



## **Comune di Ponte San Pietro**

*Cümü de Pùt San Piero*

Provincia di Bergamo • *Bèrghem*

# **NOTA INTEGRATIVA ALLA RELAZIONE DELLA GIUNTA SUL RENDICONTO 2020 MODIFICATA CON EMENDAMENTO PRESENTATO IN CONSIGLIO COMUNALE DEL 27 MAGGIO 2021**

**Ponte San Pietro 8/04/2020**

## Sommario

Introduzione .....	3
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili .....	4
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo .....	4
Entrate.....	4
Spesa.....	5
Sintesi dei dati finanziari a consuntivo .....	6
<b>Composizione e vincoli dell’avanzo di amministrazione</b> .....	7
<b>Allegati A/1 A/2 e A/3</b> .....	8
Parametri di deficit strutturale .....	11
<b>Equilibri finanziari e principi contabili</b> .....	11
Costo e dinamica del personale.....	16
Livello di indebitamento .....	16
Avanzo d’amministrazione applicato in parte corrente .....	17
Analisi entrate utilizzate per finanziare gli investimenti .....	18
Avanzo d’amministrazione applicato in Titolo II (avanzo di parte investimenti, di parte corrente, fondo di riserva).....	20
Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato.....	21
Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità .....	22
Crediti stralciati.....	24
Quadro riassuntivo della gestione di cassa .....	24
Debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2020.....	24
Limitazioni alla spesa corrente .....	24
Elenco spese rappresentanza sostenute dagli organi di governo .....	25
Servizi domanda individuale.....	25
Riparto delle entrate e delle spese relative ai servizi a domanda individuale.....	26
Attestazione dei tempi di pagamento .....	26
Stato di attuazione dei programmi parte contabile .....	26
Partecipazioni in società .....	27
Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, i cui bilanci consuntivi sono consultabili sul sito internet del comune.....	27
Elenco delle partecipazioni possedute con l’indicazione della relativa percentuale .....	27
Verifica dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2020 con le società controllate e partecipate - art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011 .....	28
Riepilogo riguardante la contabilità finanziaria dell’ente.....	30
Conto Economico e Conto del Patrimonio .....	31
Riferimenti normativi e principi contabili .....	33
Stato patrimoniale attivo .....	35
Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione.....	35

Immobilizzazioni .....	35
Immobilizzazioni finanziarie .....	38
Attivo circolante.....	39
Ratei e risconti .....	40
Patrimonio netto.....	41
Fondi per rischi e oneri .....	44
Trattamento di fine rapporto .....	44
Debiti.....	45
Ratei e risconti e contributi agli investimenti .....	46
Conti d'ordine .....	49
Conto economico .....	50
Conclusione della contabilità economico patrimoniale .....	55

## Introduzione

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le “*disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*” (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

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

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 Neutralità e imparzialità*);

- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

Si ricorda che l'applicazione del nuovo principio di competenza finanziaria (secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate in contabilità con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza) ha modificato i presupposti dell'impegno e dell'accertamento, con dirette conseguenze nella costituzione dei residui passivi ed attivi derivanti dalla competenza e con effetti particolarmente significativi per quanto attiene gli investimenti.

**Criterio generale di attribuzione dei valori contabili**

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

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
- il bilancio di questo Ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili al Comune di Ponte San Pietro, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio.
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

**Sintesi dei dati finanziari a consuntivo****Entrate**

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

Di seguito si riporta il riepilogo delle entrate anno 2020

TITOLI ENTRATA	DESCRIZIONE	PREVISIONE FINALI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	SCOSTAMENTI
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	317.991,19		
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	5.303.789,39		
	Utilizzo avanzo di amministrazione	646.789,14		
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.277.860,57	5.609.877,26	332.016,69
Titolo 2	Trasferimenti correnti	1.865.661,71	1.849.866,05	- 15.795,66
Titolo 3	Entrate extra tributarie	2.293.446,88	2.331.319,09	37.872,21
Titolo 4	Entrate in conto capitale	2.082.125,11	2.062.427,60	- 19.697,51

Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Titolo 6	Accensione Prestiti	-	-	-
Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere	-	-	-
Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.856.693,58	1.283.304,02	- 573.389,56
	<b>Totale</b>	<b>19.644.357,57</b>	<b>13.136.794,02</b>	<b>- 238.993,83</b>

### Spesa

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

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili, mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione.

Si richiama a tale proposito la deliberazione della Giunta Comunale n. 41 del 31 marzo 2021 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020.

Di seguito si riporta il riepilogo delle spese anno 2020.

TITOLI SPESA	DESCRIZIONE	PREVISIONE FINALI DI COMPETENZA	IMPEGNI	Fpv	SCOSTAMENTI
Titolo 1	Spese correnti	9.358.043,36	7.547.234,92	417.273,70	1.393.534,74
Titolo 2	Spese in conto capitale	8.244.832,63	3.164.448,14	4.867.370,70	213.013,79
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-		-
Titolo 4	Rimborso Prestiti	184.788,00	184.772,87		15,13
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	-	-		-
Titolo 7	Uscita per conto terzi e partite di giro	1.856.693,58	1.283.304,02		573.389,56
	<b>Totale</b>	<b>19.644.357,57</b>	<b>12.179.759,95</b>	<b>5.284.644,40</b>	<b>2.179.953,22</b>

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

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel conto di bilancio.

MACROAGGREGATI		RENDICONTO 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	1.613.969,66
102	Imposte e tasse a carico ente	138.834,56
103	Acquisto beni e servizi	423.950,53
104	Trasferimenti correnti	1.273.358,55
105	Trasferimenti di tributi	0
106	Fondi perequativi	0
107	Interessi passivi	52.394,89
108	Altre spese per redditi di capitale	0
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	76.254,79
110	Altre spese correnti	152.971,94
<b>TOTALE</b>		<b>7.547.234,92</b>

### Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui.

Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

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

DESCRIZIONE	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			5.480.756,31
RISCOSSIONI	2.671.124,45	10.708.346,25	13.379.470,70
PAGAMENTI	825.874,03	10.668.891,47	11.494.765,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2021</b>			<b>7.365.461,51</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			7.365.461,51
RESIDUI ATTIVI	3.445.945,74	2.428.447,77	5.874.393,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	311.156,28	1.510.868,48	1.822.024,76
<i>Differenza</i>			<b>4.052.368,75</b>
<i>Meno FPV per spese correnti</i>			417.273,70

Meno FPV per spese in conto capitale	4.867.370,70
Meno FPV per attività finanziarie	0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>6.133.185,86</b>

### Composizione e vincoli dell'avanzo di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori. Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi). La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'Ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento. La conclusione di questo procedimento ha portato ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza, questa, che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti.

Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la *composizione interna del risultato* in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato positivo, non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile. Anche in questo secondo caso, infatti, l'Ente sarebbe obbligato a ripianare questa quota, riconducibile alla mancata copertura dei vincoli, con l'applicazione di pari importo alla parte spesa del bilancio, sotto forma di disavanzo destinato al ripristino contabile dei vincoli.

Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate.

Il dato relativo alla parte vincolata è stata aggiornata dopo aver terminato la certificazione relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da covid -19 previsto dalla normativa vigente.

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE 2020	
<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	957.034,07
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	5.621.780,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	5.284.644,40
<b>SALDO FPV</b>	337.136,18
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	50.827,15
Minori residui attivi riaccertati (-)	87.037,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	103.231,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	67.021,01
<b>Riepilogo</b>	

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	957.034,07
<b>SALDO FPV</b>	337.136,18
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	67.021,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	646.789,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.125.205,46
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>6.133.185,86</b>

La parte **accantonata** al 31/12/2020 è così distinta:

<b>DESCRIZIONE FONDI PARTE ACCANTONATA</b>	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.893.000,00
Fondo rischi per contenzioso e passività potenziali	285.500,00
Fondo accantonamenti per indennità fine mandato	384.577,70
Fondo rinnovi contrattuali	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.563.077,70</b>

La parte **vincolata** al 31/12/2020 è così distinta:

<b>DESCRIZIONE FONDI PARTE VINCOLATA</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	222.635,88
Vincoli derivanti da trasferimenti	403.654,84
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	
Altri vincoli	19.746,42
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>646.037,14</b>

Totale parte dell'avanzo destinata agli investimenti € **134.437,61**

Totale parte dell'avanzo disponibile € **2.789.633,41**.

### [Allegati A/1 A/2 e A/3](#)

Dall'anno 2019 è previsto che vengano allegati al rendiconto di gestione tre nuovi allegati allo scopo di avere l'elenco delle risorse accantonate/vincolate e delle spese di investimento.

I prospetti sono allegati nel rendiconto di gestione 2020. Di seguito si riportano le specifiche di alcuni dati aggregati contenuti nell'allegato A/2 e precisamente i capitoli di entrata e di uscita del sistema bibliotecario di cui il Comune di Ponte San Pietro è Ente capo fila:

<b>RENDICONTO RELATIVO ALLE ATTIVITA' DEL SISTEMA BIBLIOTECARIO</b>			
CONSUNTIVO ANNO 2020	ENTRATA	SPESA	TOTALE DA VINCOLARE CON AVANZO
ACCERTATO SU CAPITOLI SISTEMA BIBLIOTECARIO COMPETENZA 2020	377.439,88		
MAGGIORI RESIDUI DA PROVINCIA	-		
RESIDUI ATTIVI CANCELLATI	- 342,72		
AVANZO APPLICATO 2020	35.000,00		
<b>TOTALE</b>	<b>412.097,16</b>		
IMPEGNATO SU CAPITOLI SISTEMA BIBLIOTECARIO COMPETENZA 2020		388.072,24	
ECONOMIE SU IMPEGNI A RESIDUI		- 6.373,81	
<b>TOTALE</b>		<b>381.698,43</b>	
quadratura rendiconto 2020 - DA VINCOLARE IN AVANZO			<b>30.398,73</b>

Descrizione	Certificazione	da ristori specifici di spesa	da ristoro IMU e TOSAP/COSAP	da Fondo funzioni fondamentali
Totale minori (-)/maggiori (+) entrate derivanti da COVID-19	- 487.816			- 487.816
Ristori specifici di entrata (+)	39.112		39.112	
Totale minori spese derivanti da COVID-19	310.270			310.270
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 (+)	834.699	639.449		195.250
Ristori specifici di spesa (-)	- 903.366	- 903.366		
<b>Saldo complessivo risultante dalla certificazione (A)</b>	<b>- 69.767</b>	<b>263.917</b>	<b>39.112</b>	<b>- 372.796</b>
Ristori non accertati al 31/12/2020 (B)		0	-	
<b>Saldo aggiornato alle risultanze contabili dell'ente (C=A-B)</b>		<b>263.917</b>	<b>39.112</b>	<b>- 372.796</b>
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021 (+) (D)				-
<b>Saldo complessivo senza quota contratti 2021 e senza ristori di entrata (E=C+D)</b>				<b>- 372.796</b>
Fondo funzioni fondamentali + ristori di entrata IMU+TOSAP/COSAP (F)			39.112	404.113
<b>Fondo funzioni fondamentali+ristori non utilizzati al 31/12/2020 (G)</b>				<b>70.430</b>
Perdita figurativa TARI/TEFA non utilizzata (H)				26.226
<b>DETERMINAZIONE AVANZO VINCOLATO AL 31/12/2020 (I)</b>		<b>263.917</b>		<b>96.656</b>

di cui:

<i>per utilizzo quota TARI</i>		26.226
<i>per finanziamento quota contratti continuativi 2021</i>		-
<i>per minori entrate o maggiori spese</i>		70.430
<i>per interventi rientranti nelle finalità dell'imposta di soggiorno</i>		
<i>per le finalità previste dai singoli ristori di spesa</i>	263.917	

Dimostrazione utilizzo quota figurativa TARI/TEFA	TARI
Perdita figurativa TARI/TEFA (+)	135.196
Agevolazioni TARI 2020 a favore delle utenze domestiche e non domestiche (+)	108.970
Maggiori spese COVID servizio gestione rifiuti (+)	
Altri interventi a sostegno del territorio (+)	
Conguaglio PEF 2020-2019 (per gli enti che hanno applicato l'art. 107, comma 5, del d.l. 18/2020) (+)	
altro (specificare:.....) (+)	
<b>Totale non utilizzato</b>	<b>26.226</b>

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	4.656
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	3.540
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	255.709
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	11
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
<b>Totale avanzo vincolato da ristori specifici di spesa</b>	<b>263.917</b>

### Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'Ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il prospetto è stato predisposto considerando i dati dell'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

### Equilibri finanziari e principi contabili

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
- la registrazione dei servizi per conto terzi.

I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

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

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

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva.

La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano Esecutivo di Gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 -Competenza economica*).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni.

A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali.

Il prospetto, limitato alla sola competenza, riporta la situazione in termini di stanziamenti e di relativo risultato.

L'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>	<b>1.940.959,39</b>
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>1.405.736,39</b>
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>1.182.606,35</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	317.991,19
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	9.791.062,40
<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	(-)	7.547.234,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	417.273,70
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	30.000,00
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	(-)	184.772,87
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.929.772,10</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.801,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	281.930,00
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>1.652.643,11</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	137.279,13
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	397.943,87
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.117.420,11</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	223.130,04
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>894.290,07</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	641.988,13
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.303.789,39
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.062.427,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	281.930,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.164.448,14
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.867.370,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	30.000,00
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-V+E)</b>		<b>288.316,28</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>288.316,28</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>288.316,28</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2020 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>1.940.959,39</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	137.279,13
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	397.943,87
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.405.736,39</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	223.130,04
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.182.606,35</b>

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

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.652.643,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.801,01
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 <sup>(1)</sup>	(-)	137.279,13
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	223.130,04
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	397.943,87
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>889.489,06</b>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

**Costo e dinamica del personale**

Nella pubblica amministrazione, la definizione degli obiettivi generali e dei programmi è affidata agli organi di governo di estrazione politica, mentre i dirigenti si occupano della gestione finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione degli atti che impegnano l'Ente verso l'esterno. Dal punto di vista operativo, l'attività è invece svolta da una struttura articolata e composta da personale di diversa qualifica e specializzazione.

Con un'organizzazione come questa, comune a tutte le aziende che operano nel ramo dei servizi, il costo del fattore umano è prevalente rispetto all'acquisto degli altri mezzi di produzione.

La spesa per il personale, infatti, con la sua dimensione finanziaria consistente, è il principale fattore di rigidità del bilancio corrente, dato che il margine di manovra nella gestione ordinaria si riduce quando il valore di questo parametro tende a crescere.

<b>SITUAZIONE DEL PERSONALE AL 31.12.2020</b>		
Categoria	Previsti in dotazione organica	Personale in servizio
A	0	0
B	5	5
C	20	20
D	16	15
Dir	2	1
<b>TOTALE</b>	<b>43</b>	<b>41</b>

<b>DESCRIZIONE SPESE DEL PERSONALE</b>	<b>MEDIA 2011/2013</b>	<b>RENDICONTO 2020</b>
Spese macroaggregato 101	€ 1.827.078,74	€ 1.613.969,66
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 111.170,17	€ 106.552,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	-	-
Altre spese: comando e altre spese sistema bibliotecario	€ 19.531,21	€ 965,50
Altre spese: quota spese personale Azienda Isola	€ 36.598,49	€ 111.531,65
Altre spese: inail personale		€ 7.247,35
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.994.378,61</b>	<b>€ 1.840.266,80</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 116.140,17	€ 122.858,91
(-) Altre componenti escluse: (B)	-	-
di cui rinnovi contrattuali	-	€ 67.442,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A - B</b>	<b>€ 1.878.238,44</b>	<b>€ 1.649.965,89</b>

**Differenza tra obiettivo programmatico e spesa rendiconto 2020: € 228.272,55.**

**Livello di indebitamento**

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per l'interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di

prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile attivazione delle opere pubbliche, è attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili.

<b>ONERI FINANZIARI SOSTENUTI NEL TRIENNIO</b>			
<b>Anno</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Oneri finanziari	49.926,73	58.518,45	52.296,08
Quota capitale	235.611,23	219.610,57	184.772,87
<b>Totale fine anno</b>	<b>285.537,96</b>	<b>278.129,02</b>	<b>237.068,95</b>

<b>LIMITE DI INDEBITAMENTO ANDAMENTO</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Interessi passivi compreso oneri fidejussione	65.841,62	72.772,90	64.822,01
Entrate correnti relative all'anno in corso	8.353.987	8.600.958,70	9.791.062,40
% su entrate correnti	0,79%	0,85%	0,66%
Limite art.204 TUEL	10%	10%	10%

Nel corso del 2020 l'Amministrazione Comunale non ha assunto altri mutui.

Il residuo debito relativo agli investimenti ancora in essere ammonta a € **3.422.251,98** per mutui, mentre per garanzie prestate il residuo debito ammonta a € **275.640,70**.

### Avanzo d'amministrazione applicato in parte corrente

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione eventualmente applicato, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) ed il possibile disavanzo applicato per il ripianamento di deficit relativi ad esercizi pregressi o al saldo negativo prodotto dall'originario riaccertamento straordinario dei residui.

E' stato applicato avanzo per € 4.801,01 per finanziare spesa in parte corrente.

<b>CAPITOLO</b>	<b>DESCRIZIONE CAPITOLO</b>	<b>ATTO DELLA VARIAZIONE</b>	<b>AVANZO APPLICATO TITOLO 1</b>
CAP. 4122	CONTRIBUTI CONTRASTO EMERGENZA ABITATIVA PER MOROSITA' INCOLPEVOLE 2016	var.3 - CC. 8 del 05/06/2020	4.801,01
<b>TOTALE TITOLO I</b>			<b>4.801,01</b>

L'avanzo utilizzato è stato di € **4.801,01**.

Analisi entrate utilizzate per finanziare gli investimenti

RIEPILOGO ENTRATE DESTINATE INVESTIMENTI	
Concessioni di urbanizzazione	114.886,21
Alienazione	331.777,87
Concessioni cimiteriali	27.000,00
Contributi da privati	150.000,00
Contributi da enti pubblici	633.797,00
Monetizzazione aree	1.740,00
Monetizzazione aree per opere a scomputo	803.226,52
Prelievo dal fondo di riserva	27.330,00
Avanzo applicato	641.988,13
Avanzo di parte corrente applicato	254.600,00
<b>Totale</b>	<b>2.986.345,73</b>

**Rilascio permessi da costruire**

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	RILASCIO PERMESSI a COSTRUIRE
			TITOLO 4. (cap 3250)
01:05:02	(10.051)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	8.090,30
04.02.02	(10.253)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI VIA PIAVE, VILLAGGIO S.M. E LOCATE	10.000,00
06.01.02	(10.630)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SPORTIVI	5.000,00
09.04.02	(11.222)	REALIZZAZIONE TRONCHI FOGNARI DA PARTE DI HIDROGEST	20.000,00
06.01.02	(11.622)	ARREDI E ATTREZZATURE NUOVA PALESTRA PALAPONTE	68.929,51
05.02.02	(12.598)	OPERE DI CULTO-ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA	2.866,40
			<b>114.886,21</b>

**Proventi da alienazione**

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	ALIENAZIONE DI AREE- FABBRICATI
			TITOLO 4. (cap.div. 2569)
06.01.02	(11.624)	REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA COMUNALE "PALAPONTE"	331.777,87
			<b>331.777,87</b>

**Proventi da concessioni cimiteriali**

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	CONCESSIONI CIMITERIALI
			TITOLO 4. (cap. 2567)
04.01.02	(10.253)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI VIA PIAVE, VILLAGGIO S.M. E LOCATE	11.600,00
12.09.02	(13.679)	ESUMAZIONI/ESTUMULAZIONI PRESSO CIMITERI COMUNALI	10.000,00
			<b>21.600,00</b>

### Contributi da privati

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	CONTRIBUTO DA PRIVATI IMPRESE
			TITOLO 4. (Cap. 3033)
10.05.02	(11.895)	SISTEMAZIONE VIARIE E ADEGUAMENTO SISTEMA VIARIO	150.000,00
			<b>150.000,00</b>

### Contributi da Comuni – Stato – Regione e B.i.m.

Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE SPESA	CONTRIBUTI DA COMUNI - STATO - REGIONE E BIM
			TITOLO 4. (cap. 3042 - 3028 - 3022- 3065)
01.05.02	(10.195)	CONSOLIDAMENTO STATICO E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN VIA ROMA	500.000,00
04.02-2	(10.258)	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOL ELEMENTARI	84.269,80
05.02.02	(10.273)	SISTEMA BIBLIOTECARIO: ACQUISTO ATTREZZATURE	42.000,00
12.02.02	(11.750)	AUTOMEZZO SERVIZI SOCIALI	1.750,00
			<b>628.019,80</b>

Proventi da monetizzazione aree € 1.740,00

Proventi da monetizzazione aree – oneri a scapito € 803.226,52

**Avanzo d'amministrazione applicato in Titolo II (avanzo di parte investimenti, di parte corrente, fondo di riserva)**

DESCRIZIONE	TOTALE SPESA	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	AVANZO DI PARTE CORRENTE	FONDO DI RISERVA UTILIZZATO PER GLI INVESTIMENTI
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE	28.090,30	20.000,00		
ACQUISTO STRAORDINARIO DI ATTREZZATURE ED UFFICI	17.828,66	4.488,66	6.600,00	5.000,00
FORNITURA E POSA INSTALLAZIONE DISPLAY INFORMATIVO PRESSO FRAZ. DI LOCATE	9.293,96		9.293,96	
ACQUISTO DI TERMOSCANNER PER UFFICI COMUNALI	6.209,00			6.209,00
INCARICO PER REDAZIONE PROGETTO ESECUTIVO CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE EDIFICIO DI VIA ROMA	34.892,00		34.892,00	
ACQUISTO PLOTTER PER UFFICIO TECNICO	1.921,50	1.921,50		
ACQUISTO SOFTWARE PER UFFICIO TECNICO	2.235,04	2.235,04		
REDAZIONE VARIANTE AL PIANO DI GOVERNO DEL TERRITORIO E VALUTAZIONE AMBIENTALE STRATEGICA	9.955,20	9.955,20		
ACQUISTO STRUMENTI E ATTREZZATURE PER POLIZIA LOCALE	12.019,58		12.019,58	
ACQUISTO SOFTWARE APPLICATIVO PER POLIZIA LOCALE PER GESTIONE VERBALI SANZIONI AMMINISTRATIVE, PROVVEDIMENTI DEVERSI DAL CODICE STRADALE	1.830,00			1.830,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SEDE POLIZIA LOCALE	5.927,98		5.927,98	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA LOCATE	8.602,46	8.602,46		
MANUTENZ.STRAORD.SCUOLE ELEMENTARI VIA PIAVE, VILLAGGIO S.M. E LOCATE	89.102,96	19.102,96	48.400,00	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLE SCUOLE ELEMENTARI - FINANZIATO CON CONTRIBUTO DELLO STATO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ANNO 2020 - (Rif. Cap. entrata 3030)	84.269,80			
FONDO ART. 112 D.L. 34/2020 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER RIAPERTURA POST COVID EDIFICI SCOLASTICI (Rif. cap. entrata 550)	28.455,94		28.455,94	
FORNITURA E POSA ARREDI SCOLASTICI PER RIAPERTURA POST COVID EDIFICI SCOLASTICI (Rif. cap. entrata 550)	27.048,16		27.048,16	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORE EDIFICIO DI VIA VERDI SEDE DELLA PALESTRA SCOLASTICA E DELLA BANDA	5.847,46			5.847,46
PROGETTO INTERNET FIBRA SCUOLE	64.944,00	64.944,00		
SISTEMA BIBLIOTECARIO: ACQUISTO ATTREZZATURE	71.949,50	29.949,50		
QUOTA COMPARTICIPAZIONE SOISTEMA BIBLIOTECARIO INVESTIMENTI	1.159,00	1.159,00		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRI SPORTIVI	12.140,53			7.140,53
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA (finanziamento libero)	33.446,92	33.446,92		
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI	45.231,50	45.231,50		
INTERVENTI DI POTATURA STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	70.735,97	70.735,97		
ARREDI E ATTREZZATURE NUOVA PALESTRA PALAPONTE	148.574,35	79.644,84		
REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA COMUNALE "PALAPONTE"	331.777,87			
AUTOMEZZO SERVIZI SOCIALI	12.764,70		11.014,70	

MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FINANZIATA CON CONVENZIONI SOTTOSCRITTE PARTE CON ONERI A SCOMPUTO E PARTE CON APPORTO PRIVATO (CAPITOLO COLLEGATO E 3249-3251- 3252)	803.226,52			
COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA DELLA FONDAZIONE LEGLER PER RIPRISTINO STRADA E OPERE MURARIE DI CONTENIMENTO VIA PRIVATA LEGLER	30.000,00		30.000,00	
SISTEMAZIONE VIARIE E ADEGUAMENTO SISTEMA VIARIO	150.000,00			
ADESIONE AL PROTOCOLLO D'INTESA TRA COMUNE DI MOZZO E PONTE SAN PIETRO - COMPARTICIPAZIONE SPESE VERIFICA STATICA E PROGETTO MANUTENZIONE PONTE SUL TORRENTE QUIZA	24.779,66	24.779,66		
OPERE DI CULTO - ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA (art.73 comma 1 Legge Reg.12/2005)	2.866,40			
ATTREZZATURE PER CIMITERO	23.430,10	23.430,10		
ESUMAZIONI/ESTUMULAZIONI PRESSO CIMITERI COMUNALI	40.000,00	30.000,00		
<b>TOTALE UTILIZZATO</b>	<b>2.740.557,02</b>	<b>469.627,31</b>	<b>213.652,32</b>	<b>26.026,99</b>
	<b>IMPORTO APPLICATO</b>	<b>641.988,13</b>	<b>254.600,00</b>	<b>27.330,00</b>
	<b>ECONOMIE CHE GENERANO AVANZO</b>	<b>172.360,82</b>	<b>40.947,68</b>	<b>1.303,01</b>

### Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventa esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa.

La tecnica che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato* ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine.

Il prospetto seguente mostra i *criteri di formazione* del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti di questo rendiconto, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli *equilibri di bilancio* conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è importante perchè identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato vada ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa).

MISSIONI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla colonna precedente, effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	328.488,55	271.449,43	17.318,59	39.720,53	675.231,32	714.951,85
<b>TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	44.740,28	43.343,39	752,76	644,13	33.172,86	33.816,99
<b>TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	43.198,56	20.553,06	919,50	21.726,00	141.849,96	163.575,96
<b>TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	49.358,82	38.138,93	4.429,35	6.790,54	63.682,12	70.472,66
<b>TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1.956.324,86	1.102.561,20	27.482,46	826.281,20	148.574,35	974.855,55
<b>TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	71.961,80	55.225,51	563,29	16.173,00	37.676,13	53.849,13
<b>TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	1.115.182,93	110.993,89	0,20	1.004.188,84	115.967,47	1.120.156,31
<b>TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	1.842.874,30	105.243,62	-	1.737.630,68	150.000,00	1.887.630,68
<b>TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	169.650,48	106.364,77	879,92	62.405,79	169.809,66	232.215,45
<b>TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività</b>	-	-	-	-	33.119,82	33.119,82
<b>TOTALE</b>	<b>5.621.780,58</b>	<b>1.853.873,80</b>	<b>52.346,07</b>	<b>3.715.560,71</b>	<b>1.569.083,69</b>	<b>5.284.644,40</b>

### Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio). Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di

dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso), pertanto, non avrebbe prodotto effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La *dimensione definitiva* del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi, con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Riguardo al *tipo di credito* oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie.

Il quadro di riepilogo mostra la composizione del fondo a rendiconto nel dettaglio.

N.	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPORTO	SOMME INSERITE BILANCIO 2020	% MEDIA SOMME NON INCASSATE 2016/2020	QUOTA MINIMA DA ACCANTONARE IN SEDE DI RENDICONTO 2020 AL FCDE	QUOTA ACCANTONATA IN SEDE DI RENDICONTO 2020 AL FCDE
			ANCORA DA RISCUOTERE AL 25 marzo 2021				
1	151	RECUPERO EVASIONE ICI	19.005,57		61,11%	11.614,30	19.005,57
2	186	IMPOSTA MUNICIPALE SUGLI IMMOBILI RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO (EVASIONE IMU)	405.641,14	77.600,00	21,68%	102.501,36	405.622,52
3	195	TARI - TASSA SUI RIFIUTI - (NUOVO CAPITOLO DAL 2019)	204.781,69	104.000,00	48,51%	148.776,14	204.781,69
4	199	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI) - PIANO FINANZIARIO	145.013,56		63,19%	100.933,70	145.013,56
5	202	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI (TARI) RISCOSSO A SEGUITO DI ATTIVITA DI VERIFICA E CONTROLLO (RECUPERO EVASIONE)	92.172,39		81,39%	81.293,93	81.293,93
6	1280	RETTE FREQUENZA MENSA SCUOLA MATERNA (IMPORTO MOROSI DA RECUPERARE)	12.664,43	1.282,07	84,54%	10.706,51	10.706,51
7	1281	PROVENTI MENSA SCUOLA ELEMENTARE (IMPORTO MOROSI DA RECUPERARE)	16.687,65	1.272,67	71,79%	11.980,06	11.980,06
8	1282	TRASPORTO ALUNNI	4.744,61	1.214,96	73,51%	3.487,76	3.487,76
9	1285	PROVENTI MENSA SCUOLA SECONDARIA I GRADO (IMPORTO MOROSI DA RECUPERARE)	1.718,72	172,95	100,00%	1.718,72	1.718,72
10	1300	PROVENTI DA TARIFFA IGIENE AMBIENTALE	5.041,63		98,95%	4.988,69	4.988,69
11	1389	SANZIONI AMMINISTRATIVE NON RELATIVE A VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	10.490,05		100,00%	10.490,05	10.490,05
12	1390	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA: a carico famiglie.	659.944,20	154.999,93	37,13%	270.629,15	659.944,20
13	1453	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI	2.835,86		47,81%	3.110,87	3.110,87
14	1455	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	36.535,95	2.817,61	31,84%	28.614,09	28.614,09
15	1689	FITTI REALI EDILIZIA ECONOMICA POPOLARE	29.422,35		49,05%	20.064,42	20.064,42
16	1690	FITTI REALI DI FABBRICATI ED AREE	11.291,41	3.934,81	41,91%	5.478,23	5.478,23
17	1693	C.O.S.A.P.	736,20		0,00%	-	-
18	1696	RIMBORSO DAL COMUNE DI AMBIVERE PER SERVIZI FINANZIARI	39.410,00		100,00%	39.410,00	39.410,00
19	1850	INTERESSI ATTIVI DIVERSI	1.690,61		99,10%	1.678,89	1.678,89
20	2127	PROVENTI SERVIZI SOCIALI PER SERVIZIO TRASPORTO SOCIALE	931,63		29,65%	352,16	352,16
21	2303	SERVIZI AMMINISTRATIVI TRIBUTARI ZANETTI SPA	40.000,00		100,00%	40.000,00	40.000,00
22	2321	RECUPERO SPESE RISCALDAMENTO ILLUMINAZIONE E ACQUEDOTTO DAGLI AFFITTUARI COMUNALI	20.252,07		0,00%	-	-
23	2322	RECUPERO SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI IMMOBILI COMUNALI (ALLOGGI ERP E COMMERCIALI)	1.220,00		42,79%	546,86	546,86

24	2456	RIMBORSO QUOTA ISOLA ECOLOGICA	192.500,00		100,00%	192.500,00	192.500,00
25	2575	RECUPERO SOMME IN ESECUZIONE SENTENZA COOPERATIVE RELATIVE INDENNITA' DI ESPROPRIO	2.211,22		100,00%	2.211,22	2.211,22
TOTALI			1.956.942,94	347.295,00		1.093.087,13	1.893.000,00

### Crediti stralciati

Sono stati stralciati crediti dalla finanziaria per euro 17.850,84.

### Quadro riassuntivo della gestione di cassa

		con vincolo	senza vincolo	totale
<b>FONDO DI CASSA AL 31-12-2019</b>		217.081,66	5.263.674,65	5.480.756,31
riscossioni effettuate	competenza	1.768.261,13	8.940.085,12	10.708.346,25
	residui	656.940,39	2.014.184,06	2.671.124,45
	<b>totali</b>	<b>2.425.201,52</b>	<b>10.954.269,18</b>	<b>13.379.470,70</b>
pagamenti effettuati	competenza	1.854.566,02	8.814.325,45	10.668.891,47
	residui	32.670,30	793.203,73	825.874,03
	<b>totali</b>	<b>1.887.236,32</b>	<b>9.607.529,18</b>	<b>11.494.765,50</b>
<b>FONDO CASSA AL 31.12.2020</b>		<b>755.046,86</b>	<b>6.610.414,65</b>	<b>7.365.461,51</b>

### Debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso del 2020

L'Ente nel corso del 2020 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

### Limitazioni alla spesa corrente

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Bilancio 2020 e Rendiconto 2018 entro il termine previsto dalla norma non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del DL 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);
- per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);
- per sponsorizzazioni (comma 9);
- per attività di formazione (comma 13)

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Si riportano per trasparenza le spese comunque sostenute:

LIMITI DELLA SPESA PUBBLICA AVENDO PROVVEDUTO ALLA APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 ENTRO IL 31/12/2019 L'ENTE NON E' TENUTO AI RISPETTI DEI VINCOLI			
D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010			
Tipologie di spesa	Art.	Esclusioni	Spesa 2020
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	art. 6, co 8	Non soggetti a limite	1.253,40
Spese per sponsorizzazioni	art. 6, co 9		
Spese per missioni (anche all'estero)	art. 6, co 12		141,81
Spese per attività di formazione	art. 6, co 13		5.124,20
D.L. 101/2013 convertito in L. 125/2013			
Tipologie di spesa	Art.	Esclusioni	Spesa 2019
Limiti per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per incarichi di collaborazione coordinata e continuativa	art. 6 co 7	Non soggetto a limite	759,50

### Elenco spese rappresentanza sostenute dagli organi di governo

Si riporta l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel corso del 2020:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
ACQUISTO TARGHE PER INTITOLAZIONE SALA SCUOLA DELL'INFANZIA DI LOCATE AL PROF. CORRADO COMI E PER LA PREMIAZIONE DI CITTADINI MERITEVOLI	CERIMONIE CELEBRATIVE GIORNI 17/12/2020-27/02/2021	488,00
ACQUISTO TARGHE PER PREMIAZIONI CITTADINI MERITEVOLI CHE SI SONO DISTINTI IN AMBITO SPORTIVO, PROFESSIONALE, COMMERCIALE E DEL VOLONTARIATO	CERIMONIE CELEBRATIVE GIORNO 27/02/2021	640,00
FORNITURA CORONE PER RIAPERTURA CIMITERI POST COVID	RIAPERTURA CIMITERI POST COVID 11.05.2020	125,40
<b>Totale delle spese sostenute Euro</b>		<b>1.253,40</b>

Il prospetto regolarmente firmato sarà poi inviato come previsto dalla norma alla Corte dei Conti.

### Servizi domanda individuale

I servizi a domanda individuale raggruppano le attività gestite dal Comune che non siano intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano gratuite per legge. E' evidente che quota parte del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza. Il bilancio comunale deve infatti rimanere in pareggio. La scelta del livello tariffario deve quindi considerare numerosi aspetti.

Di seguito vengono riportate le entrate e le spese relative ai servizi a domanda individuale svolti dal Comune

### Riparto delle entrate e delle spese relative ai servizi a domanda individuale

Servizio	Entrata	FCDDE	Totale risorse	Spese	Diff. A carico del Bilancio	% di copertura
Servizio assistenza domiciliare	9.231,00	-	9.231,00	78.261,82	69.030,82	11,80%
Trasporto sociale	2.601,00	-	2.601,00	16.633,66	14.032,66	15,64%
Trasporto scolastico	100,00	-	100,00	80.517,16	80.417,16	0,12%
Illuminazione votiva	50.969,91	2.817,61	53.787,52	35.627,96	- 18.159,56	150,97%
<b>TOTALE</b>	<b>62.901,91</b>	<b>2.817,61</b>	<b>65.719,52</b>	<b>211.040,60</b>	<b>145.321,08</b>	<b>31,14%</b>

### Attestazione dei tempi di pagamento

Si riporta l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2019, di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 calcolato secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'anno 2020 è stato pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente.

Risultano pervenute un numero complessivo di fatture pari a 2.583.

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO ART. 41 D.L. 66/2014 Rendiconto esercizio 2020	
Periodo	Indicatore
Primo Trimestre 2020	-12,92
Secondo Trimestre 2020	-14,91
Terzo Trimestre 2020	-4,57
Quarto Trimestre 2020	-10,29
<b>Totale annuo</b>	<b>-13,86</b>

### Stato di attuazione dei programmi parte contabile

Nel corso dell'anno 2020 le attività di tutti i settori si sono svolte in modo regolare sebbene in una situazione di emergenza dovuta alla pandemia.

## Partecipazioni in società

### Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, i cui bilanci consuntivi sono consultabili sul sito internet del comune

L'elenco dei propri Enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (lettera h p.c. 9.11.1);

- Anita Srl [www.anita.bg.it](http://www.anita.bg.it)
- Unica Servizi Spa [www.unicapoint.org](http://www.unicapoint.org)
- Uniacque Spa [www.uniacque.bg.it](http://www.uniacque.bg.it)
- Azienda Speciale Isola Bergamasca
- Linea Servizi Srl [www.unicapoint.org](http://www.unicapoint.org)

### Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa percentuale

L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (lettera i p.c. 9.11.1);

#### Partecipazione diretta:

- Anita Srl: quota del 2,35%
- Unica Servizi Spa: quota del 10,39%
- Uniacque Spa: quota dello 0,94%
- Linea Servizi Srl: quota del 13,33%

#### Partecipazione indiretta:

- Hservizi(1° livello): partecipata indirettamente tramite Unica Servizi Srl che detiene il 70,57% del capitale di Hservizi;
- Linea Servizi Srl (1° livello): partecipata indirettamente tramite Unica Servizi Srl che detiene l' 82,34% del capitale di Linea Servizi Srl
- Edigas (3 e 4° ° livello): partecipazione indiretta di 3° livello tramite Anita Srl che detiene il 3,05% del capitale di Ascopiave spa che detiene il 100% del capitale di Edigas e partecipazione di 4° livello tramite Linea Servizi che a sua volta detiene il 3,63% del capitale di Anita Srl
- Anita Srl (2° livello): partecipata indirettamente tramite Linea Servizi che detiene il 3,63% di Anita Srl
- G. Eco Srl (2° e 3° livello): partecipazione indiretta di 2° livello tramite Linea Servizi che detiene il 14,45% del capitale di G.ECO Srl e di 3° livello tramite SABB S.p.A. che detiene il 25,09 del capitale di G.Eco Srl
- SABB SPA (2° livello): partecipazione indiretta tramite Linea Servizi che detiene il 8,944% del capitale di SABB Spa
- TE.A.M. Spa (3° livello): partecipazione indiretta di 3° livello tramite Linea Servizi che detiene il 8,944% di SABB Spa, che a sua volta detiene il 49% del capitale di TE.AM Spa
- ECO Inerti Srl (3° livello): partecipazione indiretta di 3° livello tramite Linea Servizi che detiene il 8,944% di SABB Spa, che a sua volta detiene il 49% del capitale di ECO Inerti Srl
- Eco legno Srl – (3° livello): partecipazione indiretta di 3° livello tramite Linea Servizi che detiene il 8,944% di SABB Spa, che a sua volta detiene il 100% del capitale di Eco legno Srl
- Ingegnerie Toscane srl (1° livello) : partecipazione indiretta di 1° livello tramite Uniacque spa che detiene il 1% del capitale di Ingegnerie Toscane srl;

· Acqualis (1° livello) : partecipazione indiretta di 1° livello tramite Uniacque spa che detiene il 100% del capitale di Ingegnerie Toscane srl.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 15/09/2020 sono stati individuati quali componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Ponte San Pietro”, i seguenti organismi partecipati:

- AZIENDA SPECIALE ISOLA BERGAMASCA VALLE SAN MARTINO
- HIDROGEST SPA
- LINEA SERVIZI SRL
- UNIACQUE SPA

Altresì sono stati individuati quali componenti del “Perimetro di consolidamento” del Comune di Ponte San Pietro, i seguenti organismi partecipati:

- AZIENDA SPECIALE ISOLA BERGAMASCA VALLE SAN MARTINO
- HIDROGEST SPA
- LINEA SERVIZI SRL
- UNIACQUE SPA

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 26.11.2020 è stato approvato il Bilancio consolidato 2019 del gruppo Comune di Ponte San Pietro.

### [Verifica dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2020 con le società controllate e partecipate - art. 11, comma 6, lettera j\) del D.Lgs. n. 118/2011](#)

#### **Si riporta integralmente la nota allegata al rendiconto di gestione 2020.**

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2013, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

L'art. 77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n. 118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali e alle società controllate e partecipate.

#### **La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione fornisce la situazione dei crediti/debiti al 31 dicembre 2020.**

L'interpretazione che questo Ente ha dato al disposto, in relazione a quali società debbano considerarsi oggetto della verifica ha seguito la *ratio* della norma e dei precedenti interventi del legislatore in materia.

L'Ente ha considerato oggetto della verifica di cui all'art. 6 c. 4 DL 95/2012 le società di qualsiasi tipo, delle quali l'Ente detiene una partecipazione diretta e indiretta:

Ragione sociale	COMUNE		SOCIETA'		ESITO
	Credito	Debito	Credito	Debito	
Unica Servizi spa	0,00	0,00	0,00	0,00	Coincidente
Uniacque spa	1.880,37	688,28	2.105,85	625,70+ iva 10% = 688,28	Non coincidente sulla base dei dati non ancora asseverati dal revisore della società
Edigas spa	147.280,84	0,00		147.573,43	Non coincidente
Anita srl	31.679,56	0,00	0,00	31.679,56	Coincidente
Azienda Isola Azienda Speciale consortile per i servizi alla persona	55.016,30	5.373,48	30.548,42	60.937,59	Non coincidente sulla base dei dati non ancora asseverati dal revisore dell'Azienda
H Servizi spa	147.994,65-40.000,00 (rettificato successivamente dall'ufficio tecnico) = 107.994,65	121.125,00	3.670,88	121.125,00	Non Coincidente
G.eco Srl	0,00	80.807,24	80.807,24	0,00	Coincidente

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020.

La sottoscritta Dott.ssa Antonella D'Aniello, in qualità di Revisore del Comune di Ponte San Pietro certifica, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, risultano coincidenti con i dati rilevati dalla contabilità aziendale delle società sopra richiamate, ad eccezione di:

- 1) **Il credito** del Comune nei confronti dell'**Azienda Isola** è discordante per la differenza complessiva pari ad € **5.921,29** e comprende:

-295,60	Minor somma relativa ai voucher CSE Fuori Ambito già riconciliata a consuntivo 2020 (è stato adeguato l'accertamento 178/2019 comp. 2020 da € 2.105,00 ad € 1.809,40 quale somma per il servizio effettivamente erogato)
8.679,39	Maggior somma relativa alla quota fondo sociale regionale già riconciliata a consuntivo 2020 (è stato adeguato l'accertamento 196/2020 comp. 2020 da € 22.650,91 ad € 31.330,30 quale somma quantificata in via definitiva relative alle quote per affidi, cam, sad, e coordinamento)
-0,44	Minor somma per arrotondamento sulla quota del compenso indennità di risultato personale in comando anno 2019 a seguito riparto definitivo già conciliata a consuntivo 2020 (è stato adeguato l'accertamento 117/sub 1/2019)
-125,36	Minor somma a seguito riparto definitivo relativo al 2' semestre 2020 personale in comando già conciliato a consuntivo 2020 (è stato adeguato l'accertamento 97/2020)
-2.336,70	Somma relativa la contributo dovuto al Comune per inserimento minori presso Comunità alloggio, detta somma è iscritta nel bilancio del Comune di Ponte san Pietro nel 2020, mentre l'Azienda l'ha iscritta nel 2021. Si fa presente che detto importo è già stato incasso con reversale n. 389 del 16/02/2021.
<b>5.921,29</b>	<b>Totale differenza</b>

- 2) **Il debito** del Comune verso l'**Azienda Isola** è discordante per la differenza pari ad € **25.174,94** e comprende:

4.056,88	Somma per trasporto e inserimento al centro diurno disabili (CDD) anno 2020 a seguito importo quantificato in via definitiva per servizio effettivamente erogato già conciliato a consuntivo 2020 (al momento della certificazione non vi era certezza del debito del Comune in quanto gli importi dovevano essere adeguati con le assenze Covid)
14.691,26	Somma relativa a rette inserimento persone diversamente abili al CDD e CSE 2020 a seguito importo quantificato in via definitiva per servizio effettivamente erogato > già conciliato a consuntivo 2020 (al momento della certificazione non vi era certezza del debito del Comune in quanto gli importi dovevano essere adeguati con le assenze Covid)
-2.909,78	Minor somma per Voucher socio-occupazionali persone diversamente abili anno 2020 a seguito delle assenze Covid a consuntivo 2020
9.226,38	Maggior somma per servizio di assistenza educativa scolastica (AES) periodo nov-dic. 2020 comunicato dall'azienda nel 2021. Il Comune di Ponte San Pietro provvederà all'iscrizione di tale somma nel 2021.
110,20	Somma per attivazione servizio di supporto gestione socio-educativa per servizio di ristorazione scolastica > somma già conciliata a consuntivo 2020
<b>25.174,94</b>	<b>Totale differenza</b>

- 3) **Il credito** del Comune nei confronti della Società **Edigas Spa** è discordante per la differenza pari ad € **292,59** relativa al maggior adeguamento ISTAT sul canone di concessione della rete del metanodotto, importo già conciliato dall'Ente a rendiconto 2020.
- 4) **Il credito** del Comune nei confronti della Società **UniAcque Spa** è discordante per la differenza pari ad € **225,48** relativa all'importo che la Società Uniacque deve riconoscere al Comune di Ponte San Pietro per i canoni di concessione dei pozzi acquedotto, si procederà alla verifica per la relativa conciliazione.
- 5) **Il credito** del Comune nei confronti della società **H Servizi Spa** è discordante per la differenza pari ad € **144.323,77** relativo a:
- Canone concessione rideterminato relativo alla gestione dei parcheggi comunali da € 76.000,00 (quota prevista contrattualmente) ad € 36.000,00 (come comunicato dal responsabile dell'ufficio tecnico), importo che comunque dovrà essere riconciliato nel bilancio della società in quanto nel rendiconto del Comune di Ponte San Pietro l'importo è regolarmente iscritto al capitolo 1495.
  - Ruoli diritti di fognatura relativi al periodo marzo/novembre 2019 pari ad € 68.323,77 (iva 10% compresa). L'importo è stato accertato su comunicazione provvisoria della società in data 27/10/2020 confermato in data 02/02/2021 e la relativa fattura n.1/2021 emessa 8 marzo 2021.

### Riepilogo riguardante la contabilità finanziaria dell'ente

Il rendiconto dell'esercizio 2020 evidenzia, da un punto di vista finanziario una situazione positiva di cassa ammontante ad € **7.365.461,51** ed un avanzo di amministrazione complessivo pari a €. **6.133.185,86**.

La situazione delle risorse, delle disponibilità e dei risultati è indicata compiutamente dalla presente relazione.

Conto Economico e Conto del Patrimonio

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2020</b>	<b>2019</b>
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	9.335.165,26	8.742.856,30
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	8.637.299,57	8.267.986,28
<b>Risultato della gestione</b>		<b>697.865,69</b>	<b>474.870,02</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	- 21.909,50	- 35.876,68
	<i>Proventi finanziari</i>	30.645,39	22.841,17
	<i>Oneri finanziari</i>	52.554,89	58.717,85
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	135.851,76	112.701,81
	<i>Svalutazioni</i>	60.957,80	306.624,04
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>844.702,95</b>	<b>245.071,11</b>
E	<i>Proventi straordinari</i>	971.573,17	1.782.886,62
E	<i>Oneri straordinari</i>	223.919,06	1.459.187,11
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>1.498.504,26</b>	<b>568.770,62</b>
	IRAP	116.495,24	118.414,80
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>1.382.009,02</b>	<b>450.355,82</b>

<b>Attivo</b>	<b>01/01/2020</b>	<b>31/12/2020</b>
Immobilizzazioni immateriali	217.277,49	194.756,11
Immobilizzazioni materiali	26.551.001,09	28.788.458,72
Immobilizzazioni finanziarie	7.279.180,00	7.354.073,96
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.047.458,58</b>	<b>36.337.288,79</b>
Rimanenze		
Crediti	1.887.761,23	2.190.673,45
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	8.044.790,95	9.156.181,57
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>9.932.552,18</b>	<b>11.346.855,02</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>5.418,51</b>	<b>5.201,88</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>43.985.429,27</b>	<b>47.689.345,69</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.738.466,52</b>	<b>39.641.209,20</b>
Fondo rischi e oneri	522.171,39	694.617,39
Trattamento di fine rapporto	5.424,00	6.937,00
Debiti	4.847.286,85	5.246.981,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	872.080,51	2.099.600,36
<b>Totale del passivo</b>	<b>43.985.429,27</b>	<b>47.689.345,69</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>9.190.164,73</b>	<b>10.612.988,25</b>

## Riferimenti normativi e principi contabili

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 Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4.3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato d. lgs. 118/2011. Inoltre, nel prosieguo della presente relazione sono indicati in dettaglio gli elementi dei quali, per maggiore chiarezza ed informazione, si è ritenuto opportuno fornire integrazioni.

In particolare alla contabilizzazione del rendiconto è stata applicata la matrice di correlazione che ha generato per ogni singola operazione contabile la scrittura in partita doppia che ha poi determinato la riclassificazione dei conti nei prospetti previsti dall'allegato 10.

Nota integrativa – rendiconto 2020

Ciò posto in via preliminare, passiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un utile di esercizio di euro 1.475.861,82, iniziando a commentare:

## Stato patrimoniale attivo

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4-3 del D. Lgs. N. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Non sono presenti crediti di questo tipo.

### Immobilizzazioni

Il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1:

*Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.*

*Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.*

*Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ. , che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.*

Di seguito viene riportata la gestione adoperata nel corso del 2020:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	488,00	976,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.557,52	3.991,84
9	Altre	190.710,59	212.309,65
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>194.756,11</b>	<b>217.277,49</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II 1	Beni demaniali	<b>7.445.401,09</b>	<b>6.812.346,84</b>
1.1	Terreni	7.250,00	7.250,00
1.2	Fabbricati	1.462.027,23	1.508.894,40
1.3	Infrastrutture	5.786.976,15	5.101.191,31
1.9	Altri beni demaniali	189.147,71	195.011,13
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>19.493.804,12</b>	<b>19.581.094,49</b>
2.1	Terreni	5.710.080,61	5.708.154,56
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	12.959.163,62	13.442.284,88
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	123.780,98	132.657,94
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	174.757,57	155.772,77
2.5	Mezzi di trasporto	41.196,85	25.619,04
2.6	Macchine per ufficio e hardware	65.260,24	35.715,97
2.7	Mobili e arredi	419.564,25	80.889,33
2.8	Infrastrutture	-	-
2.99	Altri beni materiali	-	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.849.253,51	157.559,76
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>28.788.458,72</b>	<b>26.551.001,09</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	<b>7.354.073,96</b>	<b>7.279.180,00</b>
a	<i>imprese controllate</i>	-	-
b	<i>imprese partecipate</i>	7.314.049,31	7.239.166,88
c	<i>altri soggetti</i>	40.024,65	40.013,12
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>7.354.073,96</b>	<b>7.279.180,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>36.337.288,79</b>	<b>34.047.458,58</b>

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti gli impegni contabilizzati in conto competenza nell'esercizio 2020 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2020, al netto degli impegni non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

Gli aggiornamenti alle immobilizzazioni trovano riscontro nei seguenti movimenti di natura finanziaria qui riepilogati:

<b>Quadratura cespiti</b>		
<b>Valore Immobilizzazioni all' 1/1</b>	<b>26.768.278,58</b>	
Totale Impegnato titolo 2	3.164.448,14	+
Totale impegnato titolo 3	-	+
Impegni al titolo 1 ad inventario	-	+
Titolo 2 a conto economico	93.350,84	-
Investimenti fissi da non capitalizzare	-	-
Alienazioni di beni	341.706,67	-
Storno fondi su beni alienati	39.715,20	+
Ammortamenti	845.589,42	-
Insussistenze dell'attivo - dismissioni extra finanziaria	158,46	-
Altre sopravvenienze attive da rivalutazioni anno: 2020 - Extra finanziarie	283.500,00	+
Altre sopravvenienze attive da acquisizioni anno: 2020 - Extra finanziarie	10.250,00	+
Insussistenze dell'attivo - altre	2.171,70	-
<b>Valore finale</b>	<b>28.983.214,83</b>	
<b>Valore a Bilancio</b>	<b>28.983.214,83</b>	-
	<b>Bilancio</b>	<b>Inventario</b>
Immateriali	194.756,11	194.756,11
Materiali	28.788.458,72	28.788.458,72
Ammortamenti	845.589,42	845.589,42

**Immobilizzazioni finanziarie**

Con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il metodo del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4-3 al paragrafo 6.1.3., utilizzando il valore del patrimonio netto delle partecipate dell'anno precedente a quello di riferimento del rendiconto.

Di seguito si riepiloga la situazione delle partecipazioni:

Tipologia	Ragione sociale	% Diretta	Costo storico	Valore partecipazioni e 1/1	Riserva 1/1	Criterio di valutazione	Valore 31/12	Rivalutazione o svalutazione
1.2.3.01.05.01.001	ANITA SRL	2,35000%	1.909.802,16	1.145.029,96		Patrimonio netto bilanico n-1	1.088.237,93	- 56.792,03
1.2.3.01.11.01.001	ISOLA BERGAMASCA - BASSA VAL SAN MARTINO AZIENDA TERRITORIALE PER I SERVIZI ALLA PERSONA	5,85000%	2.923,23	40.013,12	37.075,85	Patrimonio netto bilanico n-1	40.024,65	11,53
1.2.3.01.05.01.001	UNIACQUES.P.A.	0,94000%	1.128,00	658.361,15	575.903,44	Patrimonio netto bilanico n-1	728.126,43	69.765,28
1.2.3.01.05.01.001	UNICA SERVIZI SPA	10,39000%	2.397.502,00	5.085.951,65	2.657.091,59	Patrimonio netto bilanico n-1	5.081.785,88	- 4.165,77
1.2.3.01.05.01.001	Linea Servizi S.r.l.	13,33000%	359.114,47	349.824,12	366.672,44	Patrimonio netto bilanico n-1	415.899,07	66.074,95

*“L'eventuale utile o perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, è imputato nel conto economico, per la quota di pertinenza, secondo il principio di competenza economica, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione non azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.”*

Ne consegue che le variazioni dei valori delle partecipate rispetto all'esercizio precedente vengono raffigurate tra le rivalutazioni/svalutazioni economiche come da seguente scrittura:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali		56.792,03
		1.2.3.01.11.01.001	Partecipazioni in altre Istituzioni sociali private	11,53	
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	69.765,28	
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali		4.165,77
		1.2.3.01.05.01.001	Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	66.074,95	
		4.1.1.01.01.001	Rivalutazioni di partecipazioni		135.851,76
01	03	4.2.1.01.01.001	Svalutazioni di partecipazioni	60.957,80	

**Attivo circolante**

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui attivi finali per € 5.874.393,51, al netto del Fondo Svalutazione Crediti e dei crediti riclassificati nei conti correnti postali, con l'aggiunta dei crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili ma da mantenere in stato patrimoniale:

Quadratura crediti				
Crediti iniziali	1.887.761,23			
Fondo svalutazione crediti 1/1	1.702.708,00			
Crediti IVA non da finanziaria	1.223,00			
Crediti riclassificati in imm. Fin. o conti postali	2.564.034,64			
Crediti Iniziali a patrimonio	6.153.280,87	RE Attivi iniziali	6.153.280,87	
Nuovi crediti da finanziaria	13.136.794,02			
Crediti incassati	13.415.681,38			
Crediti finali	5.874.393,51	RE Attivi finali	5.874.393,51	+
	Fondo svalutazione crediti 31/12		1.910.850,84	-
	Residui attivi relativi a crediti già incassati		1.790.720,06	-
	<b>Dettaglio residui attivi già incassati</b>			
	Conti correnti postali		1.790.720,06	
	RE titolo 5 incassato su conto non di tesoreria			
	Residui attivi relativi a incentivi tecnici		-	-
	Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti		-	-
	Crediti stornati dalla finanziaria ma non prescritti		17.850,84	+
	Fondo svalutazione crediti relativo a crediti stornati dalla finanziaria			-
	Crediti Iva non accertati al 31/12		-	+
Crediti finali a patrimonio	2.190.673,45	Da prospetto	2.190.673,45	

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili, mantenuti in contabilità economico-patrimoniale:

Riclassificazione	Conto Patrimonio	Descrizione	Importo stralcio	Importo fondo
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4.315,00	4.315,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.968,00	1.968,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.05.001	Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	216,00	216,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.05.001	Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	98,00	98,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	1.360,00	1.360,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	620,00	620,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	3.905,00	3.905,00
A.C.II.3...	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	48,00	48,00
A.C.II.3...	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	44,00	44,00
A.C.II.3...	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	6,30	6,30
A.C.II.3...	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	12,60	12,60
A.C.II.3...	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	118,00	118,00
A.C.II.3...	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	39,00	39,00
A.C.II.3...	1.3.2.02.01.02.001	Crediti derivanti dalla vendita di servizi	15,00	15,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	593,00	593,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.05.001	Crediti da riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	31,00	31,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	188,00	188,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.006	Crediti da riscossione Imposta municipale propria	3.769,00	3.769,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	149,94	149,94
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.061	Crediti da riscossione Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	56,00	56,00
A.C.II.1..b.	1.3.2.01.01.01.008	Crediti da riscossione Imposta comunale sugli immobili (ICI)	299,00	299,00
		<b>TOTALE</b>	<b>17.850,84</b>	<b>17.850,84</b>

## Ratei e risconti

Innanzitutto si sono chiusi i ratei e i risconti passivi dell'anno precedente:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi		5.418,51
01	11	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	5.418,51	

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	5.201,88	5.418,51
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>5.201,88</b>	<b>5.418,51</b>

A fine esercizio sono è stata rilevata la competenza delle assicurazioni impegnate nel 2020 ma di competenza 2021:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.4.2.01.01.01.001	Risconti attivi	5.201,88	
01	11	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni		5.201,88

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

Il passivo viene riclassificato nei nuovi prospetti in 5 macro voci:

**Patrimonio netto**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2020	2019
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I		Fondo di dotazione	5.678.789,64	5.678.789,64
II		Riserve	<b>32.580.410,54</b>	<b>31.609.321,05</b>
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	3.376.216,42	4.167.209,79
	b	<i>da capitale</i>	-	-
	c	<i>da permessi di costruire</i>	-	569.140,04
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	25.471.597,31	23.236.227,90
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	3.732.596,81	3.636.743,32
III		Risultato economico dell'esercizio	1.382.009,02	450.355,83
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>39.641.209,20</b>	<b>37.738.466,52</b>

Di seguito si riportano le movimentazioni avute sulle voci di patrimonio netto:

RCL	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo
P.A.I....	Fondo di dotazione	Apertura	-	5.678.789,64	- 5.678.789,64
P.A.I....	Fondo di dotazione Totale		-	5.678.789,64	- 5.678.789,64
P.A.I.... Totale			-	5.678.789,64	- 5.678.789,64
P.A.II...a.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Apertura	-	2.637.764,80	- 2.637.764,80
P.A.II...a.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Riserva per permessi da costruire storno da FAQ arconet 45		569.140,04	- 569.140,04
P.A.II...a.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	Riserva indisponibile adeguamento 2020	1.714.635,75		1.714.635,75
P.A.II...a.	Altre riserve distintamente indicate n.a.c. Totale		1.714.635,75	3.206.904,84	- 1.492.269,09
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Apertura	-	1.529.444,99	- 1.529.444,99
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	Utili a nuovo		354.502,34	- 354.502,34
P.A.II...a.	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo Totale		-	1.883.947,33	- 1.883.947,33
P.A.II...a. Totale			1.714.635,75	5.090.852,17	- 3.376.216,42
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Apertura	-	569.140,04	- 569.140,04
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire storno da FAQ arconet 45	569.140,04		569.140,04
P.A.II...c.	Riserve da permessi di costruire Totale		569.140,04	569.140,04	0,00
P.A.II...c. Totale			569.140,04	569.140,04	0,00
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Apertura	-	23.236.227,90	- 23.236.227,90
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Riserva per permessi da costruire		520.733,66	- 520.733,66
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	Riserva indisponibile adeguamento 2020		1.714.635,75	- 1.714.635,75
P.A.II...d.	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		-	25.471.597,31	- 25.471.597,31
P.A.II...d. Totale			-	25.471.597,31	- 25.471.597,31
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Apertura	-	3.636.743,32	- 3.636.743,32
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili	Utili a nuovo		95.853,49	- 95.853,49
P.A.II...e.	Altre riserve indisponibili Totale		-	3.732.596,81	- 3.732.596,81
P.A.II...e. Totale			-	3.732.596,81	- 3.732.596,81
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Apertura		450.355,83	- 450.355,83
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio	Utili a nuovo	450.355,83		450.355,83
P.A.III....	Risultato economico dell'esercizio Totale		450.355,83	450.355,83	-
P.A.III.... Totale			450.355,83	450.355,83	-

#### Destinazione iniziale riserva indisponibile per partecipazioni:

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a ridurre il valore degli utili portati a nuovo, derivanti dall'aumento delle "altre riserve indisponibili" per un importo di € 95.853,49 dovute all'aggiornamento delle partecipazioni apportate nel corso del 2019:

Mission	Programmi	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	450.355,83	
		2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo		354.502,34
		2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		95.853,49

#### Movimentazione riserva da permessi di costruire:

In sede di riapertura dei conti l'ente ha provveduto a rettificare i valori duplicati tra gli accantonamenti, imputando la restante parte tra le riserve distintamente indicate n.a.c., poiché non sono presenti riserve negative da sanare, come da FAQ arconet n. 45 di seguito riportata:

*"A seguito dell'inserimento, nello Stato patrimoniale degli enti territoriali, della voce PAIId riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, la voce PAIIC "Riserve da permessi di costruire" non riguarda le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile. I comuni che non hanno ancora provveduto, sono invitati a riclassificare le riserve riguardanti le opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio indisponibile dalla voce PAIIC alla voce PAIId, e a verificare se le due riserve presentano duplicazioni. In tal caso la voce PAIIC deve essere ridotta incrementando le altre riserve disponibili del patrimonio netto migliorando, prioritariamente, le riserve che presentano importi negativi"*

Mission	Programmi	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.		569.140,04
		2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	569.140,04	

Successivamente sono state imputate a riserva anche le quote introitate nel corso del 2020 a copertura di cespiti indisponibili:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	520.733,66	
		2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		520.733,66

Infine è stata adeguata la riserva sui cespiti in base alle risultanze dell'inventario:

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	1.714.635,75	
		2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		1.714.635,75

**Fondi per rischi e oneri**

*Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:*

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

*Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia; la stima dei suddetti accantonamenti deve essere attendibile e, pertanto, è necessario avvalersi delle opportune fonti informative, quali le stime effettuate dai legali.*

Se ne desume che in applicazione del riportato principio, tutti gli accantonamenti che l'ente ha effettuato nell'avanzo dovranno essere accantonati a fondi rischi, tranne naturalmente il Fondo crediti dubbia esigibilità che trova la propria correlazione nel fondo svalutazione crediti e portato in diminuzione dei crediti stessi.

Nel seguente prospetto è mostrata l'evoluzione dei fondi avuta nel 2020

Quadratura fondi Accantonati in avanzo	2019	Utilizzo	Insussistenza	Incremento	2020
Trattamento fine mandato	5.424,00			1.513,00	6.937,00
Fondo passività potenziali	379.536,53		58.895,83	5.000,00	325.640,70
Fondo rischi per contenziosi	95.000,00		65.000,00	255.500,00	285.500,00
Fondo per rinnovi contrattuali	20.000,00			32.000	52.000,00
	-				-
F.do violazioni CDS da trasferire altri Enti	-				-
<b>Altri fondi</b>	-				-
Fondo rischi su cause in corso (FPV spese legali al 21)	27.634,86	3.276,41		7.118,24	31.476,69
<b>Totale</b>	<b>527.595,39</b>	<b>3.276,41</b>	<b>123.895,83</b>	<b>301.131,24</b>	<b>701.554,39</b>

**Trattamento di fine rapporto**

Si rimanda al paragrafo precedente.

**Debiti**

Di seguito si riporta la valorizzazione al 31.12.2020 dell'indebitamento dell'ente:

Istituto Mutuante	Conto	Descrizione	Debito al 1/1	Rata annua	Debito al 31/12
CDP	2.4.1.04.03.04.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	3.280.985,54	140.585,37	3.140.400,17
MEF	2.4.1.04.03.05.001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro	6.914,31	-	6.914,31
CREDITO SPORTIVO	2.4.1.03.04.02.017	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altri enti e agenzie regionali e sub r	190.000,00	20.000,00	170.000,00
HIDROGEST(SOCIETA')	2.4.1.04.01.03.001	Finanziamenti a breve termine da altre Imprese	8.000,00	4.000,00	4.000,00
LINEA SERVIZI(SOCIETA')	2.4.1.04.01.02.001	Finanziamenti a breve termine da altre imprese partecipate	121.125,00	-	121.125,00
	2.4.1.04.18.99.001	Debiti per altri interessi passivi pagati ad altri soggetti	8,31	8,31	-

Durante l'anno sono stati registrati in finanziaria residui passivi finali per € 1.822.024,76, che trovano riscontro nel patrimonio considerando i valori dei debiti di finanziamento e il debito risultante dalla dichiarazione iva come da prospetto seguente:

<b>Quadratura debiti</b>			
Debiti iniziali	4.847.286,85		
Residui da Finanziamento	3.607.033,16	Non nei residui	
Interessi riclassificati nella sezione dell'indebit	8,31		
Debito solo in SP	-	IVA	
		Da rendiconto	<b>1.240.262,00</b>
		RE Tit. 4	-
residui iniziali	<b>1.240.262,00</b>		<b>1.240.262,00</b>
Nuovi debiti	11.891.755,39		
Pagamenti	11.330.180,13		
Residui finali	<b>1.801.837,26</b>	Da rendiconto	<b>1.822.024,76</b>
		residui su titolo 4	20.187,50
		Debiti non da finanziamento da residuo	<b>1.801.837,26</b>
Iscrizione debiti per quadratura	-		
		Nuovi Mutui	-
		Interessi su mutui pagati	8,31
		Mutui pagati	164.585,37
Debiti di finanziamento finale m/l TERMINE Da prospetto debiti:	3.442.439,48		3.442.439,48
		Residui per spese bancarie	
		Debiti di finanziamento finale	3.442.439,48
		Residui attivi relativi a incentivi tecnici	-
		Residui attivi relativi a incentivi tecnici anni precedenti	-
		Debiti già addebitati su CCP	
		Debiti insussistenti in finanziaria per IVA	
		IVA fuori finanziaria	2.705,00
Debiti finali in Stato patrimoniale	<b>5.246.981,74</b>	Da prospetto	<b>5.246.981,74</b>

**Ratei e risconti e contributi agli investimenti**

Innanzitutto sono stati chiusi:

- Ratei di debito per spese del personale che erano stati generati al 31.12.2019 a fronte della reimputazione con Fondo Pluriennale Vincolato dei compensi premiante del personale;
- Risconti passivi per entrate vincolate a spese reimputate con f.p.v.

Nello schema seguente si riportano i valori relativi alla gestione dei ratei passivi relativi a costi del personale reimputati all'anno 2021 mediante FPV, dei risconti generati dalle concessioni pluriennali, di quelli generati dai contributi agli investimenti e dai risconti di entrate confluite nell'avanzo vincolato di parte corrente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2020	2019
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I		Ratei passivi	221.736,01	172.405,94
II		Risconti passivi	<b>1.877.864,35</b>	<b>699.674,57</b>
	1	Contributi agli investimenti	<b>1.012.889,02</b>	<b>426.226,80</b>
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.012.889,02	426.226,80
	b	da altri soggetti	-	-
	2	Concessioni pluriennali	176.056,82	155.497,38
	3	Altri risconti passivi	688.918,51	117.950,39
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.099.600,36</b>	<b>872.080,51</b>

## Ratei di debito per spese del personale

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		2.5.1.01.01.01.001	Ratei di debito su costi del personale		208.500,86
		2.5.1.03.01.01.001	Ratei di debito su altri costi		13.235,15
01	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	23.156,74	
01	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	5.351,78	
01	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.960,24	
01	03	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	11.077,11	
01	03	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2.054,31	
01	03	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.235,97	
01	04	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	2.670,61	
01	04	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.309,15	
01	04	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	502,27	
01	06	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	42.404,95	
01	06	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	14.179,03	
01	06	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.415,62	
01	07	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	13.211,19	
01	07	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.554,80	
01	07	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.322,80	
01	10	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	5.504,96	
01	10	2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	8.085,16	
01	10	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.285,75	
01	10	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.187,30	
01	11	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	7.336,02	
01	11	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.750,00	
01	11	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	624,00	
03	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	22.657,73	
03	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	6.693,94	
03	01	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	2.434,87	
05	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	6.667,33	
05	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2.120,21	
05	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	819,32	
08	01	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	5.549,58	
08	01	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.138,14	
08	01	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	446,21	
12	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	4.682,35	
12	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.130,04	
12	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	444,50	
12	03	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	7.114,40	
12	03	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	2.197,40	
12	03	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	596,37	
12	05	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	1.495,32	
14	02	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al per	1.535,61	
14	02	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	587,25	
14	02	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	245,68	

*Contributi agli investimenti*

Descr. Risconto	Importo accertato	Risconto 01/01	Anno inizio ammortamento	Cespite	Perc amm.	Quota annua	Residuo finale
		426.226,80				3.337,78	1.012.889,02
Contributi agli investimenti da Regioni e province	56.057,00	53.814,72 2018	2018	SCUOLA INFANZIA	2%	1.121,14	52.693,58
Contributi agli investimenti da Comuni	23.441,05	23.441,05	2021	CICLO PEDONALI	3%	-	23.441,05
Contributi agli investimenti da Regioni e province	11.666,40	9.333,12	2018	PARCHI GIOCHI	10%	1.166,64	8.166,48
Contributi agli investimenti da Comuni	101.000,00	101.000,00	2021	PASSERELLA SU TORRENTE QUISA	3%	-	101.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	100.000,00	100.000,00	2021	SCUOLE	2%	-	100.000,00
Contributi agli investimenti da Consorzi di enti loc	48.000,00	48.000,00	2021	EFFICIENTAMENTO	2%	-	48.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	80.137,91	80.137,91	2021	PASSERELLA SU TORRENTE QUISA	3%	-	80.137,91
Contributi agli investimenti da Regioni e province	10.500,00	10.500,00	2020	MOBILI E ARREDI	10%	1.050,00	9.450,00
Contributi agli investimenti da Regioni e province	500.000,00		2021	IMMOBILE VIA RO	2%	-	500.000,00
Contributi agli investimenti da Ministeri	90.000,00		2021	SCUOLE	2%	-	90.000,00

*Concessioni pluriennali:*

Descr. Risconto	Importo accertato	Anno inizio	Durata	Risconto residuo 01/01	Quota annua	Risconto residuo 31/12
	194.992,22			155.497,38	6.440,56	176.056,82
Concessioni pluriennali	13.000,00	2017	30	11.700,45	433,33	11.267,12
Concessioni pluriennali	3.551,12	2017	60	3.373,61	59,19	3.314,42
Concessioni pluriennali	63.580,00	2017	30	57.224,13	2.119,33	55.104,80
Concessioni pluriennali	51.995,92	2018	30	48.529,52	1.733,20	46.796,32
Concessioni pluriennali	35.865,18	2019	30	34.669,67	1.195,51	33.474,16
Concessioni pluriennali	27.000,00	2020	30		900,00	26.100,00

*Altri risconti passivi – entrate vincolate a spese reimputate con f.p.v.*

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	63.148,64	
		1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	39.549,71	
		1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	30.611,37	
		1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	30.751,28	
		2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi		164.061,00

*Altri risconti passivi – entrate vincolate nell'avanzo di amministrazione*

*derivante da anni precedenti*

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
01	11	5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	134.469,27	
01	11	5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	4.801,01	
01	11	5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	12.011,00	
		2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi		151.281,28

*derivante da competenza*

Mission	Programm	Conto	Descrizione	Dare	Avere
		1.3.1.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	365.840,81	
		2.5.2.09.01.01.001	Ricavi da energia, acqua, gas E...	7.735,42	
			Altri risconti passivi		373.576,23

**Conti d'ordine**

*Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.*

*Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente.*

*Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, perché tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.*

*Pertanto, gli accadimenti contabilmente registrati nei sistemi minori non possono in alcun caso costituire operazioni concluse di scambio di mercato ovvero operazioni di gestione esterna che abbiano comportato movimento di denaro in entrata o in uscita (variazione monetaria) o che abbiano comportato l'insorgere effettivo e comprovato di un credito o di un debito (variazione finanziaria).*

*Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale.*

Partendo da quanto sopra riportato e previsto dal principio contabile sono stati inseriti i seguenti valori:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1)	Impegni su esercizi futuri	9.506.303,05	8.081.115,10
2)	beni di terzi in uso	886.044,50	844.513,10
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	220.640,70	264.536,53
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>10.612.988,25</b>	<b>9.190.164,73</b>

Si segnala che gli impegni su esercizi futuri siano riconducibili agli impegni presi nel corso del 2020 sugli anni successivi, al netto delle quote già integrate nei conteggi del bilancio, quali le spese del personale e le spese legali rinviate con fondo pluriennale vincolate, confluite nel bilancio tra i ratei passivi e i fondi accantonati.

Si segnala che nei beni di terzi in uso sono state rilevate le cauzioni definitive risultanti a fine anno ai sensi del D.lgs. 50/2016 del codice degli appalti, articolo 103.

Si segnala che le garanzie prestate a altre imprese sono nei confronti della Polisportiva.

## Conto economico

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I proventi correlati all'attività istituzionale sono di competenza economica dell'esercizio in cui si verificano le seguenti due condizioni:

- è stato completato il processo attraverso il quale sono stati prodotti i beni o erogati i servizi dall'amministrazione pubblica;
- l'erogazione del bene o del servizio è già avvenuta, cioè si è concretizzato il passaggio sostanziale (e non formale) del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi.

I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari, si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, l'imputazione, per un importo proporzionale all'onere finanziato, avviene negli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (es. quota di ammortamento). Se, per esempio, il trasferimento è finalizzato alla copertura del 100% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio, per tutta la vita utile del cespite, un provento di importo pari al 100% della quota di ammortamento; parimenti, se il trasferimento è finalizzato alla copertura del 50% dell'onere di acquisizione del cespite, sarà imputato all'esercizio un provento pari al 50% della quota di ammortamento.

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente o sulla base di assunzioni del flusso dei costi;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica, in mancanza di una più diretta associazione. Tipico esempio è rappresentato dal processo di ammortamento;
- per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo.

In particolare quando:

- a) i beni ed i servizi, che hanno dato luogo al sostenimento di costi in un esercizio, esauriscono la loro utilità nell'esercizio stesso, o la loro futura utilità non sia identificabile o valutabile;
- b) viene meno o non sia più identificabile o valutabile la futura utilità o la funzionalità dei beni e dei servizi i cui costi erano stati sospesi in esercizi precedenti;
- c) l'associazione al processo produttivo o la ripartizione delle utilità dei beni e dei servizi, il cui costo era imputato economicamente all'esercizio su base razionale e sistematica, non risultino più di sostanziale rilevanza (ad esempio a seguito del processo di obsolescenza di apparecchiature informatiche).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Anche se non rilevati dalla contabilità finanziaria, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- b) le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
- c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Oltre alle registrazioni contabili derivanti dalla gestione finanziaria, si riepilogano le scritture di assestamento rilevate:

- Adeguamento al fondo svalutazione crediti
- Gestione dei fondi accantonati presenti nel risultato di amministrazione
- Storni fondi per insussistenze
- Ratei passivi personale
- Riepilogo movimenti gestione IVA
- Scritture inventario dell'anno
- Rilevazione e storno quota annuale concessioni
- Rilevazione e storno quota annuale conferimenti
- Rilevazione risconti da entrate vincolate pregresse
- Rilevazione risconti da entrate vincolate di competenza
- Altre scritture di adeguamento che hanno movimentato le entrate e le uscite straordinarie e che sono dovute alle quadrature di patrimonio e crediti e debiti.

Di seguito vengono riepilogati alcuni controlli per evidenziare la correlazione tra rendiconto finanziario e conto economico dell'ente:

RCL	RivApertura	Scrittura	Somma di Dare	Somma di Avere	Somma di Saldo	Val. Imp.Acc.	RCL Bil
A.1.	05-Matrice	Ricavi da accertamenti		4.709.858,20	- 4.709.858,20	4.709.858,20	A.1.
<b>A.1. Totale</b>				<b>4.709.858,20</b>	<b>- 4.709.858,20</b>		A.1.
A.2.	05-Matrice	Ricavi da accertamenti		900.019,06	- 900.019,06	900.019,06	A.2.
<b>A.2. Totale</b>				<b>900.019,06</b>	<b>- 900.019,06</b>		A.2.
A.4.a	05-Matrice	Ricavi da accertamenti		467.320,78	- 467.320,78	467.320,78	A.4.a
A.4.a	06-Assestamento	Risconti passivi - storno ricavi concessioni cimiteriali	27.000,00		27.000,00		A.4.a
A.4.a	06-Assestamento	Risconti passivi - quota annuale concessioni		19.558,72	- 19.558,72		A.4.a
A.4.a	06-Assestamento	Ricodifica concessioni		27.000,00	- 27.000,00		A.4.a
<b>A.4.a Totale</b>			<b>27.000,00</b>	<b>513.879,50</b>	<b>- 486.879,50</b>		A.4.a
A.4.b	05-Matrice	Ricavi da accertamenti		68.323,77	- 68.323,77	68.323,77	A.4.b
A.4.b	06-Assestamento	Risconti passivi - entrate di competenza in avanzo vincolato	7.735,42		7.735,42		A.4.b
<b>A.4.b Totale</b>			<b>7.735,42</b>	<b>68.323,77</b>	<b>- 60.588,35</b>		A.4.b
A.4.c	05-Matrice	Ricavi da accertamenti		236.286,55	- 236.286,55	236.286,55	A.4.c
A.4.c	06-Assestamento	Giro Iva 2020	14.047,12		14.047,12		A.4.c
<b>A.4.c Totale</b>			<b>14.047,12</b>	<b>236.286,55</b>	<b>- 222.239,43</b>		A.4.c
B.10.	05-Matrice	Costi da impegni	4.064.960,01		4.064.960,01	4.064.960,01	B.10.
B.10.	06-Assestamento	Giro Iva 2020		110.119,15	- 110.119,15		B.10.
B.10.	06-Assestamento	Fondi e accantonamenti - utilizzo quote spese legali		3.276,41	- 3.276,41		B.10.
<b>B.10. Totale</b>			<b>4.064.960,01</b>	<b>113.395,56</b>	<b>3.951.564,45</b>		B.10.
B.11.	05-Matrice	Costi da impegni	44.497,49		44.497,49	44.497,49	B.11.
<b>B.11. Totale</b>			<b>44.497,49</b>		<b>44.497,49</b>		B.11.
B.12.a	05-Matrice	Costi da impegni	1.273.358,55		1.273.358,55	1.273.358,55	B.12.a
<b>B.12.a Totale</b>			<b>1.273.358,55</b>		<b>1.273.358,55</b>		B.12.a
B.12.b	05-Matrice	Costi da impegni	25.938,66		25.938,66	25.938,66	B.12.b
<b>B.12.b Totale</b>			<b>25.938,66</b>		<b>25.938,66</b>		B.12.b
B.12.c	05-Matrice	Costi da impegni	22.866,40		22.866,40	22.866,40	B.12.c
<b>B.12.c Totale</b>			<b>22.866,40</b>		<b>22.866,40</b>		B.12.c
B.9.	05-Matrice	Costi da impegni	129.993,03		129.993,03		
<b>B.9. Totale</b>			<b>129.993,03</b>		<b>129.993,03</b>		

Nota integrativa – rendiconto 2020

Poste straordinarie

RCL	Conto	Descrizione	Scrittura	Mov Dare	Mov Avere	Somma di Saldo	
E.24.a	5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	Riserva per permessi da costruire	520.733,66			520.733,66
			Ricavi da accertamenti		520.733,66		520.733,66
		Permessi di costruire Totale		520.733,66	520.733,66		-
<b>E.24.a Totale</b>				<b>520.733,66</b>	<b>520.733,66</b>		<b>-</b>
E.24.c	5.2.2.01.01.001	Insussistenze del passivo	Variazione ai residui		103.231,69	-	103.231,69
			Fondi e accantonamenti - storno fondi per insussistenze		122.382,83	-	122.382,83
			FSC - storno per riduzione FCDE su altri crediti		18.816,68	-	18.816,68
			Risconti passivi - avanzo vincolato da variazioni sui residui				-
		Insussistenze del passivo Totale			244.431,20	-	244.431,20
	5.2.3.99.99.001	Altre sopravvenienze attive	Variazione ai residui		-		-
			Inventario - Acquisizioni anno: 2020 – Extra finanziarie	-	10.250,00	-	10.250,00
			Inventario - Rivalutazioni anno: 2020 - Extra finanziarie	-	283.500,00	-	283.500,00
		Altre sopravvenienze attive Totale		-	293.750,00	-	293.750,00
	5.2.3.01.01.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	Ricavi da accertamenti		2.773,50	-	2.773,50
		Entrate per rimborsi di imposte indirette Totale			2.773,50	-	2.773,50
	5.2.3.01.02.001	Entrate da rimborsi di imposte dirette	Ricavi da accertamenti		200,00	-	200,00
		Entrate da rimborsi di imposte dirette Totale			200,00	-	200,00
<b>E.24.c Totale</b>				<b>-</b>	<b>541.154,70</b>	<b>-</b>	<b>541.154,70</b>
E.24.d	5.2.4.01.08.002	Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	Inventario - Dismissioni anno: 2020 - Finanziarie		29.786,40	-	29.786,40
		Plusvalenza da alienazione di Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale Totale			29.786,40	-	29.786,40
	5.2.4.02.01.999	Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c.	Risconti passivi - entrate di competenza in avanzo destinato				-
		Plusvalenza da cessione di terreni n.a.c. Totale					-
<b>E.24.d Totale</b>					<b>29.786,40</b>	<b>-</b>	<b>29.786,40</b>
E.25.b	5.1.2.01.01.001	Insussistenze dell'attivo	Variazione ai residui	36.210,68			36.210,68
			Iscrizione crediti stralciati dalla finanziaria come inesigibili		17.850,84	-	17.850,84
			Inventario - Dismissioni anno: 2020 – Extra finanziarie	158,46	-		158,46
			Inventario - insussistenze	2.171,70			2.171,70
			Insussistenza credito iva	1.223,00			1.223,00
		Insussistenze dell'attivo Totale		39.763,84	17.850,84		21.913,00
	5.1.1.03.02.001	Rimborsi di imposte e tasse correnti	Costi da impegni	6.179,00			6.179,00
		Rimborsi di imposte e tasse correnti Totale		6.179,00			6.179,00
	5.1.1.99.99.999	Altre sopravvenienze passive	Risconti passivi - entrate di esercizi precedenti in avanzo	151.281,28			151.281,28
		Altre sopravvenienze passive Totale		151.281,28			151.281,28
<b>E.25.b Totale</b>				<b>197.224,12</b>	<b>17.850,84</b>		<b>179.373,28</b>
E.25.d	5.1.9.01.01.005	Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	Costi da impegni	14.545,78			14.545,78
		Rimborsi in conto capitale a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso Totale		14.545,78			14.545,78
<b>E.25.d Totale</b>				<b>14.545,78</b>			<b>14.545,78</b>

Nota integrativa – rendiconto 2020

Gli oneri da permessi di costruire che sono stati utilizzati per il finanziamento della parte capitale sono stati girati alle riserve come da principio contabile e da precisazione della FAQ Arconet nr. 45:

Conto	Descrizione	Dare	Avere
5.2.9.02.01.001	Permessi di costruire	520.733,66	
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		520.733,66

## Conclusioni della contabilità economico patrimoniale

Si rileva che il risultato economico è migliorato notevolmente rispetto al 2019. Le voci che hanno contribuito maggiormente a tale risultato sono:

- Incremento della gestione ordinaria

		CONTOECONOMICO	2020	2019
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.637.299,57	8.267.986,27
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	697.865,69	474.870,03

- Riduzione delle voci negative negli oneri della gestione straordinaria.

La giunta propone di:

- Rinviare l'utile dell'esercizio a nuovo;
- Destinare € 131.685,99 euro delle "altre riserve indisponibili" per l'utilizzo del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni riducendo in questo modo il valore degli utili a nuovo;

Nel 2021 questi movimenti si realizzeranno con le seguenti scritture:

*Riporto utili a nuovo:*

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	1.382.009,02	
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo		1.382.009,02

*Destinazione riserve indisponibili*

Conto	Descrizione	Dare	Avere
2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili		131.685,99
2.1.2.01.03.01.001	Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	131.685,99	

Ponte San Pietro 8 aprile 2021 integrata con l'emendamento portato in consiglio comunale il 27 maggio 2021.