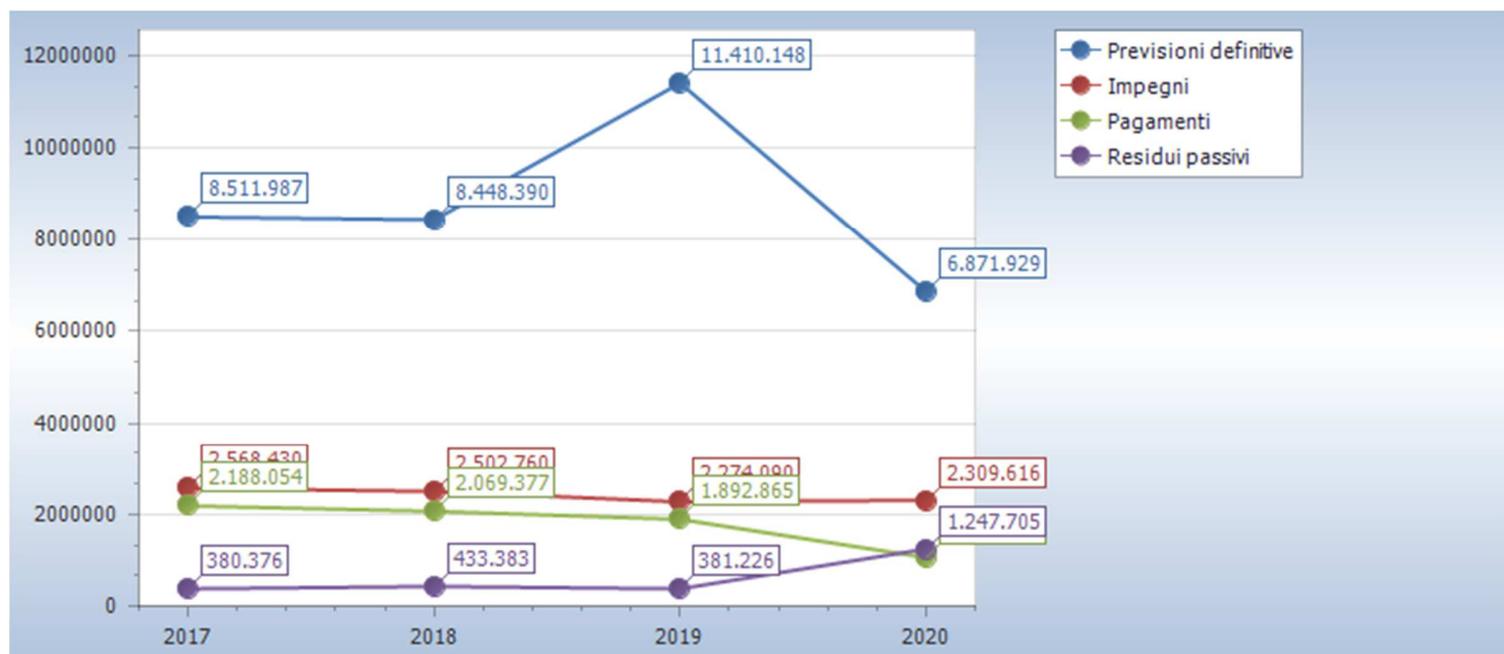
| <b>EQUILIBRI DI BILANCIO</b>  |     |  |
|---|-----|--|
| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>   |     | <b>COMPETENZA<br/>(accertamenti e impegni)</b> |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata   | (+) | 8.005,10                                       |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | 0,00   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 1.386.086,69                                   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | <i>0,00</i>                                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 1.158.496,29                                   |
| <i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>   | (-) | <i>6.828,06</i>                                |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00   |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00   |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari  | (-) | 69.510,11                                      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | <i>0,00</i>                                    |
| <i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>   | (-) | <i>0,00</i>                                    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>159.257,33</b>                              |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti  | (+) | 11.000,00                                      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | <i>0,00</i>                                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (+) | 6.250,24                                       |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | <i>0,00</i>                                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (-) | 0,00   |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00   |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>  |     | <b>176.507,57</b>                              |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 86.000,00                                      |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio  | (-) | 25.534,15                                      |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>64.973,42</b>                               |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)  | (-) | 112.274,97                                     |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>   |     | <b>-47.301,55</b> |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 16.000,00         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 792.161,02        |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 1.135.511,72      |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00              |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 6.250,24          |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00              |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00              |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00              |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 900.545,80        |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 241.347,20        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) | 0,00              |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>  |     | <b>795.529,50</b> |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 810.000,00        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>  |     | <b>-14.470,50</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)  | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>-14.470,50</b> |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (+) | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (+) | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) | 0,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine  | (-) | 0,00              |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie   | (-) | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>  |     | <b>972.037,07</b> |
| - Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N   | (-) | 86.000,00         |
| - Risorse vincolate nel bilancio  | (-) | 835.534,15        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>50.502,92</b>  |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto  | (-) | 112.274,97        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>-61.772,05</b> |
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 176.507,57        |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 11.000,00         |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00              |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)   | (-) | 86.000,00         |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)  | (-) | 112.274,97        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)  | (-) | 25.534,15         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>  |     | <b>-58.301,55</b> |

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

| Riepilogo Titoli SPESE  |                            |                     |              |                     |              |                     |
|---|----------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Macroaggregato  | Somme stanziare            | Impegnato           |              | Pagato              |              | Residui passivi     |
|   |                            | Impegni             | %            | Mandati             | %            |                     |
| 1. Spese correnti<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>          | 1.386.961,30<br>6.828,06   | 1.158.496,29        | 83,94        | 797.769,55          | 68,86        | 360.726,74          |
| 2. Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 3.929.941,65<br>241.347,20 | 900.545,80          | 24,41        | 24.780,03           | 2,75         | 875.765,77          |
| 4. Rimborso Prestiti  | 69.995,37                  | 69.510,11           | 99,31        | 69.510,11           | 100,00       | 0,00                |
| 5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere       | 574.030,75                 | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                |
| 7. Uscite per conto terzi e partite di giro                             | 911.000,00                 | 181.064,20          | 19,88        | 169.851,26          | 93,81        | 11.212,94           |
| <b>Totale</b>   | <b>6.871.929,07</b>        | <b>2.309.616,40</b> | <b>34,87</b> | <b>1.061.910,95</b> | <b>45,98</b> | <b>1.247.705,45</b> |



## **RIEPILOGO PER MISSIONI**

### **Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**

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

### **Missione 2 - Giustizia**

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

### **Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza**

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

### **Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio**

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

### **Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

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

### **Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero**

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

### **Missione 7 - Turismo**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla gestione del turismo.

### **Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

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

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

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

### **Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità**

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

### **Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

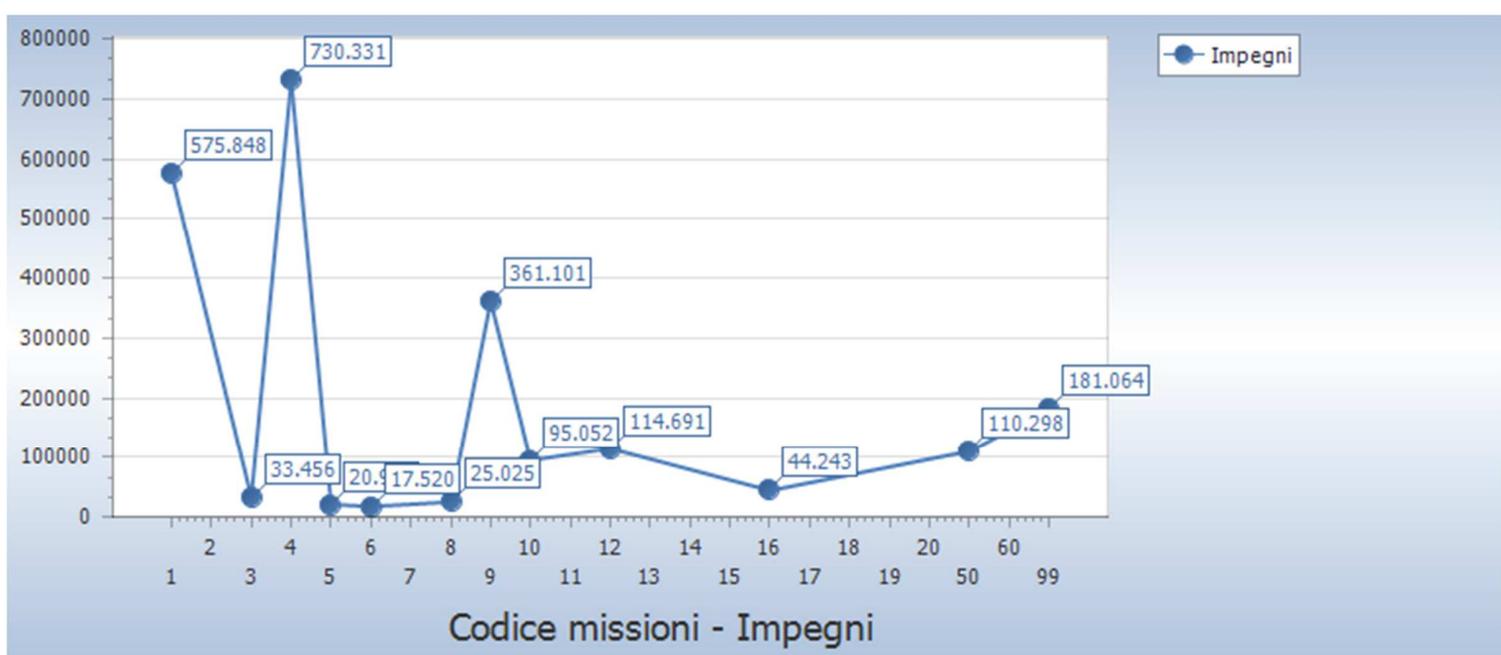
Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione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

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

**Missione 20 - Fondi e accantonamenti**

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

| <b>Riepilogo missioni</b>  |                            |                     |              |                     |              |                        |
|--|----------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|------------------------|
| <b>Missione</b>  | <b>Somme stanziare</b>     | <b>Impegnato</b>    |              | <b>Pagato</b>       |              | <b>Residui passivi</b> |
|  |                            | <b>Impegni</b>      | <b>%</b>     | <b>Pagamenti</b>    | <b>%</b>     |                        |
| 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                | 661.614,34<br>6.828,06     | 575.847,94          | 87,94        | 255.049,27          | 44,29        | 320.798,67             |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza   | 38.800,00                  | 33.456,20           | 86,23        | 31.692,45           | 94,73        | 1.763,75               |
| 04 Istruzione e diritto allo studio  | 1.307.502,29               | 730.330,54          | 55,86        | 22.596,85           | 3,09         | 707.733,69             |
| 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali   | 24.301,90                  | 20.988,63           | 86,37        | 422,67              | 2,01         | 20.565,96              |
| 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                    | 59.867,00<br>41.347,20     | 17.519,80           | 94,60        | 6.795,39            | 38,79        | 10.724,41              |
| 07 Turismo   | 0,00                       | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                   |
| 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa  | 334.235,19                 | 25.024,95           | 7,49         | 18.678,78           | 74,64        | 6.346,17               |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | 1.377.470,00<br>200.000,00 | 361.100,82          | 30,67        | 268.337,12          | 74,31        | 92.763,70              |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità'  | 289.052,00                 | 95.051,93           | 32,88        | 68.977,03           | 72,57        | 26.074,90              |
| 11 Soccorso civile   | 0,00                       | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                   |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia   | 1.005.846,25               | 114.690,62          | 11,40        | 64.969,36           | 56,65        | 49.721,26              |
| 14 Sviluppo economico e competitività'   | 0,00                       | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                   |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca   | 46.500,00                  | 44.242,84           | 95,15        | 44.242,84           | 100,00       | 0,00                   |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche  | 0,00                       | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                   |
| 20 Fondi e accantonamenti  | 122.000,00                 | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                   |
| 50 Debito pubblico   | 119.709,35                 | 110.297,93          | 92,14        | 110.297,93          | 100,00       | 0,00                   |
| 60 Anticipazioni finanziarie   | 574.030,75                 | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                   |
| 99 Servizi per conto terzi   | 911.000,00                 | 181.064,20          | 19,88        | 169.851,26          | 93,81        | 11.212,94              |
| <b>Totale</b>  | <b>6.871.929,07</b>        | <b>2.309.616,40</b> | <b>34,87</b> | <b>1.061.910,95</b> | <b>45,98</b> | <b>1.247.705,45</b>    |



| <b>Missione</b>  | <b>Titolo 1</b>     | <b>Titolo 2</b>   | <b>Titolo 3</b> | <b>Titolo 4</b>  | <b>Titolo 5</b> |
|--|---------------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 382.157,66          | 193.690,28        | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 3 Ordine pubblico e sicurezza                                  | 33.456,20           | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 4 Istruzione e diritto allo studio                             | 56.125,25           | 674.205,29        | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali       | 10.991,13           | 9.997,50          | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 8.867,00            | 8.652,80          | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 7 Turismo  | 0,00                | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 15.024,95           | 10.000,00         | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 361.100,82          | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilita'                          | 91.052,00           | 3.999,93          | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 11 Soccorso civile   | 0,00                | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia               | 114.690,62          | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 14 Sviluppo economico e competitivita'                         | 0,00                | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca               | 44.242,84           | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche          | 0,00                | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 20 Fondi e accantonamenti                                      | 0,00                | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 50 Debito pubblico   | 40.787,82           | 0,00              | 0,00            | 69.510,11        | 0,00            |
| 60 Anticipazioni finanziarie                                   | 0,00                | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| 99 Servizi per conto terzi                                     | 0,00                | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00            |
| <b>Totale</b>  | <b>1.158.496,29</b> | <b>900.545,80</b> | <b>0,00</b>     | <b>69.510,11</b> | <b>0,00</b>     |

## RIEPILOGO ENTRATE

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

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

Dopo questa doverosa premesse di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale.

### [Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa](#)

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente,

che stanno assumendo sempre maggiore rilevanza e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

#### Trasferimenti correnti

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

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

#### Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

#### Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto

#### Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

#### Accensione di prestiti

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

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;

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

### Riepilogo Titoli ENTRATE

| Tipologia  | Somme stanziare | Accertato    |        | Incassato  |       | Residui attivi |
|--|-----------------|--------------|--------|------------|-------|----------------|
|  |                 | Accertamenti | %      | Reversali  | %     |                |
| 0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato    | 827.166,12      | 827.166,12   | 100,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00           |
| 1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.070.715,21    | 1.015.171,34 | 94,81  | 866.242,77 | 85,33 | 148.928,57     |
| 2. Trasferimenti correnti  | 251.397,26      | 229.140,07   | 91,15  | 227.440,07 | 99,26 | 1.700,00       |
| 3. Entrate extratributarie   | 156.841,00      | 141.775,28   | 90,39  | 102.986,59 | 72,64 | 38.788,69      |
| 4. Entrate in conto capitale   | 3.080.778,73    | 1.135.511,72 | 36,86  | 281.292,43 | 24,77 | 854.219,29     |

|   |                     |                     |              |                     |              |                     |
|---|---------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| 6. Accensione Prestiti                          | 0,00                | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                |
| 7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 574.030,75          | 0,00                | 0,00         | 0,00                | 0,00         | 0,00                |
| 9. Entrate per conto terzi e partite di giro    | 911.000,00          | 181.064,20          | 19,88        | 180.064,20          | 99,45        | 1.000,00            |
| <b>Totale</b>                                   | <b>6.871.929,07</b> | <b>3.529.828,73</b> | <b>51,37</b> | <b>1.658.026,06</b> | <b>46,97</b> | <b>1.044.636,55</b> |



## LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2020, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 51 del 19.05.2021, il Comune ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

| Andamento gestione residui |   |                     |                |                  |                   |                     |                   |                     |
|----------------------------|---|---------------------|----------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo                     | Residui iniziali  | Variazioni          |                |                  | Residui rimasti   | Residui incassati   | Residui al 31/12  |                     |
|                            |   | Maggiori residui    | Minori residui | Totale           |                   |                     |                   |                     |
| 1                          | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 419.940,72          | 0,00           | 0,00             | 0,00              | 419.940,72          | 97.366,43         | 322.574,29          |
| 2                          | Trasferimenti correnti  | 77.328,91           | 0,00           | 416,68           | -416,68           | 76.912,23           | 575,90            | 76.336,33           |
| 3                          | Entrate extratributarie   | 85.018,38           | 0,00           | 0,00             | 0,00              | 85.018,38           | 16.202,88         | 68.815,50           |
| 4                          | Entrate in conto capitale   | 1.077.441,07        | 0,00           | 0,00             | 0,00              | 1.077.441,07        | 32.463,75         | 1.044.977,32        |
| 6                          | Accensione Prestiti   | 2.486,34            | 0,00           | 0,00             | 0,00              | 2.486,34            | 0,00              | 2.486,34            |
| 7                          | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 17.838,17           | 0,00           | 0,00             | 0,00              | 17.838,17           | 0,00              | 17.838,17           |
| 9                          | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 14.268,79           | 0,00           | 9.964,53         | -9.964,53         | 4.304,26            | 128,86            | 4.175,40            |
| <b>Totale</b>              |   | <b>1.694.322,38</b> | <b>0,00</b>    | <b>10.381,21</b> | <b>-10.381,21</b> | <b>1.683.941,17</b> | <b>146.737,82</b> | <b>1.537.203,35</b> |

| Titolo        | Residui iniziali                         | Variazioni        |                |                  | Residui rimasti   | Residui pagati    | Residui al 31/12  |                   |
|---------------|--|-------------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|               |  | Maggiori residui  | Minori residui | Totale           |                   |                   |                   |                   |
| 1             | Spese correnti                           | 593.516,26        | 0,00           | 31.726,12        | -31.726,12        | 561.790,14        | 207.308,46        | 354.481,68        |
| 2             | Spese in conto capitale                  | 119.341,60        | 0,00           | 1.363,44         | -1.363,44         | 117.978,16        | 61.127,76         | 56.850,40         |
| 7             | Uscite per conto terzi e partite di giro | 56.095,14         | 0,00           | 0,00             | 0,00              | 56.095,14         | 2.350,00          | 53.745,14         |
| <b>Totale</b> |  | <b>768.953,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>33.089,56</b> | <b>-33.089,56</b> | <b>735.863,44</b> | <b>270.786,22</b> | <b>465.077,22</b> |

Il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...] In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun 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) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. 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: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. 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; d. 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. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, 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.[...]"

In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di Zollino ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Tale operazione di natura straordinaria, benché non espressamente prevista dal legislatore, ha permesso all'ente di riallinearsi con il disposto del D.Lgs. 118/2011 s.m.i. ed ha contribuito in maniera rilevante alla formazione del risultato di amministrazione.

Lo stock di residui attivi è ancora troppo rilevante per la sostenibilità finanziaria del Comune ed obbliga questa amministrazione a perseguire politiche di bilancio mirate a rendere liquidi i propri crediti, mettendo in atto tutte le azioni che la normativa consente e, nello stesso tempo, obbliga ad accantonamenti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in maniera anche superiore rispetto al minimo imposto dalla normativa.

### Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020

| Titolo        |   | Anno 2016 e precedenti | Anno 2017        | Anno 2018        | Anno 2019         | Anno 2020           | Totale              |
|---------------|---|------------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1             | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 150.653,61             | 48.308,22        | 36.828,03        | 86.784,43         | 148.928,57          | 471.502,86          |
| 2             | Trasferimenti correnti  | 12.652,93              | 13.193,65        | 31.347,81        | 19.141,94         | 1.700,00            | 78.036,33           |
| 3             | Entrate extratributarie   | 44.035,38              | 1.164,18         | 9.126,00         | 14.489,94         | 38.788,69           | 107.604,19          |
| 4             | Entrate in conto capitale   | 243.144,44             | 0,00             | 0,00             | 801.832,88        | 854.219,29          | 1.899.196,61        |
| 6             | Accensione Prestiti   | 2.486,34               | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00                | 2.486,34            |
| 7             | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00                   | 17.838,17        | 0,00             | 0,00              | 0,00                | 17.838,17           |
| 9             | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 3.087,26               | 0,00             | 987,00           | 101,14            | 1.000,00            | 5.175,40            |
| <b>Totale</b> |   | <b>456.059,96</b>      | <b>80.504,22</b> | <b>78.288,84</b> | <b>922.350,33</b> | <b>1.044.636,55</b> | <b>2.581.839,90</b> |

### Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020

| Titolo        |  | Anno 2016 e precedenti | Anno 2017        | Anno 2018         | Anno 2019         | Anno 2020           | Totale              |
|---------------|--|------------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 1             | Spese correnti                           | 121.151,64             | 55.274,69        | 73.449,85         | 104.605,50        | 360.726,74          | 715.208,42          |
| 2             | Spese in conto capitale                  | 2.988,33               | 0,00             | 26.452,08         | 27.409,99         | 875.765,77          | 932.616,17          |
| 7             | Uscite per conto terzi e partite di giro | 15.042,42              | 5.416,69         | 3.684,89          | 29.601,14         | 11.212,94           | 64.958,08           |
| <b>Totale</b> |  | <b>139.182,39</b>      | <b>60.691,38</b> | <b>103.586,82</b> | <b>161.616,63</b> | <b>1.247.705,45</b> | <b>1.712.782,67</b> |

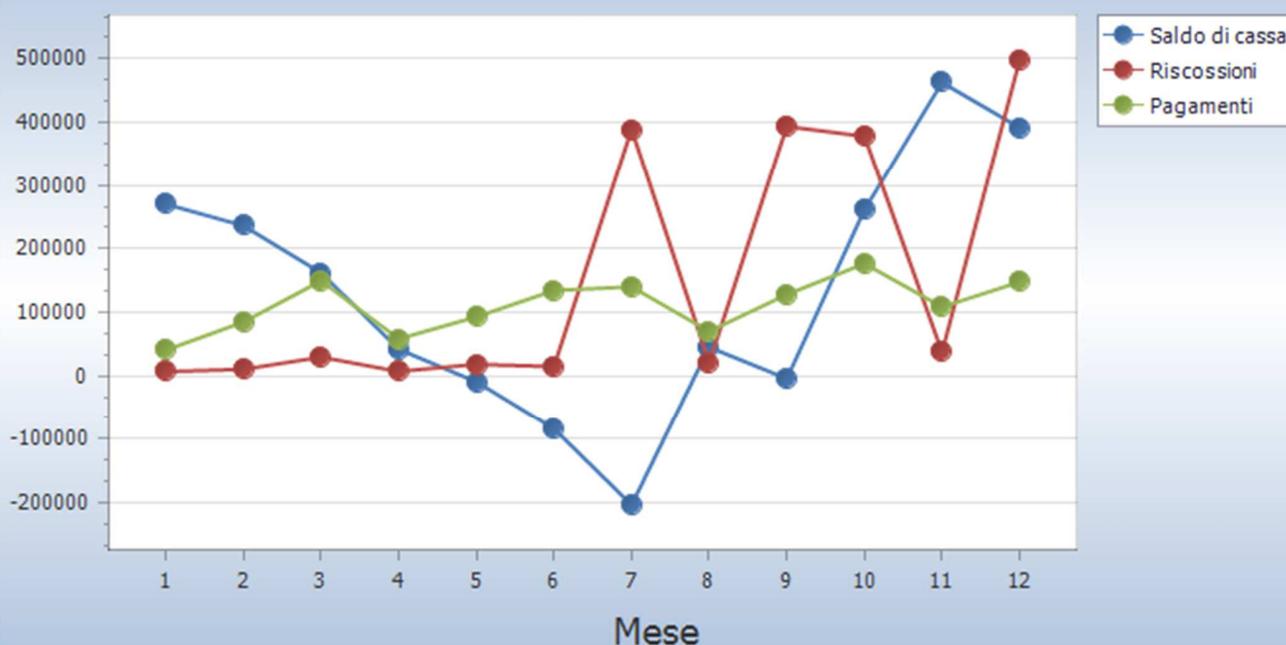
## LA GESTIONE DI CASSA

La gestione di cassa rappresenta una seria criticità sulla quale l'intera struttura amministrativa deve porre attenzione e sulle cui evoluzioni si dovranno sviluppare le politiche di bilancio dei prossimi anni.

Per l'esercizio 2020, l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria. Si indica l'evoluzione della gestione di cassa nel corso dell'anno, nella quale è evidente il recupero ottenuto.

L'attività di tutti i settori dell'ente dovrà essere rivolta ad incassare i crediti che l'ente vanta verso i contribuenti e verso gli utenti. Tale attività, qualora portasse ad effettivi incassi, produrrà molti benefici alla gestione economico finanziaria del Comune di Zollino: un saldo di cassa stabilmente positivo consente di rispettare i termini per il pagamento dei fornitori, garantendo liquidità alle imprese e, conseguentemente, alle stesse di adempiere alle proprie obbligazioni, sostenendo l'economia locale; la riduzione dello stock dei residui attivi (i crediti vantati dal Comune) consente di fare accantonamenti meno importanti al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e quindi di avere più risorse disponibili anche per gli investimenti, dando stimoli all'economia locale. Si confida, quindi, che l'attività di gestione dei crediti e dei relativi incassi sia uno degli obiettivi strategici sia di quest'Amministrazione, delle prossime e di tutto l'apparato amministrativo.

### Disponibilità di cassa



### Situazione Contabile



## IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020 è stato iscritto un Fondo pluriennale vincolato di entrata di parte corrente pari ad euro 8.005,10 ed un fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale pari ad Euro 792.161,02.

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come 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. Esso 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.

Durante l'esercizio 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.

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito 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. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione della Giunta comunale n. 51 del 19/05/2021, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato come segue:

Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti: € 6.828,06

Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale € 241.347,20

## SALDI FINANZA PUBBLICA

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune di Zollino ha rispettato i Vincoli di Finanza Pubblica, introdotti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, come dettagliatamente indicato nella seguente tabella:

| <b>MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)</b> |     |   |  |
|---|-----|---|--|
| <b>CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI</b>   |     |   |  |
| <b>(migliaia di euro)</b>   |     |   |  |
|   |     | <b>Dati gestionali (stanziamenti FPV/ accertamenti e impegni) al 31/12/2020</b> | <b>Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al 31/12/2020</b> |
| A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti   | (+) | 8   |  |
| A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito  | (+) | 792   |  |
| A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente            | (-) |   |  |
| <b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)</b>   |     | <b>800</b>  |  |
| B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa   | (+) | 1.015   | 964  |
| C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica  | (+) | 229   | 228  |
| D) Titolo 3 - Entrate extratributarie   | (+) | 142   | 119  |

|   |            |              |              |
|---|------------|--------------|--------------|
| E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale   | (+)        | 1.136        | 314          |
| F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie  | (+)        |              |              |
| <b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI</b>  | <b>(+)</b> |              |              |
| H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato  | (+)        | 1.158        | 1.005        |
| H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)                   | (+)        | 7            |              |
| H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente   | (-)        | 16           |              |
| H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)                                    | (-)        |              |              |
| H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                                 | (-)        |              |              |
| <b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)</b>               | <b>(-)</b> | <b>1.149</b> | <b>1.005</b> |
| I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato                                       | (+)        | 901          | 86           |
| I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito                           | (+)        | 241          |              |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale   | (-)        | 16           |              |
| I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)                                 | (-)        |              |              |
| <b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)</b>             | <b>(-)</b> | <b>1.126</b> |              |
| L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria  | (-)        |              |              |
| M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI  | (-)        |              |              |
| <b>N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b> |            | <b>1.047</b> |              |
| O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017   | (-)        |              |              |
| <b>P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)</b>      |            | <b>1.047</b> | <b>534</b>   |

**MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)**

**CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI**

(migliaia di euro)

|   |     | Dati gestionali (stanziamenti FPV / accertamenti e impegni) al 31/12/2020 |
|---|-----|---|
| <b>1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016</b>   | (+) |   |
| 2) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", commi 485 e segg., art.1, legge 232/2016                      | (-) |   |
| 2A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito  |     |   |
| <b>3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN C/CAPITALE per investimenti, c.485 e segg., art.1, legge 232/2016. (3 = 1 - 2)</b> |     |   |
| 4) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.   | (+) |   |
| 5) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2017, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017  | (-) |   |
| 5A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito  |     |   |
| <b>6) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2017 e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (4 - 5)</b>                |     |   |
| 7) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.   | (+) |   |
| 8) IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.               | (-) |   |
| 8A) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito  |     |   |
| <b>9) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e NON UTILIZZATI per IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE per investimenti, art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (7 - 8)</b>     |     |   |
| <b>Q) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati (Q=O+3+6+9)</b>  | (-) |   |
| <b>R) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (R = N-Q)</b>  |     | <b>1.047</b>  |

## LA SPESA PER IL PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all'art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: "557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione".

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità, quindi: "In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione."

Nel corso del 2020 la spesa di personale del Comune di Zollino è illustrata dalla seguente tabella:

|   | Media 2011/2013                     |                     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto | spesa al 31/12/2020 |
| Spese macroaggregato 101                                    | € 381.303,13                        | € 294.287,33        |
| Spese macroaggregato 103                                    | € 4.500,00                          |                     |
| Irap macroaggregato 102                                     | € 28.157,71                         | € 22.595,07         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                            |                                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>€ 413.960,84</b>                 | <b>€ 316.882,40</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | € 41.240,31                         | € 34.288,13         |
| (-) Altre componenti escluse:                               |                                     |                     |
| di cui rinnovi contrattuali                                 |                                     | € -                 |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>€ 372.720,53</b>                 | <b>€ 282.594,27</b> |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)      |                                     |                     |

spese escluse

|  |           |
|--|-----------|
| spese per lavoro svolto presso Comune di Giuggianello<br>Segretario Comunale | 20.678,44 |
| Spese per lavoro svolto presso il Comune di Carpignano Dott.<br>Tondi        | 9.852,70  |
| Straordinario elettorale rimborsato  | 3.756,99  |
|  | 34.288,13 |

Il Comune ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.

| Spesa personale pro-capite |            |        |            |        |            |        |
|----------------------------|------------|--------|------------|--------|------------|--------|
|                            | Anno 2018  |        | Anno 2019  |        | Anno 2020  |        |
| Spesa personale            | 402.753,94 |        | 318.713,43 |        | 316.882,40 |        |
| Popolazione                | 1.981      | 203,31 | 1.981      | 160,89 | 1.897      | 167,04 |

| Anno | Spesa personale pro-capite |
|------|----------------------------|
| 2018 | 203,31                     |
| 2019 | 160,89                     |
| 2020 | 167,04                     |

## L'ANALISI ECONOMICO PATRIMONIALE DELL'ANNO 2020

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

**Il Comune di Zollino, rientrando negli Enti locali con meno di 5.000 abitanti è esonerato dalla tenuta della contabilità economico patrimoniale come confermato dal novellato art. 232 del TUEL (commi 2-ter e 2-quater dell'articolo 57 del D.L. 124/2019). Pertanto, il Comune ha predisposto il Conto del Patrimonio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.L.vo 118/2011 con modalità semplificate definite dall'allegato A al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10.11.2020**

|    |   | <b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b><br><i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre sono calcolate in automatico)</i> | <b>Anno "n"</b>     | <b>Anno "n-1"</b>   |
|----|---|---|---------------------|---------------------|
|    |   | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>  | -                   | -                   |
|    |   | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | -                   | -                   |
|    |   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                     |                     |
|    |   | <i>Immobilizzazioni immateriali</i>   |                     |                     |
| I  | 1 | Costi di impianto e di ampliamento  | -                   | -                   |
|    | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  | -                   | -                   |
|    | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   | -                   | -                   |
|    | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   | -                   | -                   |
|    | 5 | Avviamento  | -                   | -                   |
|    | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti  | -                   | -                   |
|    | 9 | Altre   | -                   | -                   |
|    |   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | -                   | -                   |
|    |   | <i>Immobilizzazioni materiali</i>   |                     |                     |
| II | 1 | Beni demaniali  | <b>5.574.106,07</b> | <b>5.710.313,09</b> |

|     |      |   |                      |                      |
|-----|------|---|----------------------|----------------------|
|     | 1.1  | Terreni   | -                    | -                    |
|     | 1.2  | Fabbricati  | -                    | -                    |
|     | 1.3  | Infrastrutture  | 5.564.106,07         | -                    |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali  | 10.000,00            | 5.710.313,09         |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali                                  | <b>4.558.529,43</b>  | <b>4.642.766,17</b>  |
|     | 2.1  | Terreni   | 378.622,22           | 378.662,22           |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                              | -                    | -                    |
|     | 2.2  | Fabbricati  | 4.161.997,36         | 4.231.473,29         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                              | -                    | -                    |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari   | 7.529,99             | 10.162,49            |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>                              | -                    | -                    |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali                            | -                    | -                    |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto  | 1.233,00             | 5.794,71             |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                                   | 5.739,31             | 13.265,91            |
|     | 2.7  | Mobili e arredi   | 3.407,55             | 3.407,55             |
|     | 2.8  | Infrastrutture  | -                    | -                    |
|     | 2.99 | Altri beni materiali  | -                    | -                    |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti                              | -                    | -                    |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                          | <b>10.132.635,50</b> | <b>10.353.079,26</b> |
| IV  |      | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>                               |                      |                      |
|     | 1    | Partecipazioni in   | -                    | -                    |
|     | a    | <i>imprese controllate</i>  | -                    | -                    |
|     | b    | <i>imprese partecipate</i>  | -                    | -                    |
|     | c    | <i>altri soggetti</i>   | -                    | -                    |
|     | 2    | Crediti verso   | -                    | -                    |
|     | a    | altre amministrazioni pubbliche                                   | -                    | -                    |
|     | b    | <i>imprese controllate</i>  | -                    | -                    |
|     | c    | <i>imprese partecipate</i>  | -                    | -                    |
|     | d    | <i>altri soggetti</i>   | -                    | -                    |
|     | 3    | Altri titoli  | -                    | -                    |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                        | -                    | -                    |
|     |      | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                                | <b>10.132.635,50</b> | <b>10.353.079,26</b> |
| I   |      | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                       |                      |                      |
|     |      | <u>Rimanenze</u>  | -                    | -                    |
|     |      | <b>Totale rimanenze</b>   | -                    | -                    |
| II  |      | <u>Crediti</u>  |                      |                      |
|     | 1    | Crediti di natura tributaria                                      | <b>130.883,94</b>    | <b>241.823,32</b>    |
|     | a    | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | -                    | -                    |
|     | b    | <i>Altri crediti da tributi</i>                                   | 63.652,66            | 190.716,31           |
|     | c    | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                               | 67.231,28            | 51.107,01            |
|     | 2    | Crediti per trasferimenti e contributi                            | <b>1.863.027,97</b>  | <b>1.046.384,30</b>  |
|     | a    | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                            | 1.862.927,97         | 1.046.384,30         |
|     | b    | <i>imprese controllate</i>  | -                    | -                    |
|     | c    | <i>imprese partecipate</i>  | -                    | -                    |
|     | d    | <i>verso altri soggetti</i>                                       | 100,00               | -                    |
|     | 3    | Verso clienti ed utenti   | 165.512,71           | 172.719,73           |
|     | 4    | Altri Crediti   | <b>77.218,92</b>     | <b>29.506,76</b>     |

|     |   |  |                      |                      |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|
|     | a | verso l'erario   | 23.130,00            | -                    |
|     | b | per attività svolta per c/terzi                                      | -                    | -                    |
|     | c | altri  | 54.088,92            | 29.506,76            |
|     |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>2.236.643,54</b>  | <b>1.490.434,11</b>  |
| III |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                      |                      |
|     | 1 | Partecipazioni   | -                    | -                    |
|     | 2 | Altri titoli   | -                    | -                    |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>   |                      |                      |
|     | 1 | Conto di tesoreria   | <b>742.271,13</b>    | <b>270.204,42</b>    |
|     | a | Istituto tesoriere   | -                    | -                    |
|     | b | presso Banca d'Italia  | 742.271,13           | 270.204,42           |
|     | 2 | Altri depositi bancari e postali                                     | 27.090,47            | -                    |
|     | 3 | Denaro e valori in cassa   | -                    | -                    |
|     | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | -                    | -                    |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>769.361,60</b>    | <b>270.204,42</b>    |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>3.006.005,14</b>  | <b>1.760.638,53</b>  |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |
|     | 1 | Ratei attivi   | -                    | -                    |
|     | 2 | Risconti attivi  | -                    | -                    |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
|     |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>13.138.640,64</b> | <b>12.113.717,79</b> |

| <b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b><br><i>(Inserire dati manualmente nelle celle evidenziate in giallo.<br/>Le altre sono calcolate in automatico)</i> |   | <b>Anno "N"</b>      | <b>Anno "N-1"</b>    |
|--|---|----------------------|----------------------|
|  | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                              |                      |                      |
| I  | Fondo di dotazione                                      | 4.870.425,35         | 4.870.425,35         |
| II   | Riserve   | <b>5.784.481,31</b>  | <b>6.452.926,44</b>  |
|  | a da risultato economico di esercizi precedenti         | -0,00                | 500.935,35           |
|  | b da capitale   | -                    | -                    |
|  | c da permessi di costruire                              | 210.375,24           | 241.678,00           |
|  | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali |                      |                      |
|  | d indisponibili e per i beni culturali                  | 5.574.106,07         | 5.710.313,09         |
|  | e altre riserve indisponibili                           | -                    | -                    |
| III  | Risultato economico dell'esercizio                      | -                    | -                    |
|  | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                      | <b>10.654.906,66</b> | <b>11.323.351,79</b> |

|   |   |                     |                   |
|---|---|---------------------|-------------------|
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                     |                   |
| 1   | Per trattamento di quiescenza                           | 2.826,00            | -                 |
| 2   | Per imposte   | -                   | -                 |
| 3   | Altri   | 35.000,00           | 20.000,00         |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |   | <b>37.826,00</b>    | <b>20.000,00</b>  |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   | -                   | 1.413,00          |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |   | -                   | <b>1.413,00</b>   |
| <b>D) DEBITI</b>  |   |                     |                   |
| 1   | Debiti da finanziamento                                 | <b>733.125,31</b>   | <b>1.178,24</b>   |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>                          | -                   | -                 |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>               | -                   | -                 |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>                         | -                   | -                 |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>                         | 733.125,31          | 1.178,24          |
| 2   | Debiti verso fornitori                                  | 1.255.853,00        | 403.854,02        |
| 3   | Acconti   | -                   | -                 |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi                   | <b>200.504,95</b>   | <b>184.798,50</b> |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | -                   | -                 |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  | 152.837,24          | 141.371,95        |
| c   | <i>imprese controllate</i>                              | -                   | -                 |
| d   | <i>imprese partecipate</i>                              | -                   | -                 |
| e   | <i>altri soggetti</i>                                   | 47.667,71           | 43.426,55         |
| 5   | Altri debiti  | <b>256.424,72</b>   | <b>179.122,24</b> |
| a   | <i>tributari</i>  | 26.783,22           | 16.184,32         |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 2.753,02            | 6.721,35          |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                  | -                   | -                 |
| d   | <i>altri</i>  | 226.888,48          | 156.216,57        |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 |   | <b>2.445.907,98</b> | <b>768.953,00</b> |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                     |                   |
| I   | Ratei passivi   | -                   | -                 |
| II  | Risconti passivi  | -                   | -                 |
| 1   | Contributi agli investimenti                            | -                   | -                 |
| a   | da altre amministrazioni pubbliche                      | -                   | -                 |
| b   | da altri soggetti                                       | -                   | -                 |
| 2   | Concessioni pluriennali                                 | -                   | -                 |

|   |  |                      |                      |
|---|--|----------------------|----------------------|
| 3 | Altri risconti passivi                           | -                    | -                    |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>               | -                    | -                    |
|   | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>            | <b>13.138.640,64</b> | <b>12.113.717,79</b> |
|   | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                      |                      |
|   | 1) Impegni su esercizi futuri                    | -                    | -                    |
|   | 2) beni di terzi in uso                          | -                    | -                    |
|   | 3) beni dati in uso a terzi                      | -                    | -                    |
|   | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | -                    | -                    |
|   | 5) garanzie prestate a imprese controllate       | -                    | -                    |
|   | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | -                    | -                    |
|   | 7) garanzie prestate a altre imprese             | -                    | -                    |
|   | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | -                    | -                    |

### Revisione ordinaria delle partecipazioni

L'art. 24, comma 1, del TUSP, dispone che ciascuna amministrazione pubblica debba effettuare con provvedimento motivato la ricognizione delle proprie partecipazioni societarie possedute al 23 settembre 2016, data di entrata in vigore del medesimo Testo Unico.

A norma del comma 1, le amministrazioni sono tenute:

- ad individuare, nel medesimo provvedimento prescritto dalla predetta disposizione, le partecipazioni eventualmente detenute in società che:

a) non rientrano in alcuna delle categorie di cui all'articolo 4, commi 1, 2 e 3 del TUSP;

b) non soddisfano i requisiti di cui all'articolo 5, commi 1 e 2 del TUSP;

c) ovvero ricadono in una delle ipotesi di cui all'articolo 20, comma 2, TUSP;

- ad alienare le eventuali partecipazioni come sopra individuate entro un anno dall'adozione del provvedimento di ricognizione, ovvero ad adottare le misure previste dall'art. 20, commi 1 e 2 del TUSP;

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 30/12/2020 l'Ente ha provveduto alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo, è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Il comune di Zollino risulta titolare delle seguenti partecipazioni societarie:

| <b>Società partecipata</b>                        | <b>Sede legale</b>                   | <b>Quote possedute</b> |
|---|--------------------------------------|------------------------|
| Isola Salento Società Consortile mista a R.L.     | Piazza Vittorio Veneto, 54 - Vernole | 1,00                   |
| GAL Isola Salento Società Consortile mista a R.L. | Piazzetta Matteotti, 12 - Martano    | 2,50                   |

## **LE CONCLUSIONI**

I dati illustrati e commentati rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale del Comune di Zollino, pur scontando la mancanza di un registro dei cespiti ammortizzabili aggiornato.