



**COMUNE DI NEGRAR DI VALPOLICELLA**  
**Provincia di Verona**

---

Piazza V. Emanuele II, n. 37 – 37024 Negrar (Vr)  
Tel. 045-6011611 Fax 045-6011619  
e-mail [info@comunenegrar.it](mailto:info@comunenegrar.it) web [www.comunenegrar.it](http://www.comunenegrar.it)  
C.F. e Partita Iva 00251080230

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2020**

**COMUNE DI NEGRAR DI VALPOLICELLA**  
**Prov. (VR)**

## Indice

### INTRODUZIONE GENERALE

- Relazione sul rendiconto
- Il rendiconto finanziario

### CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

### PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

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

### ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

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

### DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

### ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

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

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

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

### ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

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

### ALTRE INFORMAZIONI

- Gestione di cassa
- Verifica equilibri
- Tabella parametri enti deficitari
- Conto economico
- Stato patrimoniale

### CONCLUSIONI

## **INTRODUZIONE GENERALE**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

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

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

### **IL RENDICONTO FINANZIARIO**

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

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

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

- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

| TITOLO                        | DENOMINAZIONE                                                     | Residui attivi al 1/1/2020 (RS)          |               | Riscossioni in c/residui (RR)    |               | Riaccertamento residui (R)                |               | Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP | Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)  |    |              |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|-------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----|--------------|
|                               |                                                                   | Previsioni definitive di competenza (CP) |               | Riscossioni in c/competenza (RC) |               | Accertamenti (A)                          |               |                                               | Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC) |    |              |
|                               |                                                                   | Previsioni definitive di cassa (CS)      |               | Totale riscossioni (TR=RR+RC)    |               | Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS |               |                                               | Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)       |    |              |
|                               | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                    | CP                                       | 296.598,98    |                                  |               |                                           |               |                                               |                                                     |    |              |
|                               | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE           | CP                                       | 2.718.997,66  |                                  |               |                                           |               |                                               |                                                     |    |              |
|                               | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE              | CP                                       | 0,00          |                                  |               |                                           |               |                                               |                                                     |    |              |
|                               | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                | CP                                       | 692.147,82    |                                  |               |                                           |               |                                               |                                                     |    |              |
|                               | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                 | CP                                       | 0,00          |                                  |               |                                           |               |                                               |                                                     |    |              |
| TITOLO 1                      | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS                                       | 2.626.974,68  | RR                               | 472.607,10    | R                                         | -2.548,97     | CP                                            | 80.230,10                                           | EP | 2.151.818,61 |
|                               |                                                                   | CP                                       | 8.656.633,87  | RC                               | 7.907.289,34  | A                                         | 8.736.863,97  |                                               |                                                     | EC | 829.574,63   |
|                               |                                                                   | CS                                       | 11.283.608,55 | TR                               | 8.379.896,44  | CS                                        | -2.903.712,11 |                                               |                                                     | TR | 2.981.393,24 |
| TITOLO 2                      | Trasferimenti correnti                                            | RS                                       | 163.439,53    | RR                               | 113.455,78    | R                                         | -6.593,21     | CP                                            | -86.456,15                                          | EP | 43.390,54    |
|                               |                                                                   | CP                                       | 2.055.438,17  | RC                               | 1.766.533,04  | A                                         | 1.968.982,02  |                                               |                                                     | EC | 202.448,98   |
|                               |                                                                   | CS                                       | 2.218.877,70  | TR                               | 1.879.988,82  | CS                                        | -338.888,88   |                                               |                                                     | TR | 245.839,52   |
| TITOLO 3                      | Entrate extratributarie                                           | RS                                       | 792.887,87    | RR                               | 618.453,69    | R                                         | 98.137,35     | CP                                            | -95.245,14                                          | EP | 272.571,53   |
|                               |                                                                   | CP                                       | 2.113.799,89  | RC                               | 1.682.073,38  | A                                         | 2.018.554,75  |                                               |                                                     | EC | 336.481,37   |
|                               |                                                                   | CS                                       | 2.906.687,76  | TR                               | 2.300.527,07  | CS                                        | -606.160,69   |                                               |                                                     | TR | 609.052,90   |
| TITOLO 4                      | Entrate in conto capitale                                         | RS                                       | 347.073,18    | RR                               | 229.990,04    | R                                         | -26.730,64    | CP                                            | -116.761,81                                         | EP | 90.352,50    |
|                               |                                                                   | CP                                       | 775.823,52    | RC                               | 595.304,73    | A                                         | 659.061,71    |                                               |                                                     | EC | 63.756,98    |
|                               |                                                                   | CS                                       | 2.526.050,05  | TR                               | 825.294,77    | CS                                        | -1.700.755,28 |                                               |                                                     | TR | 154.109,48   |
| TITOLO 5                      | Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00          | R                                         | 0,00          | CP                                            | 0,00                                                | EP | 0,00         |
|                               |                                                                   | CP                                       | 0,00          | RC                               | 0,00          | A                                         | 0,00          |                                               |                                                     | EC | 0,00         |
|                               |                                                                   | CS                                       | 0,00          | TR                               | 0,00          | CS                                        | 0,00          |                                               |                                                     | TR | 0,00         |
| TITOLO 6                      | Accensione Prestiti                                               | RS                                       | 83.547,56     | RR                               | 0,00          | R                                         | 0,00          | CP                                            | 0,00                                                | EP | 83.547,56    |
|                               |                                                                   | CP                                       | 0,00          | RC                               | 0,00          | A                                         | 0,00          |                                               |                                                     | EC | 0,00         |
|                               |                                                                   | CS                                       | 83.547,56     | TR                               | 0,00          | CS                                        | -83.547,56    |                                               |                                                     | TR | 83.547,56    |
| TITOLO 7                      | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | RS                                       | 0,00          | RR                               | 0,00          | R                                         | 0,00          | CP                                            | -2.000.000,00                                       | EP | 0,00         |
|                               |                                                                   | CP                                       | 2.000.000,00  | RC                               | 0,00          | A                                         | 0,00          |                                               |                                                     | EC | 0,00         |
|                               |                                                                   | CS                                       | 2.000.000,00  | TR                               | 0,00          | CS                                        | -2.000.000,00 |                                               |                                                     | TR | 0,00         |
| TITOLO 9                      | Entrate per conto terzi e partite di giro                         | RS                                       | 24.561,07     | RR                               | 13.002,87     | R                                         | -629,00       | CP                                            | -1.714.113,19                                       | EP | 10.929,20    |
|                               |                                                                   | CP                                       | 2.983.000,00  | RC                               | 1.257.814,31  | A                                         | 1.268.886,81  |                                               |                                                     | EC | 11.072,50    |
|                               |                                                                   | CS                                       | 3.007.561,07  | TR                               | 1.270.817,18  | CS                                        | -1.736.743,89 |                                               |                                                     | TR | 22.001,70    |
| TOTALE TITOLI                 |                                                                   | RS                                       | 4.038.483,89  | RR                               | 1.447.509,48  | R                                         | 61.635,53     | CP                                            | -3.932.346,19                                       | EP | 2.652.609,94 |
|                               |                                                                   | CP                                       | 18.584.695,45 | RC                               | 13.209.014,80 | A                                         | 14.652.349,26 |                                               |                                                     | EC | 1.443.334,46 |
|                               |                                                                   | CS                                       | 24.026.332,69 | TR                               | 14.656.524,28 | CS                                        | -9.369.808,41 |                                               |                                                     | TR | 4.095.944,40 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |                                                                   | RS                                       | 4.038.483,89  | RC                               | 1.447.509,48  | R                                         | 61.635,53     | CP                                            | -3.932.346,19                                       | EP | 2.652.609,94 |
|                               |                                                                   | CP                                       | 22.292.439,91 | PC                               | 13.209.014,80 | A                                         | 14.652.349,26 |                                               |                                                     | EC | 1.443.334,46 |
|                               |                                                                   | CS                                       | 24.026.332,69 | TR                               | 14.656.524,28 | CS                                        | -9.369.808,41 |                                               |                                                     | TR | 4.095.944,40 |

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

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

- 3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

# CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                               | Residui passivi al 1/1/2020<br>(RS)         |               | Pagamenti in c/residui (PR)       |              | Riaccertamento residui (R)           |              |                                          |              | Residui passivi da esercizi<br>precedenti (EP=RS-PR+R)  |              |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------|--------------|
|                                |                                                                             | Previsioni definitive di<br>competenza (CP) |               | Pagamenti in c/competenza<br>(PC) |              | Impegni (I)                          |              | Economie di competenza<br>(ECP=CP-I-FPV) |              | Residui passivi da esercizio di<br>competenza (EC=I-PC) |              |
|                                |                                                                             | Previsioni definitive di cassa<br>(CS)      |               | Totale pagamenti<br>(TP=PR+PC)    |              | Fondo pluriennale vincolato<br>(FPV) |              |                                          |              | Totale residui passivi da<br>riportare (TR=EP+EC)       |              |
|                                | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                                | CP                                          | 0,00          |                                   |              |                                      |              |                                          |              |                                                         |              |
|                                | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E<br>NON CONTRATTO <sup>(1)</sup> | CP                                          | 0,00          |                                   |              |                                      |              |                                          |              |                                                         |              |
| Titolo 1                       | Spese correnti                                                              | RS                                          | 2.456.747,93  | PR                                | 1.829.141,36 | R                                    | -167.601,31  |                                          |              | E                                                       | 460.005,26   |
|                                |                                                                             | CP                                          | 12.178.888,85 | PC                                | 7.377.276,96 | I                                    | 9.306.081,55 | ECP                                      | 2.004.342,03 | EC                                                      | 1.928.804,59 |
|                                |                                                                             | CS                                          | 13.603.778,65 | TP                                | 9.206.418,32 | FPV                                  | 868.465,27   |                                          |              | CTR                                                     | 2.388.809,85 |
| Titolo 2                       | Spese in conto capitale                                                     | RS                                          | 637.502,98    | PR                                | 341.432,68   | R                                    | -80.162,47   |                                          |              | E                                                       | 215.907,83   |
|                                |                                                                             | CP                                          | 4.150.890,93  | PC                                | 743.779,37   | I                                    | 965.642,44   | ECP                                      | 250.005,98   | EC                                                      | 221.863,07   |
|                                |                                                                             | CS                                          | 6.071.141,16  | TP                                | 1.085.212,05 | FPV                                  | 2.935.242,51 |                                          |              | CTR                                                     | 437.770,90   |
| Titolo 3                       | Spese per incremento attività finanziarie                                   | RS                                          | 0,00          | PR                                | 0,00         | R                                    | 0,00         |                                          |              | E                                                       | 0,00         |
|                                |                                                                             | CP                                          | 0,00          | PC                                | 0,00         | I                                    | 0,00         | ECP                                      | 0,00         | EC                                                      | 0,00         |
|                                |                                                                             | CS                                          | 0,00          | TP                                | 0,00         | FPV                                  | 0,00         |                                          |              | CTR                                                     | 0,00         |
| Titolo 4                       | Rimborso Prestiti                                                           | RS                                          | 0,00          | PR                                | 0,00         | R                                    | 0,00         |                                          |              | E                                                       | 0,00         |
|                                |                                                                             | CP                                          | 979.660,13    | PC                                | 979.659,59   | I                                    | 979.659,59   | ECP                                      | 0,54         | EC                                                      | 0,00         |
|                                |                                                                             | CS                                          | 979.660,13    | TP                                | 979.659,59   | FPV                                  | 0,00         |                                          |              | CTR                                                     | 0,00         |
| Titolo 5                       | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto<br>tesoriere/cassiere           | RS                                          | 0,00          | PR                                | 0,00         | R                                    | 0,00         |                                          |              | E                                                       | 0,00         |
|                                |                                                                             | CP                                          | 2.000.000,00  | PC                                | 0,00         | I                                    | 0,00         | ECP                                      | 2.000.000,00 | EC                                                      | 0,00         |
|                                |                                                                             | CS                                          | 2.000.000,00  | TP                                | 0,00         | FPV                                  | 0,00         |                                          |              | CTR                                                     | 0,00         |
| Titolo 7                       | Uscite per conto terzi e partite di giro                                    | RS                                          | 87.526,68     | PR                                | 43.457,43    | R                                    | -641,73      |                                          |              | E                                                       | 43.427,52    |
|                                |                                                                             | CP                                          | 2.983.000,00  | PC                                | 1.173.521,20 | I                                    | 1.268.886,81 | ECP                                      | 1.714.113,19 | EC                                                      | 95.365,61    |
|                                |                                                                             | CS                                          | 3.070.526,68  | TP                                | 1.216.978,63 | FPV                                  | 0,00         |                                          |              | CTR                                                     | 138.793,13   |
|                                |                                                                             |                                             |               |                                   |              |                                      |              |                                          |              |                                                         |              |

|                                    |    |               |    |               |     |               |     |              |    |              |
|------------------------------------|----|---------------|----|---------------|-----|---------------|-----|--------------|----|--------------|
| <b>TOTALE TITOLI</b>               | RS | 3.181.777,59  | PR | 2.214.031,47  | R   | -248.405,51   | ECP | 5.968.461,74 | EP | 719.340,61   |
|                                    | CP | 22.292.439,91 | PC | 10.274.237,12 | I   | 12.520.270,39 |     |              | EC | 2.246.033,27 |
|                                    | CS | 25.725.106,62 | TP | 12.488.268,59 | FPV | 3.803.707,78  |     |              | TR | 2.965.373,88 |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> | RS | 3.181.777,59  | PR | 2.214.031,47  | R   | -248.405,51   | ECP | 5.968.461,74 | EP | 719.340,61   |
|                                    | CP | 22.292.439,91 | PC | 10.274.237,12 | I   | 12.520.270,39 |     |              | EC | 2.246.033,27 |
|                                    | CS | 25.725.106,62 | TP | 12.488.268,59 | FPV | 3.803.707,78  |     |              | TR | 2.965.373,88 |

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

## **CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI**

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attendendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei principi contabili introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs 118/2011). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, ha operato nel rispetto di quanto previsto dalle "Disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118" (D.Lgs 126/2014).

In particolare, in considerazione del fatto che "(...) le amministrazioni pubbliche (.....) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (...)" (D.Lgs 118/2011, art. 3, comma 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. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su internet e 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).

Ai sensi del D. Lgs n. 118/2011, e successive modifiche ed integrazioni, in materia di riforma dell'ordinamento contabile degli Enti Locali, e delle disposizioni correttive di cui al D.Lgs n. 126/2014, il nuovo sistema contabile per gli Enti non sperimentatori si applica la seguente tempistica:

- 1) con decorrenza dal 01 Gennaio 2015 per quanto concerne il principio della competenza finanziaria potenziata, di cui all'allegato n.4/2 al D.Lgs n. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.
- 2) A regime dal 01/01/2016 per quanto concerne i nuovi schemi di bilancio e di rendiconto con funzioni autorizzatoria, a norma dell'articolo 11, commi 12 e 13 del D. Lgs n. 118 del 2011.

Il rendiconto oggetto della presente relazione è approvato secondo gli schemi contabili in vigore del D. Lgs 118/2011 e nel rispetto dei principi della competenza finanziaria e potenziata.

Si rimanda alla relazione sulla gestione economico - patrimoniale per maggiori dettagli sui criteri utilizzati.

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

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

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

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

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

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

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

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà

del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

## **PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE**

Il Bilancio di previsione finanziario 2020 è stato oggetto di variazioni, nel corso dell'esercizio, approvate con le deliberazioni di seguito elencate:

| <b>Tipo</b>           | <b>numero</b> | <b>data</b> | <b>oggetto</b>                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------|---------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Delibera<br>Giunta    | 2             | 16/01/2020  | I VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2020 E PRESA D'ATTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 09/01/2020                                                         |
| Delibera<br>Giunta    | 8             | 28/01/2021  | I VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2021 E PRESA D'ATTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 11/01/2021                                                         |
| Delibera<br>Consiglio | 4             | 10/02/2020  | COMUNICAZIONE III VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2019 - DELIBERAZIONE G.C. N. 211 DEL 12/12/2019.                                                       |
| Delibera<br>Consiglio | 5             | 10/02/2020  | COMUNICAZIONE I VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2020 E PRESA D'ATTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 09/01/2020. (DELIBERAZIONE G.C. N. 2 DEL 16/01/2020) |
| Delibera<br>Giunta    | 16            | 18/02/2021  | I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, AI SENSI DELL' ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000                                                                                    |
| Delibera<br>Giunta    | 17            | 18/02/2021  | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023 A SEGUITO DELLA I VARIAZIONE DI BILANCIO DI GIUNTA COMUNALE                                                                                |
| Delibera<br>Giunta    | 24            | 27/02/2020  | I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020, AI SENSI DELL' ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000.                                                                                          |
| Delibera<br>Giunta    | 29            | 18/03/2021  | II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023, AI SENSI DELL' ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000.                                                                                  |
| Delibera<br>Giunta    | 30            | 12/03/2020  | II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020, AI SENSI DELL' ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000.                                                                                         |
| Delibera<br>Giunta    | 30            | 18/03/2021  | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023 A SEGUITO DELLA II VARIAZIONE DI BILANCIO DI GIUNTA COMUNALE                                                                               |
| Delibera<br>Consiglio | 13            | 30/04/2020  | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 24 DEL 27/02/2020 AD OGGETTO: I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000.                         |
| Delibera<br>Consiglio | 14            | 30/04/2020  | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 30 DEL 12/03/2020 AD OGGETTO: II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000.                        |
| Delibera<br>Consiglio | 15            | 30/04/2020  | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 37 DEL 02/04/2020 AD OGGETTO: III VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000.                       |

|                       |     |            |                                                                                                                                                                                                     |
|-----------------------|-----|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Delibera<br>Giunta    | 37  | 02/04/2020 | III VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000 - ORD. PROTEZIONE CIVILE 29 MARZO 2020 N. 658 E D.L. 17 MARZO 2020 N. 18 (EMERGENZA COVID-19) |
| Delibera<br>Giunta    | 52  | 14/05/2020 | II VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2020                                                                                                                       |
| Delibera<br>Consiglio | 20  | 15/06/2020 | COMUNICAZIONE II VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2020 (DELIBERAZIONE G.C. N. 52 DEL 14/05/2020).                                                              |
| Delibera<br>Consiglio | 27  | 15/06/2020 | IV VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000.                                                                                            |
| Delibera<br>Giunta    | 86  | 20/08/2020 | VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022, AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000.                                                                                        |
| Delibera<br>Giunta    | 87  | 20/08/2020 | IV VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022                                                                                                                                              |
| Delibera<br>Giunta    | 93  | 03/09/2020 | VII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022, AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000.                                                                                       |
| Delibera<br>Giunta    | 94  | 03/09/2020 | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE DI APPROVAZIONE DELLA VII VARIAZIONE DI BILANCIO.                                              |
| Delibera<br>Giunta    | 115 | 30/09/2020 | VIII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022, AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000                                                                                       |
| Delibera<br>Consiglio | 38  | 15/10/2020 | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 86 DEL 20/08/2020 AD OGGETTO: VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000.                        |
| Delibera<br>Consiglio | 39  | 15/10/2020 | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 93 DEL 03/09/2020 AD OGGETTO: VII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000.                            |
| Delibera<br>Consiglio | 40  | 15/10/2020 | RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE G.C. N. 115 DEL 30/09/2020 AD OGGETTO: VIII VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AI SENSI DELL'ARTICOLO 175 COMMA 4 DEL D.LGS. 267/2000                           |
| Delibera<br>Consiglio | 41  | 15/10/2020 | IX VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000.                                                                                            |
| Delibera<br>Giunta    | 116 | 08/10/2020 | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE DI APPROVAZIONE DELLA VIII VARIAZIONE DI BILANCIO                                              |
| Delibera<br>Consiglio | 49  | 30/11/2020 | X VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 2 DEL D.LGS. N. 267/2000.                                                                                             |
| Delibera<br>Giunta    | 124 | 22/10/2020 | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE DI APPROVAZIONE DELLA IX VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE                              |

|                    |     |            |                                                                                                                                                                       |
|--------------------|-----|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Delibera<br>Giunta | 150 | 03/12/2020 | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE DI APPROVAZIONE DELLA X VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE |
| Delibera<br>Giunta | 182 | 30/12/2020 | XI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022, IN ESECUZIONE DELL'ARTICOLO 39, COMMI 1 E 5, D.L. 104 DEL 2020                                                     |
| Delibera<br>Giunta | 183 | 30/12/2020 | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022 A SEGUITO DELLA XI VARIAZIONE DI BILANCIO DI GIUNTA COMUNALE                                                      |

In sede di variazione di Bilancio di Consiglio Comunale e di Giunta, in via di urgenza, sono state verificate la permanenza degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000.

Le variazioni di Bilancio di Giunta Comunale, adottate ai sensi dell'art. 175 del TUEL in via d'urgenza, sono state tutte regolarmente ratificate dal Consiglio Comunale nella prima seduta consigliare utile.

I prelievi dal fondo di riserva effettuati dalla Giunta Comunale sono stati tutti comunicati al Consiglio Comunale nella prima seduta utile.

Nel corso dell'anno 2020 sono state apportate Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione tra capitoli a norma dell'art. 175, comma 5-quarter, lett. a) del TUEL, come da provvedimenti dirigenziali di seguito elencati:

|                                |                     |            |                                                                                                                                                |
|--------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Determina<br>Area<br>Contabile | N. REG.<br>GEN. 40  | 30/01/2020 | I VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020 - AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), DEL D.LGS. 267/2000.  |
| Determina<br>Area<br>Contabile | N. REG.<br>GEN. 150 | 17/03/2020 | II VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020 - AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), DEL D.LGS. 267/2000. |
| Determina<br>Area<br>Contabile | N. REG.<br>GEN. 175 | 02/04/2020 | III VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020 - AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), DEL D.LGS. 267/2000 |
| Determina<br>Area<br>Contabile | N. REG.<br>GEN. 449 | 10/09/2020 | VI VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-QUATER LETTERA A) DEL D.LGS 267/2000                          |
| Determina<br>Area<br>Contabile | N. REG.<br>GEN. 465 | 17/09/2020 | VII VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), DEL D.LGS. 267/2000                      |
| Determina<br>Area<br>Contabile | N. REG.<br>GEN. 577 | 29/10/2020 | VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), DEL D.LGS.267/2000                           |

|                                |                     |            |                                                                                                                                                |
|--------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Determina<br>Area<br>Contabile | N. REG.<br>GEN. 634 | 30/11/2020 | XI VARIAZIONE COMPENSATIVA AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE ANNO 2020 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-<br>QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. 26/2000. |
|--------------------------------|---------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

# **RENDICONO ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

**Principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno 2020 comprendenti l'utilizzazione dei fondi di riserva e delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, con distinzione dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente:**

| <b>Fondo di riserva (cap. 999)</b>                                             | <b>35.647,26</b> | <b>Descrizione interventi</b>                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| utilizzo fondo di riserva n. 1                                                 | -2.900,00        | G.C. n. 16 del 30/01/2020 – per software on-line sicurezza                   |
| utilizzo fondo di riserva n. 2 in assestamento e salvaguardia con variazione 5 | -12.087,54       | C.C. n. 31 del 23/07/2020 – Assestamento e salvaguardia 2020/2022.           |
| utilizzo fondo di riserva n. 3                                                 | -835,00          | C.C. n. 41 del 15/10/2020 – IX variazione di bilancio 2020/2022.(cap. 185/1) |
| utilizzo fondo di riserva n. 4                                                 | -6.460,00        | C.C. n. 49 del 30/11/2020 – X variazione di bilancio 2020/2022.              |
| utilizzo fondo di riserva n. 4 (su anno 2021)                                  | -3.800,00        |                                                                              |
| <i>Fondo di riserva residuo non applicato</i>                                  | <b>20.659,72</b> |                                                                              |

| <b>Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente (cap. __)</b>              | <b>0,00</b> | <b>Descrizione interventi</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------|
| utilizzo fondo rinnovi contrattuali variazione n. salvaguardia e assestamento | 0,00        |                               |
| <i>Fondo non applicato</i>                                                    | <b>0,00</b> |                               |

| <b>Totale avanzo accantonato</b>                        | <b>2.237.010,14</b> | <b>Descrizione interventi</b> |
|---------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|
| Applicaz. avanzo accant. In parte corrente - variaz. n. | 0,00                |                               |
| <i>Residuo non applicato</i>                            | <b>2.237.010,14</b> |                               |

|                                                                           |                   |                                                                                                            |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Totale avanzo vincolato</b>                                            | <b>535.120,88</b> | <b>Descrizione interventi</b>                                                                              |
| Applicazione avanzo vincolato variazione n. 9 (parte k)                   | -155.000,00       | C.C. n. 41 del 15/10/2020 – IX variazione di bilancio 2020/2022. (cap. 5613-5625-5683-5943/1)              |
|                                                                           | 0                 |                                                                                                            |
| <i>Residuo non applicato</i>                                              | <b>380.120,88</b> |                                                                                                            |
|                                                                           |                   |                                                                                                            |
| <b>Totale avanzo destinato ad investimenti</b>                            | <b>376.767,75</b> | <b>Descrizione interventi</b>                                                                              |
| Applicazione avanzo destinato variazione n. 5 salvaguardia e assestamento | -376.767,75       | C.C. n. 31 del 23/07/2020 (Assestamento – salvaguardia) (capitoli finanziati 5490-5580-5630/1-5689/1-5976) |
|                                                                           |                   |                                                                                                            |
| <i>Residuo non applicato</i>                                              | <b>0,00</b>       |                                                                                                            |
|                                                                           |                   |                                                                                                            |
| <b>Totale avanzo disponibile/libero</b>                                   | <b>456.083,26</b> | <b>Descrizione interventi</b>                                                                              |
| Applicazione avanzo libero in c/capitale in variazione n. 7               | -160.000,00       | G.C. 93 Del 03/09/2020 – 7 variazione bilancio (capitolo finanziato 5058)                                  |
| Applicazione avanzo libero in parte corrente - variaz. n. 9               | -380,07           | C.C. n. 41 del 15/10/2020 – IX variazione di bilancio 2020/2022. (cap. 2858)                               |
|                                                                           |                   |                                                                                                            |
| <i>Residuo non applicato</i>                                              | <b>295.703,19</b> |                                                                                                            |

## **Stato di accertamento e di riscossione delle entrate**

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

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

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

Gli indicatori delle entrate sono allegati al rendiconto 2020.

## **Analisi della spesa**

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

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

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

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario. Gli indicatori delle spese sono allegati al rendiconto 2020.

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

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

|                                           | 2017         | 2018         | 2019         |
|-------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Risultato di amministrazione (+/-)</b> | 2.260.882,67 | 3.274.490,75 | 3.604.982,03 |
| <b>Di cui:</b>                            |              |              |              |
| <b>Parte accantonata</b>                  | 462.862,34   | 852.223,80   | 2.237.010,14 |
| <b>Parte vincolata</b>                    | 682.118,31   | 1.268.408,98 | 535.120,88   |
| <b>Parte destinata a investimenti</b>     | 831.334,60   | 587.962,75   | 376.767,75   |
| <b>Parte disponibile (+/-)</b>            | 284.567,42   | 565.895,22   | 456.083,26   |

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

| Applicazione dell'avanzo del 2020         | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale (destinazione investimenti) | Fondo svalutazione crediti | Avanzo non vincolato | Totale       |
|-------------------------------------------|------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------|
| Spesa corrente                            | € 380,07         |                                                            |                            |                      | € 380,07     |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo |                  |                                                            |                            |                      |              |
| Debiti fuori bilancio                     |                  |                                                            |                            |                      |              |
| Estinzione anticipata di prestiti         |                  |                                                            |                            |                      |              |
| Spesa in c/capitale                       | € 155,00,00      | € 376.767,75                                               |                            | € 160.000,00         | € 691.767,75 |
| Altro                                     |                  |                                                            |                            |                      |              |
| Totale avanzo utilizzato                  |                  |                                                            |                            |                      | € 692.147,82 |

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

## Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio, mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), 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.

COMUNE DI NEGRAR DI VALPOLICELLA (VR)

Allegato a) Risultato di amministrazione

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

|                                                                                                                     |     | GESTIONE     |               |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                     |     | RESIDUI      | COMPETENZA    | TOTALE        |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                                                                        |     |              |               | 5.762.240,44  |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 1.447.509,48 | 13.209.014,80 | 14.656.524,28 |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 2.214.031,47 | 10.274.237,12 | 12.488.268,59 |
|                                                                                                                     |     |              |               |               |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |              |               | 7.930.496,13  |
|                                                                                                                     |     |              |               |               |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-) |              |               | 0,00          |
|                                                                                                                     |     |              |               |               |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |              |               | 7.930.496,13  |
|                                                                                                                     |     |              |               |               |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 2.652.609,94 | 1.443.334,46  | 4.095.944,40  |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |               | 0,00          |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 719.340,61   | 2.246.033,27  | 2.965.373,88  |
|                                                                                                                     |     |              |               |               |

|                                                                                                                                    |     |  |  |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|---------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>                                                                      | (-) |  |  | 868.465,27          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>                                                              | (-) |  |  | 2.935.242,51        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>                                                                | (-) |  |  | 0,00                |
|                                                                                                                                    |     |  |  |                     |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) <sup>(2)</sup>                                                                | (=) |  |  | <b>5.257.358,87</b> |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>                                                           |     |  |  |                     |
| <b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>                                                                                            |     |  |  |                     |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 <sup>(4)</sup>                                                                      |     |  |  | 2.570.340,59        |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>                                                  |     |  |  | 0,00                |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                                      |     |  |  | 0,00                |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                                  |     |  |  | 0,00                |
| Fondo contenzioso                                                                                                                  |     |  |  | 101.700,00          |
| Altri accantonamenti                                                                                                               |     |  |  | 605.614,05          |
| <b>Totale parte accantonata (B)</b>                                                                                                |     |  |  | <b>3.277.654,64</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                                             |     |  |  |                     |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                                |     |  |  | 1.230.118,08        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                                 |     |  |  | 119.780,96          |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui                                                                                          |     |  |  | 0,00                |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                           |     |  |  | 2,81                |
| Altri vincoli da specificare                                                                                                       |     |  |  | 0,00                |
| <b>Totale parte vincolata (C)</b>                                                                                                  |     |  |  | <b>1.349.901,85</b> |
| <b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>                                                                                |     |  |  | <b>74.850,62</b>    |
| <b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>                                                                                |     |  |  | <b>554.951,76</b>   |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>                                                           |     |  |  | 0,00                |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b> |     |  |  |                     |

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

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2020

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

| Capitolo di spesa                                                  | Descrizione                                                                                                             | Risorse accantonate al 1/1/2020 <sup>5</sup> | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - <sup>1</sup> ) | Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> ) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                                    |                                                                                                                         | (a)                                          | (b)                                                                                       | (c)                                                                        | (d)                                                                                            | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                |
| <b>Fondo anticipazioni liquidità</b>                               |                                                                                                                         |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| <b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>                        |                                                                                                                         | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                    | <b>0,00</b>                                                        |
| <b>Fondo perdite società partecipate</b>                           |                                                                                                                         |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| <b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>                    |                                                                                                                         | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                    | <b>0,00</b>                                                        |
| <b>Fondo contenzioso</b>                                           |                                                                                                                         |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| 999/1                                                              | FONDO RISCHI CONTENZIOSO                                                                                                | 89.864,88                                    | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 11.835,12                                                                                      | 101.700,00                                                         |
| <b>Totale Fondo contenzioso</b>                                    |                                                                                                                         | <b>89.864,88</b>                             | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>11.835,12</b>                                                                               | <b>101.700,00</b>                                                  |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>                      |                                                                                                                         |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| 997/0                                                              | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'                                                                                    | 2.145.632,29                                 | 0,00                                                                                      | 331.337,43                                                                 | 93.370,87                                                                                      | 2.570.340,59                                                       |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>                  |                                                                                                                         | <b>2.145.632,29</b>                          | <b>0,00</b>                                                                               | <b>331.337,43</b>                                                          | <b>93.370,87</b>                                                                               | <b>2.570.340,59</b>                                                |
| <b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>        |                                                                                                                         |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
| <b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b> |                                                                                                                         | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                                    | <b>0,00</b>                                                        |
| <b>Altri accantonamenti(4)</b>                                     |                                                                                                                         |                                              |                                                                                           |                                                                            |                                                                                                |                                                                    |
|                                                                    | FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO.                                                                           | 1.765,12                                     | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 3.025,93                                                                                       | 4.791,05                                                           |
|                                                                    | FONDO RISCHI POTENZIALI (rimborso tributi e minori introiti)                                                            | 0,00                                         | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 20.000,00                                                                                      | 20.000,00                                                          |
|                                                                    | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI                                                                                              | 0,00                                         | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 133.000,00                                                                                     | 133.000,00                                                         |
|                                                                    | FONDO RISCHI PER CONGUAGLIO UTENZE                                                                                      | 0,00                                         | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 45.000,00                                                                                      | 45.000,00                                                          |
|                                                                    | FONDO RISCHI PER CONGUAGLI SU RIFIUTI (pari all'economia da PEF rifiuti - cap. 2530-2540-2543-2545-2581-2637-2640-2641) | 0,00                                         | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 58.923,00                                                                                      | 58.923,00                                                          |
|                                                                    | FONDO RISCHI SPESE LEGALI                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 33.900,00                                                                                      | 33.900,00                                                          |
|                                                                    | FONDO PASSIVITA' POTENZIALI: DA SENTENZE                                                                                | 0,00                                         | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 170.000,00                                                                                     | 170.000,00                                                         |
|                                                                    | FONDO PASSIVITA' PREGRESSE DA IMPEGNARE                                                                                 | 0,00                                         | 0,00                                                                                      | 0,00                                                                       | 140.000,00                                                                                     | 140.000,00                                                         |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                                 |                                                                                                                         | <b>1.765,12</b>                              | <b>0,00</b>                                                                               | <b>0,00</b>                                                                | <b>603.848,93</b>                                                                              | <b>605.614,05</b>                                                  |
| <b>TOTALE</b>                                                      |                                                                                                                         | <b>2.237.262,29</b>                          | <b>0,00</b>                                                                               | <b>331.337,43</b>                                                          | <b>709.054,92</b>                                                                              | <b>3.277.654,64</b>                                                |

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi

contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

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

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

|                                      |                                                                                                 |        |                                                                                                                            |           |      |            |            |          |      |      |            |            |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|------------|------------|----------|------|------|------------|------------|
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b> |                                                                                                 |        |                                                                                                                            |           |      |            |            |          |      |      |            |            |
|                                      | SOMME VINCOLATE DA LEGGE PER SANZIONI AL C.D.S.                                                 |        | AVANZO CODICE DELLA STRADA VINCOLATO PER LEGGE DA ANNI PREGRESSI                                                           | 5.000,00  | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00       | 5.000,00   |
|                                      | Oneri per manutenzione straordinaria strade derivante dai capitoli E 455 non impegnati.         |        | Oneri per manutenzione straordinaria strade derivante dai capitoli E 450-455-460 non impegnati.                            | 48.556,39 | 0,00 | 0,00       | 0,00       | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00       | 48.556,39  |
|                                      | Contributo Ministeriale per Fondo Funzioni Fondamentali (cap. 215parte - 215/2 - 215/3 - 215/4) |        | Minori entrate come da Certificazione Covid-19 compensate da maggiori spese e minori spese come da Certificazione Covid-19 | 0,00      | 0,00 | 939.260,59 | 100.972,58 | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 838.288,01 | 838.288,01 |
| 313/0                                | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA                                                 | 120/1  | FONDO PER IL MIGLIORAMENTO EFFICIENZA DEI SERVIZI (FINANZIATO DA CAPITOLI E313 - 220 - PARTE 319)                          | 0,00      | 0,00 | 12.000,00  | 0,00       | 2.250,00 | 0,00 | 0,00 | 9.750,00   | 9.750,00   |
| 313/0                                | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA                                                 | 615/2  | ACQUISTO MATERIALE PER RIPARAZIONI E MANUTENZIONI IN GENERE (P.L.)                                                         | 0,00      | 0,00 | 1.000,00   | 0,00       | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 1.000,00   | 1.000,00   |
| 313/0                                | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA                                                 | 1022/0 | SPESE PER ACQUISTO VESTIARIO ED ARMAMENTO (E313)                                                                           | 0,40      | 0,00 | 5.100,00   | 5.099,60   | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,40       | 0,80       |
| 313/0                                | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA                                                 | 1025/0 | ACQUISTO BENI DI CONSUMO (E313)                                                                                            | 1.272,00  | 0,00 | 1.500,00   | 762,64     | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 737,36     | 2.009,36   |
| 313/0                                | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA                                                 | 1035/0 | ACQUISTO CANCELLERIA E STAMPATI (E313)                                                                                     | 821,20    | 0,00 | 2.000,00   | 13,00      | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 1.987,00   | 2.808,20   |
| 313/0                                | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA                                                 | 1046/0 | SERVIZIO GESTIONE SANZIONI C.D.S. (E313)                                                                                   | 0,00      | 0,00 | 2.000,00   | 2.000,00   | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00       | 0,00       |
| 313/0                                | SANZIONI PER                                                                                    | 1047/1 | SPESE SERVICE                                                                                                              | 3.500,00  | 0,00 | 3.500,00   | 3.500,00   | 0,00     | 0,00 | 0,00 | 0,00       | 3.500,00   |

|       |                                                   |        |                                                                                       |           |      |           |           |           |      |      |          |           |      |
|-------|---------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|-----------|-----------|-----------|------|------|----------|-----------|------|
|       | VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA                |        | GESTIONE SANZIONI C.D.S. (E313)                                                       |           |      |           |           |           |      |      |          |           |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 1054/2 | NOLEGGIO APPARECCHIATURA SISTEMA DI CONTROLLO AUTOMATICO SEMAFORO DI ARBIZZANO (P.L.) | 0,00      | 0,00 | 31.600,00 | 31.600,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00      | 0,00 |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 1065/0 | MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ATTREZZATURE (E313)                                        | 3,18      | 0,00 | 4.500,00  | 719,80    | 1.959,32  | 0,00 | 0,00 | 1.820,88 | 1.824,06  |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 1082/1 | SPESE POSTALI PER SERVIZIO DI POSTALIZZAZIONE VIOLAZIONI (P.L.)                       | 0,00      | 0,00 | 11.000,00 | 11.000,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00      | 0,00 |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 1085/1 | SPESE DI CUSTODIA VEICOLI SOTTOPOSTI A FERMO O SEQUESTRO AMMINISTRATIVO (E313)        | 1.823,70  | 0,00 | 3.000,00  | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 4.823,70  |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 2020/1 | ACQUISTO MATERIALE E STRUMENTI TECNICO-SPECIALISTICI VIABILITA' (E313)                | 1.199,84  | 0,00 | 4.800,00  | 4.392,00  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 408,00   | 1.607,84  |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 2030/1 | ACQUISTO SEGNALETICA STRADALE (E313)                                                  | 10.000,00 | 0,00 | 5.000,00  | 3.374,52  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 1.625,48 | 11.625,48 |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 2045/1 | MANUTENZIONE STRADE COMUNALI (E313)                                                   | 12.401,15 | 0,00 | 9.000,00  | 4.342,13  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 4.657,87 | 17.059,02 |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 2050/1 | SEGNALETICA STRADALE (E313)                                                           | 2.727,35  | 0,00 | 3.000,00  | 0,00      | 3.000,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 2.727,35  |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 2052/0 | MANUTENZIONE ORDINARIA SEGNALETICA ORIZZONTALE                                        | 0,00      | 0,00 | 10.000,00 | 3.210,90  | 6.609,80  | 0,00 | 0,00 | 179,30   | 179,30    |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 2057/2 | SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI AMMALORATE (P.L.)                                        | 0,00      | 0,00 | 10.800,00 | 5.033,72  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 5.766,28 | 5.766,28  |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 2057/3 | SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI AMMALORATE - SEGNALETICA (P.L.)                          | 0,00      | 0,00 | 15.700,00 | 0,00      | 12.033,38 | 0,00 | 0,00 | 3.666,62 | 3.666,62  |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 3507/0 | PREVIDENZA INTEGRATIVA AGENTI POLIZIA LOCALE (E 313)                                  | 4.000,00  | 0,00 | 4.000,00  | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 4.000,00 | 8.000,00  |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 5256/3 | IMPLEMENTAZIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA COMUNALE (P.L.)                          | 0,00      | 0,00 | 20.000,00 | 19.215,00 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 785,00   | 785,00    |      |
| 313/0 | SANZIONI PER VIOLAZIONI DEL CODICE DELLA STRADA   | 5661/1 | MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' SANTA MARIA (P.L.)                                      | 0,00      | 0,00 | 4.000,00  | 0,00      | 4.000,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00      |      |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA | 5068/0 | REALIZZAZIONE SALA DI PROIEZIONI PRESSO SALA CIVICA                                   | 850,12    | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 850,12    |      |

|       |                                                                        |        |                                                                            |           |      |           |           |           |      |      |           |           |
|-------|------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------|-----------|------|-----------|-----------|-----------|------|------|-----------|-----------|
|       | COSTO DI COSTRUZIONE                                                   |        | CENTRO VALIER (O.U.)                                                       |           |      |           |           |           |      |      |           |           |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5092/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI (O.U.)                         | 27.469,70 | 0,00 | 18.718,14 | 15.404,12 | 2.089,50  | 0,00 | 0,00 | 1.224,52  | 28.694,22 |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5100/0 | INTERVENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.13/89 (O.U.)        | 41.608,22 | 0,00 | 57.000,00 | 35.297,94 | 8.011,54  | 0,00 | 0,00 | 13.690,52 | 55.298,74 |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5100/1 | LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CASERMA CARABINIERI (AV-OU)                     | 8.770,00  | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 8.770,00  |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5101/0 | ELIMINAZIONE BARRIERE ARCH. GIARDINO EX SCUOLA ELEMENTARE TORBE (O.U.)     | 10.000,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 10.000,00 |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5112/0 | ACQUISTI VARI PER CONVENZIONI SERVIZIO CIVICO (O.U.)                       | 0,00      | 0,00 | 4.000,00  | 1.096,31  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 2.903,69  | 2.903,69  |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5149/1 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZINA SERVIZI DI VIA FRANCIA (O.U.)         | 0,00      | 0,00 | 10.000,00 | 641,72    | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 9.358,28  | 9.358,28  |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5154/0 | SPESE PER STUDI, PROGETTAZIONI E COLLAUDI A MEZZO DI PROFESSIONISTI (O.U.) | 5.047,01  | 0,00 | 26.500,00 | 15.517,58 | 10.982,40 | 0,00 | 0,00 | 0,02      | 5.047,03  |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5200/0 | FONDO SPECIALE INTERVENTO OPERE RELIGIOSE L.R. 44/1987 (O.U.)              | 0,00      | 0,00 | 14.400,00 | 7.776,34  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 6.623,66  | 6.623,66  |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5256/0 | IMPLEMENTAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA COMUNALE (PI)                    | 3.145,00  | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 3.145,00  |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5305/0 | ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI (O.U.)                                  | 1,57      | 0,00 | 18.000,00 | 7.459,13  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 10.540,87 | 10.542,44 |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5340/4 | ACQUISTO PANNELLO A MESSAGGIO VARIABILE (O.U.)                             | 20,00     | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 20,00     |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5354/0 | SISTEMAZIONE MURI DI SOSTEGNO VIA CASETTA E VIA CHIEVE (O.U.)              | 0,00      | 0,00 | 28.000,00 | 0,00      | 27.645,88 | 0,00 | 0,00 | 354,12    | 354,12    |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5374/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE NEGRAR (O.U.)                 | 0,00      | 0,00 | 20.000,00 | 17.738,67 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 2.261,33  | 2.261,33  |
| 450/0 | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE                                    | 5513/1 | SISTEMAZIONE TETTO PALAZZETTO SPORT                                        | 7.541,94  | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 7.541,94  |

|                                                   |                                                                        |        |                                                                                     |                   |             |                     |                   |                   |             |             |                   |                     |
|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|---------------------|
|                                                   | PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE                                     |        | ARBIZZANO (OU)                                                                      |                   |             |                     |                   |                   |             |             |                   |                     |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5592/0 | OPERE FINANZIATE CON ONERI (O.U.)                                                   | 3.708,15          | 0,00        | 25.011,33           | 19.446,89         | 5.564,44          | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 3.708,15            |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5661/0 | MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' SANTA MARIA (O.U.)                                    | 0,00              | 0,00        | 219,60              | 219,60            | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00                |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5673/0 | MANUTENZIONE TETTO CAPPELLE CIMITERIALI (O.U.)                                      | 118,00            | 0,00        | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 118,00              |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5689/1 | REGIMAZIONE ACQUE METEORICHE ARBIZZANO (AVANZO) - PER EURO 6.560,00 FINANZIATO O.U. | 0,00              | 0,00        | 6.560,00            | 0,00              | 6.560,00          | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00                |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5738/0 | CONTRIBUTI A PRIVATI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE VICINALI (PI)            | 8.000,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 8.000,00            |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5776/0 | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI (O.U.)                                                  | 26.544,88         | 0,00        | 1.600,00            | 297,68            | 1.128,40          | 0,00        | 0,00        | 173,92            | 26.718,80           |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5776/4 | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI PER SERVIZI SOCIALI (O.U.)                              | 7,19              | 0,00        | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 7,19                |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5792/5 | INCARICHI PROFESSIONALI PER VARIANTE P.I. (OU)                                      | 0,00              | 0,00        | 5.000,00            | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 5.000,00          | 5.000,00            |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5943/0 | MANUTENZIONI STRAORDINARIE E ACQUISTO ARREDI E GIOCHI PER AREE VERDI (O.U.)         | 0,00              | 0,00        | 15.000,00           | 0,00              | 15.000,00         | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00                |
| 450/0                                             | PROVENTI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E DA COSTO DI COSTRUZIONE | 5976/1 | LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' STRADALE (O.U.)                             | 0,00              | 0,00        | 7.232,25            | 7.232,25          | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00                |
| 455/0                                             | PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA                               | 5592/0 | OPERE FINANZIATE CON ONERI (O.U.)                                                   | 0,00              | 0,00        | 4.057,86            | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 4.057,86          | 4.057,86            |
| 455/0                                             | PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE SECONDARIA                               | 5661/0 | MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' SANTA MARIA (O.U.)                                    | 0,00              | 0,00        | 76.060,05           | 0,00              | 13.939,95         | 0,00        | 0,00        | 62.120,10         | 62.120,10           |
| <b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b> |                                                                        |        |                                                                                     | <b>234.136,99</b> | <b>0,00</b> | <b>1.440.119,82</b> | <b>323.364,12</b> | <b>120.774,61</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>995.981,09</b> | <b>1.230.118,08</b> |

|                                           |                                                                                    |  |                                                                                    |      |      |           |           |      |      |      |      |      |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------|------|------|-----------|-----------|------|------|------|------|------|
| <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b> |                                                                                    |  |                                                                                    |      |      |           |           |      |      |      |      |      |
|                                           | CONTRIBUTO STATALE PER ADEGUAMENTO AULE SCUOLE IN CONSEGUENZA COVID-19 (FONDI PON) |  | CONTRIBUTO STATALE PER ADEGUAMENTO AULE SCUOLE IN CONSEGUENZA COVID-19 (FONDI PON) | 0,00 | 0,00 | 37.600,00 | 37.600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

|        |                                                                                                             |        |                                                                                                            |        |      |            |            |      |      |      |           |           |  |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------|------------|------------|------|------|------|-----------|-----------|--|
|        | (rif. capitoli E 428-428/1 per tot. euro 40.000)                                                            |        | (rif. capitoli U 5111-5111/1 per tot. euro 40.000)                                                         |        |      |            |            |      |      |      |           |           |  |
|        | CONTRIBUTO MINISTERIALE FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI DA COVID-19 (CAP. E 215 parte)                         |        | Fondo sanificazione ambienti da Covid-19 (cap. 2535-2535/1-2535/2)                                         | 0,00   | 0,00 | 22.905,64  | 8.240,45   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14.665,19 | 14.665,19 |  |
|        | CONTRIBUTO MINISTERIALE FONDO SANIFICAZIONE AMBIENTI DA COVID-19 (CAP. E 215 parte)                         | 5098/0 | FONDO PER LA SANIFICAZIONE COVID-19 D.L. 18/2020 - ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA SANIFICAZIONE (E215 PARTE) | 0,00   | 0,00 | 10.000,00  | 8.009,43   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.990,57  | 1.990,57  |  |
| 208/0  | CONTRIBUTO PER FINALITA' SOCIALI (CINQUE PER MILLE I.R.PE.F.) (U. cap. 2858-3078)                           |        | CONTRIBUTO PER FINALITA' SOCIALI CINQUE PER MILLE - CAP 2858-3078                                          | 380,07 | 0,00 | 15.455,04  | 9.814,40   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.640,64  | 6.020,71  |  |
| 215/1  | FONDO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE COVID-19 D.L. 18/2020 (U135 PARTE)                                | 135/0  | COMPENSI AL PERSONALE PER LAVORO STRAORDINARIO (cap. E 215/1)                                              | 0,00   | 0,00 | 3.909,46   | 0,00       | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.909,46  | 3.909,46  |  |
| 217/0  | FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID-19 (U 3079)                                                             | 3079/0 | FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE COVID-19 (E217)                                                           | 0,00   | 0,00 | 181.271,08 | 181.271,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |  |
| 217/10 | CONTRIBUTO MINISTERIALE PER INTERVENTI PER POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI E SERVIZI SOCIOEDUCATIVI             | 557/10 | POTENZIAMENTO CENTRI ESTIVI DIURNI, SERVIZI SOCIO EDUCATIVI D.M. 25/06/2020 (E 217/10)                     | 0,00   | 0,00 | 33.309,48  | 24.660,57  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.648,91  | 8.648,91  |  |
| 218/0  | PROGETTO RIA - REDDITO DI INCLUSIONE ATTIVA (cap. U 3074/1 - 2942)                                          | 3074/1 | TRASFERIMENTI PROGETTO RIA - REDDITO DI INCLUSIONE ATTIVA (cap. E 218)                                     | 0,00   | 0,00 | 22.315,00  | 22.315,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |  |
| 230/0  | TRASFERIMENTI REGIONALI PER INTERVENTI SU SERVIZI SOCIALI (cap. U 3076)                                     | 3076/0 | TRASFERIMENTI REGIONALI PER INTERVENTI SU SERVIZI SOCIALI (cap. E 230)                                     | 0,00   | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |  |
| 230/1  | TRASFERIMENTI REGIONALI PROGETTI SOA E POVERTA' EDUCATIVA (cap. U 3076/1)                                   | 3076/1 | TRASFERIMENTI REGIONALI PER PROGETTI SOA E POVERTA' RELATIVA (E 230/1)                                     | 0,00   | 0,00 | 6.730,00   | 6.730,00   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |  |
| 235/0  | CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI DELL'INFANZIA (DGRV N. 155 DEL 16/2/2018) (cap. U 1171)          | 1171/0 | CONTRIBUTI PER SERVIZI EDUCATIVI DELL'INFANZIA (DGRV N. 155 DEL 16/2/2018 - CAP. E 235)                    | 0,00   | 0,00 | 119.465,25 | 119.465,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |  |
| 255/0  | CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI (cap. U 2875 parte)                                 | 2875/0 | PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI PER ASSISTENZA DOMICILIARE (cap. E 255 - 393)                              | 0,00   | 0,00 | 55.000,00  | 55.000,00  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |  |
| 275/0  | TRASFERIMENTO LEGGE REGIONALE N. 16/2007 E L. 13/89 PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (cap. U 3155) | 3155/0 | TRASFERIMENTO L.R. N. 16/2007 E L. 13/89 PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE (cap. E 275)            | 0,00   | 0,00 | 48.954,54  | 48.954,54  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |  |

|       |                                                                                                                                             |         |                                                                                     |           |      |           |           |           |      |      |      |          |           |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|-----------|-----------|-----------|------|------|------|----------|-----------|
| 289/3 | TRASFERIMENTO PER PROGETTO HOME CARE (cap. U 2876)                                                                                          | 2876/0  | PROGETTO HOME CARE - PRESTAZIONI DI SERVIZIO (cap. E 289/3)                         | 0,00      | 0,00 | 1.116,04  | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.116,04 | 1.116,04  |
| 393/0 | CONTRIBUTO DAGLI UTENTI PER SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE (cap. U 2875 parte)                                                             | 2875/0  | PRESTAZIONI SOCIO ASSISTENZIALI PER ASSISTENZA DOMICILIARE (cap. E 255 - 393)       | 0,00      | 0,00 | 13.619,57 | 13.619,57 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00      |
| 415/1 | ESTINZIONE ANTICIPATA DEI VINCOLI DI AREE PEEP                                                                                              |         | avanzo vincolato da estinzione vincoli aree peep.                                   | 0,00      | 0,00 | 900,29    | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 900,29   | 900,29    |
| 415/1 | ESTINZIONE ANTICIPATA DEI VINCOLI DI AREE PEEP                                                                                              | 5305/3  | ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI (TS)                                             | 75,01     | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 75,01     |
| 415/1 | ESTINZIONE ANTICIPATA DEI VINCOLI DI AREE PEEP                                                                                              | 5360/0  | ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE UFFICIO ISTRUZIONE (TS)                              | 8,08      | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 8,08      |
| 415/1 | ESTINZIONE ANTICIPATA DEI VINCOLI DI AREE PEEP                                                                                              | 5592/3  | SPESE IN CONTO CAPITALE FINANZIATE CON ESTINZIONI ANTICIPATE VINCOLI AREE PEEP (TS) | 2.693,03  | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 2.693,03  |
| 415/1 | ESTINZIONE ANTICIPATA DEI VINCOLI DI AREE PEEP                                                                                              | 5776/1  | ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI (T.S.)                                                  | 130,30    | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 130,30    |
| 415/1 | ESTINZIONE ANTICIPATA DEI VINCOLI DI AREE PEEP                                                                                              | 5792/6  | INCARICHI PER PREDISPOSIZIONE VARIANTE P.I. (T.S.)                                  | 1.660,20  | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 1.660,20  |
| 427/0 | CONTRIBUTO PROVINCIALE COMUNI CONFINANTI PER ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE E MACCHINE PER IGIENIZZARE E SANIFICARE (Fin. cap. 5305/11) | 5305/11 | ATTREZZATURE E SISTEMI INFORMATICI (Fin. cap. E 427 FCC)                            | 0,00      | 0,00 | 31.558,59 | 4.298,06  | 27.260,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00      |
| 429/0 | CONTRIBUTO STATALE PER RIPRISTINO SEDE STRADALE A SEGUITO EVENTI ALLUVIONALI 2014 (CS)                                                      | 5578/0  | RIPRISTINO SEDE STRADALE PRUN-FANE A SEGUITO EVENTI ALLUVIONALI 2014 (CS)           | 13.381,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 13.381,00 |
| 430/0 | CONTRIBUTO PICCOLI INVESTIMENTI LEGGE DI BILANCIO 2019 (C.S.)                                                                               | 5581/0  | LAVORI ASFALTATURA TERRITORIO COMUNALE (E430 - C.S.)                                | 4.996,69  | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 4.996,69  |
| 436/0 | CONTRIBUTO STATALE DECRETO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - MESSA IN SICUREZZA - DECRETO MISE 14/5/2019 (C.S.)                                  | 5252/0  | ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA TETTO PALAZZO MUNICIPALE (C.S. - E436)             | 12.334,40 | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 12.334,40 |
| 436/0 | CONTRIBUTO STATALE DECRETO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - MESSA IN SICUREZZA - DECRETO MISE 14/5/2019 (C.S.)                                  | 5253/0  | ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA IMPIANTI ELEVATORI EDIFICI COMUNALI (C.S. - E436)  | 1.914,82  | 0,00 | 0,00      | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 1.914,82  |
| 443/0 | CONTRIBUTO                                                                                                                                  | 5371/4  | ADEGUAMENTO                                                                         | 0,00      | 0,00 | 52.351,71 | 52.351,71 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00     | 0,00      |

|                                                        |                                                                            |        |                                                                                                                                                                          |                  |             |                   |                   |                   |             |               |                  |                   |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|---------------|------------------|-------------------|
|                                                        | REGIONALE MESSA IN SICUREZZA SCUOLA ARBIZZANO                              |        | SISMICO EDIFICIO SEDE DELLA SCUOLA PRIMARIA IN FRAZIONE DI ARBIZZANO (C.R.)                                                                                              |                  |             |                   |                   |                   |             |               |                  |                   |
| 446/0                                                  | CONTRIBUTO FCC LA VIA DELLA PIETRA DI PRUN                                 | 5820/0 | LA VIA DELLA PIETRA DI PRUN COME PROGETTO STRATEGICO PER LA VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE NATURALI, CULTURALI E DEL TURISMO SOSTENIBILE DELLA LESSINIA (CONTRIBUTO FCC)   | 0,00             | 0,00        | 19.400,00         | 30,00             | 19.370,00         | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              |
| 446/1                                                  | CONTRIUTO FCC TOTEM MULTIMEDIALI E INTERV.VARI TURISMO                     | 5999/0 | SISTEMA INFORMATIVO INTEGRATO FORMATO DA UNA RETE DI TOTEM MULTIMEDIALI DI INFORMAZIONE, OPERE E INTERVENTI PER L'ACCOGLIENZA E LA PROMOZIONE TURISTICA (CONTRIBUTO FCC) | 0,00             | 0,00        | 48.045,00         | 30,00             | 48.015,00         | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              |
| 456/0                                                  | PIANO DEGLI INTERVENTI                                                     | 5792/1 | INCARICHI PER PREDISPOSIZIONE VARIANTI URBANISTICHE (P.I.)                                                                                                               | 38.571,00        | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 465,74        | 465,74           | 39.036,74         |
| 456/1                                                  | CONTRIBUTO PROROGA ACCORDI PUBBLICO/PRIVATO PIANO INTERVENTI (cap. U 5562) | 5562/0 | INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA (E456/1)                                                                                                                              | 6.299,52         | 0,00        | 12.000,00         | 0,00              | 12.000,00         | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 6.299,52          |
| 466/0                                                  | INTERVENTI EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE (C.S. - spesa cap. 5764) | 5764/0 | INTERVENTI EFFICIENTAMENTO PUBBLICA ILLUMINAZIONE (COTRIBUTO STATALE CAP. E 466)                                                                                         | 0,00             | 0,00        | 45.000,00         | 0,00              | 45.000,00         | 0,00        | 0,00          | 0,00             | 0,00              |
| <b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b> |                                                                            |        |                                                                                                                                                                          | <b>82.444,12</b> | <b>0,00</b> | <b>880.906,69</b> | <b>692.390,06</b> | <b>151.645,53</b> | <b>0,00</b> | <b>465,74</b> | <b>37.336,84</b> | <b>119.780,96</b> |

|                                                        |  |  |  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|--------------------------------------------------------|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>              |  |  |  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
| <b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b> |  |  |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

|                                                 |                                                                        |        |                                                                                                                                                                                             |           |           |      |          |           |           |      |      |      |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------|----------|-----------|-----------|------|------|------|
| <b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b> |                                                                        |        |                                                                                                                                                                                             |           |           |      |          |           |           |      |      |      |
|                                                 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 RIDETERMINATO DA RISORSE GIA' IMPEGNATE |        | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2019 RIDETERMINATO DA RISORSE GIA' IMPEGNATE                                                                                                                      | 63.536,96 | 0,00      | 0,00 | 0,00     | 0,00      | 63.536,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                                 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DA VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE              | 5380/0 | INCARICO DI PROGETTAZIONE PER REALIZZAZIONE NUOVO EDIFICIO INNOVATIVO SEDE DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO IN NEGRAR CAPOLUOGO - SCUOLE INNOVATIVE ART. 1 C.153 L. 107/2015 (AVANZO) | 2,81      | 0,00      | 0,00 | 0,00     | 0,00      | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 2,81 |
|                                                 | Avanzo di amministrazione applicato 2020                               | 5613/0 | INTERVENTI URGENTI SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI PER RIPRISTINO                                                                                                                              | 95.000,00 | 95.000,00 | 0,00 | 8.697,59 | 86.302,41 | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

|                                                       |                                                                  |        |                                                                           |            |            |           |           |            |           |      |      |      |
|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|------|------|------|
| 394/0                                                 | Avanzo di amministrazione applicato 2020                         | 5625/0 | SICUREZZA (AV)                                                            | 15.000,00  | 15.000,00  | 0,00      | 0,00      | 15.000,00  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                                       | Avanzo di amministrazione applicato 2020                         | 5683/0 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGNALETICA (AV)                               | 10.000,00  | 10.000,00  | 0,00      | 4.270,00  | 5.730,00   | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                                       | Avanzo di amministrazione applicato 2020.                        | 5943/1 | MANUTENZIONE E PULIZIA CADITOIE SUL TERRITORIO COMUNALE (AV)              | 35.000,00  | 35.000,00  | 0,00      | 0,00      | 35.000,00  | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|                                                       | CONTRIBUTO DA PRIVATI PER VARIANTE AL P.I. (capitolo spesa 5793) | 5793/0 | MANUTENZIONI STRAORDINARIE E ACQUISTO ARREDI E GIOCHI PER AREE VERDI (AV) | 0,00       | 0,00       | 11.482,56 | 4.447,63  | 7.034,93   | 0,00      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) |                                                                  |        |                                                                           | 218.539,77 | 155.000,00 | 11.482,56 | 17.415,22 | 149.067,34 | 63.536,96 | 0,00 | 0,00 | 2,81 |

|                            |  |  |  |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
|----------------------------|--|--|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Altri vincoli              |  |  |  |      |      |      |      |      |      |      |      |      |
| Totale altri vincoli (I/5) |  |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

|                                                  |  |  |  |            |            |              |              |            |           |        |              |              |
|--------------------------------------------------|--|--|--|------------|------------|--------------|--------------|------------|-----------|--------|--------------|--------------|
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) |  |  |  | 535.120,88 | 155.000,00 | 2.332.509,07 | 1.033.169,40 | 421.487,48 | 63.536,96 | 465,74 | 1.033.317,93 | 1.349.901,85 |
|--------------------------------------------------|--|--|--|------------|------------|--------------|--------------|------------|-----------|--------|--------------|--------------|

|                                                                                                                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)                                            | 0,00                | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)                                    | 0,00                | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)                                    | 0,00                | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)                                           | 0,00                | 0,00                |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)                                            | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>                            | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)         | 995.981,09          | 1.230.118,08        |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2) | 37.336,84           | 119.780,96          |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3) | 0,00                | 0,00                |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)        | 0,00                | 2,81                |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)         | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)</b>                 | <b>1.033.317,93</b> | <b>1.349.901,85</b> |

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

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

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

**ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(\*)</sup>**

| Capitolo di entrata                                                                                                                             | Descrizione                                                     | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                                      | Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 <sup>1</sup> | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione <sup>2</sup> | Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti <sup>3</sup> o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                 |                                                                 |                   |                                                                                                  | (a)                                                          | (b)                                                               | (c)                                                                                                                                                | (d)                                                                                                                                                      | (e)                                                                                                                                                                                                                                                                                            | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                           |
|                                                                                                                                                 | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                              |                   | AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI DERIVANTE DA RIDETERMINAZIONE/INSUSSISTENZA IMPEGNI PARTE CAPITALE | 0,00                                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                     | -74.788,64                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 74.788,64                                         |
|                                                                                                                                                 | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO APPLICATO ALLA PARTE CAPITALE. | 5058/0            | RICOSTRUZIONE DI N. 3 MURI DI SOSTEGNO STRADE COMUNALI - II LOTTO (AVANZO)                       | 0,00                                                         | 160.000,00                                                        | 0,00                                                                                                                                               | 160.000,00                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                              |
|                                                                                                                                                 | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                              | 5490/0            | ARREDI E ATTREZZATURE PLESSI SCOLASTICI (FIN. AVANZO DESTINATO)                                  | 3.000,00                                                     | 0,00                                                              | 2.938,02                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 61,98                                             |
|                                                                                                                                                 | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                              | 5580/0            | CONSOLIDAMENTO FRANA FRAZ. TORBE (AVANZO)                                                        | 195.000,00                                                   | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                                               | 195.000,00                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                              |
|                                                                                                                                                 | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                              | 5630/1            | CONSOLIDAMENTO MURO VIA BUSA LOC. MORON (AVANZO)                                                 | 116.000,00                                                   | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                                               | 116.000,00                                                                                                                                               | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                              |
|                                                                                                                                                 | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                              | 5689/1            | REGIMAZIONE ACQUE METEORICHE ARBIZZANO (AVANZO) - PER EURO 6.560,00 FINANZIATO O.U.              | 35.000,00                                                    | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                                               | 35.000,00                                                                                                                                                | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                              |
|                                                                                                                                                 | AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI                              | 5976/0            | LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' STRADALE (AVANZO)                                        | 27.767,75                                                    | 0,00                                                              | 27.767,75                                                                                                                                          | 0,00                                                                                                                                                     | 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0,00                                              |
| <b>TOTALE</b>                                                                                                                                   |                                                                 |                   |                                                                                                  | <b>376.767,75</b>                                            | <b>160.000,00</b>                                                 | <b>30.705,77</b>                                                                                                                                   | <b>506.000,00</b>                                                                                                                                        | <b>-74.788,64</b>                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>74.850,62</b>                                  |
| <b>Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)</b>                         |                                                                 |                   |                                                                                                  |                                                              |                                                                   |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>0,00</b>                                       |
| <b>Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)</b> |                                                                 |                   |                                                                                                  |                                                              |                                                                   |                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                | <b>74.850,62</b>                                  |

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

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

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

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

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>         |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                     | <b>2020</b>         |
| Accertamenti                                      | 14.652.349,26       |
| Impegni                                           | 12.520.270,39       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>2.132.078,87</b> |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | 3.015.596,64        |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | 3.803.707,78        |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-788.111,14</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | 123.101,19          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | 61.465,66           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | 246.773,58          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>308.409,11</b>   |
| Riepilogo                                         |                     |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | <b>2.132.078,87</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | <b>-788.111,14</b>  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | <b>308.409,11</b>   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | 692.147,82          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | 2.912.834,21        |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020</b> | <b>5.257.358,87</b> |

## RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

### Residui attivi

|                                                                              | 2015 e<br>precedenti | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020                | Totale              |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 422.462,91           | 339.403,85        | 93.469,24         | 583.284,46        | 713.198,15        | 829.574,63          | 2.981.393,24        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 27.067,32            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 16.323,22         | 202.448,98          | 245.839,52          |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 126.262,05           | 27.902,74         | 8.887,80          | 81.103,39         | 28.415,55         | 336.481,37          | 609.052,90          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 65.352,50            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 25.000,00         | 63.756,98           | 154.109,48          |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti                                               | 83.547,56            | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 83.547,56           |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 9.644,00             | 1.285,20          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 11.072,50           | 22.001,70           |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>734.336,34</b>    | <b>368.591,79</b> | <b>102.357,04</b> | <b>664.387,85</b> | <b>782.936,92</b> | <b>1.443.334,46</b> | <b>4.095.944,40</b> |

## **RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

Per quanto attiene alla gestione dei residui, con apposite determinazioni dirigenziali dei Responsabili di Settore dell'Ente, è stata effettuata la ricognizione di tutti i residui attivi e passivi nel rispetto del principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria (cfr. Allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, così come integrato e modificato dal D.Lgs. n.126/2014), come riportata negli elenchi riportati in allegato alle stesse, contenenti le motivazioni per la conservazione, per la eliminazione dei residui attivi e passivi risultanti al 31/12/2019 nonché per la reimputazione di impegni di spesa/accertamenti alle successive annualità.

Le determinazioni redatte dai Responsabili dei singoli Centri di Costo sono riportate nella seguente tabella e conservate agli atti del Settore di Programmazione Finanziaria:

| n. atto                                            | Servizio comunale                                                                                         |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| R.P. n. 6 del 21/02/2020 - R.G. 100 del 04/3/2020  | Area Gestione del Territorio 1 - Servizio Urbanistica (comprende Servizio Patrimonio e Servizio Ecologia) |
| R.P. 7 del 19/02/2020 - R.G. 101 del 04/3/2020     | Area di Staff di controllo - Servizio Polizia Amministrativa                                              |
| R.P. n. 13 del 21/02/2020 - R.G. 102 del 04/3/2020 | Settore Servizi Trasversali - Servizio Risorse Umane                                                      |
| R.P. n. 22 del 20/02/2020 - R.G. 103 del 04/3/2020 | Area Gestione del Territorio 3 - Servizio Lavori Pubblici                                                 |
| R.P. n. 24 del 20/02/2020 - R.G. 104 del 04/3/2020 | Area di Staff di Programmazione - Servizio Legale/Contratti                                               |
| R.P. 18 del 28/02/2020 - R.G. 106 del 04/3/2020    | Area Contabile - Servizio Contabilità e Bilancio                                                          |
| R.P. 24 del 25/02/2020 - R.G. 123 del 09/03/2020   | Area Amministrativa - Servizi Socio Assistenziali                                                         |

**Si dà atto che con deliberazione di Giunta Comunale viene approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 procedendo come di seguito, in sintesi, riportato:**

- a) cancellazione di impegni di spesa di competenza 2020 per **€ 741.944,52** in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche non esigibili alla data del 31.12.2020 (rideterminazione+altro/economie FPV di impegni 2020);
- b) cancellazione di residui passivi per **€ 246.773,58** in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31.12.2020 (insussistenza+altro/economie FPV di impegni *ante* 2020);
- c) cancellazione di accertamenti di competenza 2020 per **€ 172.142,33** in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche non esigibili alla data del 31.12.2019 (rideterminazione di accertamenti 2019), oltre ad adeguamento delle entrate pari ad **€ 218.397,29**;
- d) cancellazione di residui attivi per **€ 61.465,66** in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche insussistenti alla data del 31.12.2020 (insussistenza di accertamenti *ante* 2020), oltre ad adeguamento delle entrate pari ad **€ 123.101,19**;
- e) reimputazione all'esercizio 2021 di impegni per complessivi **€ 3.803.707,78** in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche esigibili in tale esercizio, di cui **€ 868.465,27** per parte corrente ed **€ 2.935.242,51** per parte capitale;
- f) reimputazioni, effettuate in corso d'anno, all'esercizio 2021, di accertamenti per **€ 1.448.109,10** in quanto relativi ad obbligazioni giuridiche esigibili in tale esercizio e corrispondenti a pari reimputazioni in parte spesa;
- g) quantificazione in via definitiva il Fondo Pluriennale di Spesa al termine dell'esercizio 2020 (corrispondente al Fondo Pluriennale Vincolato) dell'esercizio successivo in Euro 3.803.707,78 di cui:  
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Corrente Euro 868.465,27;  
Fondo Pluriennale Vincolato di Parte Capitale Euro 2.935.242,51;

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

L'Ente non si è trovato nella situazione di dover ricorrere all'anticipazione di cassa, in quanto non presenta problemi di liquidità come risulta dalla “situazione di cassa” che viene riportata in apposito paragrafo della presente Relazione.

### **DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE**

Per i suddetti dati, si precisa che gli inventari dei beni mobili e immobili dell'Ente sono stati aggiornati in ottemperanza alla normativa vigente e con quanto previsto dai principi contabili.

Si rimanda alla relazione sulla gestione economico – patrimoniale allegata alla presente relazione per maggiori dettagli.

## **ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI**

| Ente o organismo strumentale                    | Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet? |    |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----|
|                                                 | Si                                                    | No |
| Consiglio di Bacino Veronese                    | X                                                     |    |
| Acque Veronesi s.c.a.r.l.                       | X                                                     |    |
| Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici     | X                                                     |    |
| Consiglio di Bacino Verona Nord                 | X                                                     |    |
| Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero | X                                                     |    |

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

Gli organismi sopra indicati sono quelli ricompresi nel Gruppo di Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e nel perimetro di consolidamento secondo quanto approvato con deliberazione di Giunta comunale n.101 del 10.09.2020;

| Ragione sociale della società                   | Percentuale di partecipazione |
|-------------------------------------------------|-------------------------------|
| CONSIGLIO DI BACINO VERONESE                    | 1,89                          |
| ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.                       | 2,22                          |
| CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI     | 3,65                          |
| CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD                 | 4,18                          |
| CONSORZIO DI BACINO VERONA DUE DEL QUADRILATERO | 3,70                          |

## **ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE**

La verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate è stata effettuata e le cifre risultanti dalle dichiarazioni agli atti corrispondono a quanto presente nella contabilità dell'Ente.

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

Non ricorre la fattispecie per questo Ente.

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

Non risultano esservi garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti o di altri soggetti, pubblici o privati, alla data del 31/12/2020.

### **ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE**

L'elenco è contenuto nella documentazione di aggiornamento dell'inventario comunale al 31/12/2020.

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

Le variazioni in più da contabilità finanziaria rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente. Nella registrazione del dato si è tenuto in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale.

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'Ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenza e conto residui nell'esercizio 2020 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2020.

Le variazioni in meno da contabilità finanziaria derivano da cessione di cespiti che abbiano un riscontro in entrata di bilancio al titolo 4 per alienazioni eventuali.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

### **Gestione di cassa**

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

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

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

*In allegato stampa della situazione di cassa.*

## Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020                                                                                                   |     |                         |               |              |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|---------------|--------------|---------------|
|                                                                                                                                         | +/- | Previsioni definitive** | Competenza    | Residui      | Totale        |
| Fondo di cassa iniziale (A)                                                                                                             |     | 5.762.240,44            |               |              | 5.762.240,44  |
| Entrate titolo 1.00                                                                                                                     | +   | 11.283.608,55           | 7.907.289,34  | 472.607,10   | 8.379.896,44  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |     |                         |               |              |               |
| Entrate titolo 2.00                                                                                                                     | +   | 2.218.877,70            | 1.766.533,04  | 113.455,78   | 1.879.988,82  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |     |                         |               |              |               |
| Entrate titolo 3.00                                                                                                                     | +   | 2.906.687,76            | 1.682.073,38  | 618.453,69   | 2.300.527,07  |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)                                                                                        |     |                         |               |              |               |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)                    | +   |                         |               |              |               |
| Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)                                                                                   | =   | 16.409.174,01           | 11.355.895,76 | 1.204.516,57 | 12.560.412,33 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)                                                                                   |     |                         |               |              |               |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti                                                                                                      | +   | 13.603.778,65           | 7.377.276,96  | 1.829.141,36 | 9.206.418,32  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                               | +   |                         |               |              |               |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                        | +   | 979.660,13              | 979.659,59    |              | 979.659,59    |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                            |     |                         |               |              |               |
| di cui rimborso anticipazione di liquidità                                                                                              |     |                         |               |              |               |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)                                                                                              | =   | 14.583.438,78           | 8.356.936,55  | 1.829.141,36 | 10.186.077,91 |
| Differenza D (D=B-C)                                                                                                                    | =   | 1.825.735,23            | 2.998.959,21  | -624.624,79  | 2.374.334,42  |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio          |     |                         |               |              |               |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)                                                                                | +   |                         |               |              |               |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | -   |                         |               |              |               |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)                                                     | +   |                         |               |              |               |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)                                                                                              | =   | 1.825.735,23            | 2.998.959,21  | -624.624,79  | 2.374.334,42  |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale                                                                                         | +   | 2.526.050,05            | 595.304,73    | 229.990,04   | 825.294,77    |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie                                                                              | +   |                         |               |              |               |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti                                                                                               | +   | 83.547,56               |               |              |               |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)                                                                         | +   |                         |               |              |               |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)                                                                                               | =   | 2.609.597,61            | 595.304,73    | 229.990,04   | 825.294,77    |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)  | +   |                         |               |              |               |
| Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine                                                                            | +   |                         |               |              |               |
| Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine                                                                              | +   |                         |               |              |               |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie                                                                             | +   |                         |               |              |               |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)         | =   |                         |               |              |               |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | =   |                         |               |              |               |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)                                                                                              | =   | 2.609.597,61            | 595.304,73    | 229.990,04   | 825.294,77    |
| Spese Titolo 2.00                                                                                                                       | +   | 6.071.141,16            | 743.779,37    | 341.432,68   | 1.085.212,05  |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie                                                                                 | +   |                         |               |              |               |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)                                                                                                      | =   | 6.071.141,16            | 743.779,37    | 341.432,68   | 1.085.212,05  |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)                                                                               | -   |                         |               |              |               |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O)                                                                                                | -   | 6.071.141,16            | 743.779,37    | 341.432,68   | 1.085.212,05  |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)                                                                                              | =   | -3.461.543,55           | -148.474,64   | -111.442,64  | -259.917,28   |
| Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine                                                                            | +   |                         |               |              |               |
| Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine                                                                              | +   |                         |               |              |               |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.                                                                               | +   |                         |               |              |               |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)           | =   |                         |               |              |               |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere                                                                                       | +   | 2.000.000,00            |               |              |               |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere                                                                                   | -   | 2.000.000,00            |               |              |               |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro                                                                                | +   | 3.007.561,07            | 1.257.814,31  | 13.002,87    | 1.270.817,18  |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro                                                                                   | -   | 3.070.526,68            | 1.173.521,20  | 43.457,43    | 1.216.978,63  |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)                                                                                          | =   | 4.063.466,51            | 2.834.777,68  | -766.521,99  | 7.930.496,13  |

\* Trattasi di quota rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza+Residui

## Situazione di cassa

| Situazione di cassa                              |                   | con vincolo       | senza vincolo       | totale              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa al 01/01/2020</b>              |                   | <b>162.971,83</b> | <b>5.599.268,61</b> | <b>5.762.240,44</b> |
| Riscossioni effettuate                           | <b>competenza</b> | 119.465,25        | 13.089.549,55       | 13.209.014,80       |
|                                                  | <b>residui</b>    |                   | 1.447.509,48        | 1.447.509,48        |
|                                                  | <b>totali</b>     | 119.465,25        | 14.537.059,03       | 14.656.524,28       |
| Pagamenti effettuati                             | <b>competenza</b> | 119.465,25        | 10.154.771,87       | 10.274.237,12       |
|                                                  | <b>residui</b>    | 11.403,43         | 2.202.628,04        | 2.214.031,47        |
|                                                  | <b>totali</b>     | 130.868,68        | 12.357.399,91       | 12.488.268,59       |
| <b>Fondo di cassa con operazioni emesse</b>      |                   | <b>151.568,40</b> | <b>7.778.927,73</b> | <b>7.930.496,13</b> |
| Provisori non regolarizzati<br>(carte contabili) | <b>entrata</b>    |                   |                     |                     |
|                                                  | <b>uscita</b>     |                   |                     |                     |
| <b>FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020</b>    |                   | <b>151.568,40</b> | <b>7.778.927,73</b> | <b>7.930.496,13</b> |

Come illustrato nella circolare MEF n. 5/2020, gli Enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs n. 118/2011, come previsto dall'art. 1 comma 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito;

## **2) Obiettivi di finanza pubblica**

### **Superamento regole del Patto di Stabilità Interno**

A decorrere dall'anno 2016 cessano di avere applicazione le disposizioni inerenti il patto di stabilità. Restano fermi gli adempimenti degli enti locali relativi al monitoraggio ed alla certificazione finale del patto di stabilità interno 2015 nonché l'applicazione delle sanzioni in caso di mancato rispetto del patto relativo all'anno 2015 o agli anni precedenti, accertato ai sensi dei commi 28, 29 e 31 dell'articolo 31 della Legge 12/11/2011, n. 183. Sono fatti salvi gli effetti connessi ai patti orizzontali regionali degli anni 2015 e seguenti (gli enti che hanno concesso spazi godranno di un beneficio pari al 50% nei due anni successivi, gli enti che hanno richiesto ed ottenuto spazi dovranno peggiorare i propri obiettivi per un importo pari al 50% degli spazi ottenuti nei due anni).

### **Superamento vincoli del pareggio di bilancio**

L'articolo unico, commi da 819 a 826, della Legge n. 145 del 2018 (Legge di bilancio per il triennio 2019/2021) stabilisce che per gli Enti Locali gli equilibri di bilancio sono solo quelli previsti dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 e dalla parte contabile del Testo Unico degli Enti Locali di cui al Decreto Legislativo n. 267 del 2000 decretando pertanto, a regime dal 1/1/2019, il superamento dei precedenti vincoli di finanza pubblica sui quali erano intervenuti ben due sentenze della Corte Costituzionale.

Per quanto concerne il rendiconto 2018 il monitoraggio per la verifica del rispetto del pareggio di bilancio, secondo le regole previgenti, è inviato ai soli fini conoscitivi, in quanto sono abolite con decorrenza 1/1/2018 le sanzioni per eventuali sforamenti.

Dal 2019, quindi, per gli enti locali sono disapplicate le regole del pareggio di bilancio con la conseguenza che essi sono tornati liberi di utilizzare gli avanzi di amministrazione e di contrarre nuovi mutui, nel rispetto delle regole contabili previste dal Tuel e dal D.Lgs. 118/2011, mentre per le regioni l'addio al pareggio è previsto dal 2021. Ciò ha determinato la libera programmazione delle risorse, in particolare per quanto riguarda il ricorso all'indebitamento.

Con circolare n. 5/2020 la RGS ha chiarito che il rispetto dei vincoli finanza pubblica verrà verificato direttamente dal ministero e il singolo ente non avrà alcun tipo di onere a proprio carico.

## **Il DM 1° Agosto 2019**

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:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.036.115,55
- W2 (equilibrio di bilancio): € 671.460,19
- W3 (equilibrio complessivo): € -37.594,73

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

# VERIFICA EQUILIBRI

(solo per gli Enti locali)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                                                                                                                |                   | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                                                                                           | (+) 296.598,98    |                                                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                                                                  | (-)               |                                                               |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00                                                                                                                                                                                            | (+) 12.724.400,74 |                                                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                   |                                                               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                                                                           | (+) 9.306.081,55  |                                                               |
| D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti                                                                                                                                                                                           | (-)               |                                                               |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)                                                                                                                                                                    | (-)               |                                                               |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                                                    | (-)               |                                                               |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                                    | (-)               |                                                               |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                                                                                                            | (-)               |                                                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                   |                                                               |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                                                                                            | (-)               |                                                               |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>                                                                                                                                                                             |                   | <b>1.866.793,31</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                                                                                                                                                                        | (+) 380,07        |                                                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                   |                                                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                                     | (+) 110.889,43    |                                                               |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                                                                                                             |                   |                                                               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                                                                              | (-)               |                                                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                                                             | (+) 94.775,34     |                                                               |
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>                                                                                                                                                             |                   | <b>1.883.287,47</b>                                           |

|                                                                                        |     |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio          | (-) | 331.337,43        |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 910.867,44        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>641.082,60</b> |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 709.054,92        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>-67.972,32</b> |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                                                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento                                                                       | (+) | 691.767,75                                                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                        | (+) | 2.718.997,66                                                  |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00                                                                                                  | (+) | 659.061,71                                                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |                                                               |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 110.889,43                                                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) |                                                               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) |                                                               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                                 | (-) |                                                               |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 94.775,34                                                     |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) |                                                               |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale                                                                                        | (-) | 965.642,44                                                    |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)                                                                              | (-) | 2.935.242,51                                                  |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) |                                                               |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale                                                                                | (+) |                                                               |
| <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>152.828,08</b>                                             |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio                                                             | (-) |                                                               |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                                                                        | (-) | 122.450,49                                                    |
| <b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                                                                       |     | <b>30.377,59</b>                                              |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                                                    | (-) |                                                               |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                                                                         |     | <b>30.377,59</b>                                              |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO                                                      |     | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                      | (+) |                                                               |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                | (+) |                                                               |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (+) |                                                               |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                        | (-) |                                                               |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                  | (-) |                                                               |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie           | (-) |                                                               |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                         |     | <b>2.036.115,55</b>                                           |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio                           | (-) | 331.337,43                                                    |
| – Risorse vincolate nel bilancio                                                      | (-) | 1.033.317,93                                                  |
| <b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                     |     | <b>671.460,19</b>                                             |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)                  | (-) | 709.054,92                                                    |
| <b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                     |     | <b>-37.594,73</b>                                             |

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

|                                                                                                       |     |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente                                                         |     | 1.883.287,47      |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)                      | (-) | 380,07            |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni                                         | (-) |                   |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio <sup>(1)</sup>          | (-) | 331.337,43        |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup> | (-) | 709.054,92        |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>                                     | (-) | 910.867,44        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>            |     | <b>-68.352,39</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".

(2) Inserire la quota corrente del I 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".

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2020

|                                  |       |    |
|----------------------------------|-------|----|
| COMUNE DI NEGRAR DI VALPOLICELLA | Prov. | VR |
|----------------------------------|-------|----|

|    |                                                                                                                                                | 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 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|



## **Conto economico**

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

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

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

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

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

## **Stato patrimoniale**

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

*In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.*

# CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO                                                      |                                                                            | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                      |                      |                             |                           |
| 1                                                                    | Proventi da tributi                                                        | 7.615.783,97         | 8.061.170,73         |                             |                           |
| 2                                                                    | Proventi da fondi perequativi                                              | 1.121.080,00         | 1.141.010,84         |                             |                           |
| 3                                                                    | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 2.118.808,16         | 573.513,95           |                             |                           |
| a                                                                    | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 1.968.982,02         | 430.706,47           |                             | A5c                       |
| b                                                                    | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 149.826,14           | 142.807,48           |                             | E20c                      |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti                                               |                      |                      |                             |                           |
| 4                                                                    | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 1.447.967,52         | 1.772.241,14         | A1                          | A1a                       |
| a                                                                    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 248.882,66           | 338.231,08           |                             |                           |
| b                                                                    | Ricavi della vendita di beni                                               | 128.548,87           | 167.506,89           |                             |                           |
| c                                                                    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 1.070.535,99         | 1.266.503,17         |                             |                           |
| 5                                                                    | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                      |                      | A2                          | A2                        |
| 6                                                                    | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                      |                      | A3                          | A3                        |
| 7                                                                    | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                      |                      | A4                          | A4                        |
| 8                                                                    | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 550.225,88           | 471.332,00           | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |                                                                            | <b>12.853.865,53</b> | <b>12.019.268,66</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |                                                                            |                      |                      |                             |                           |
| 9                                                                    | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 105.530,82           | 143.765,29           | B6                          | B6                        |
| 10                                                                   | Prestazioni di servizi                                                     | 4.162.683,81         | 4.641.573,80         | B7                          | B7                        |
| 11                                                                   | Utilizzo beni di terzi                                                     | 457.758,90           | 389.342,74           | B8                          | B8                        |
| 12                                                                   | Trasferimenti e contributi                                                 | 1.674.387,28         | 1.264.192,13         |                             |                           |
| a                                                                    | Trasferimenti correnti                                                     | 1.611.598,70         | 1.262.192,13         |                             |                           |
| b                                                                    | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      | 51.464,72            |                      |                             |                           |
| c                                                                    | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 11.323,86            | 2.000,00             |                             |                           |
| 13                                                                   | Personale                                                                  | 2.125.598,90         | 2.321.589,11         | B9                          | B9                        |
| 14                                                                   | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 1.857.984,02         | 2.862.559,66         | B10                         | B10                       |
| a                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 71.707,03            | 71.206,65            | B10a                        | B10a                      |
| b                                                                    | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 1.361.568,69         | 1.348.695,26         | B10b                        | B10b                      |
| c                                                                    | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                      |                      | B10c                        | B10c                      |
| d                                                                    | Svalutazione dei crediti                                                   | 424.708,30           | 1.442.657,75         | B10d                        | B10d                      |
| 15                                                                   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                      |                      | B11                         | B11                       |
| 16                                                                   | Accantonamenti per rischi                                                  |                      |                      | B12                         | B12                       |
| 17                                                                   | Altri accantonamenti                                                       | 615.936,20           |                      | B13                         | B13                       |
| 18                                                                   | Oneri diversi di gestione                                                  | 280.324,28           | 336.829,98           | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |                                                                            | <b>11.280.204,21</b> | <b>11.959.852,71</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |                                                                            | <b>1.573.661,32</b>  | <b>59.415,95</b>     |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |                                                                            |                      |                      |                             |                           |
| <u>Proventi finanziari</u>                                           |                                                                            |                      |                      |                             |                           |

|    |                                                           |              |             |     |      |
|----|-----------------------------------------------------------|--------------|-------------|-----|------|
| 19 | <b>Proventi da partecipazioni</b>                         |              |             | C15 | C15  |
| a  | <i>da società controllate</i>                             |              |             |     |      |
| b  | <i>da società partecipate</i>                             |              |             |     |      |
| c  | <i>da altri soggetti</i>                                  |              |             |     |      |
| 20 | <b>Altri proventi finanziari</b>                          | 34,67        | 135,47      | C16 | C16  |
|    | <b>Totale proventi finanziari</b>                         | 34,67        | 135,47      |     |      |
|    | <u>Oneri finanziari</u>                                   |              |             |     |      |
| 21 | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>                | 384.096,04   | 420.815,02  | C17 | C17  |
| a  | <i>Interessi passivi</i>                                  | 384.096,04   | 420.815,02  |     |      |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>                             |              |             |     |      |
|    | <b>Totale oneri finanziari</b>                            | 384.096,04   | 420.815,02  |     |      |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>            | -384.061,37  | -420.679,55 |     |      |
|    |                                                           |              |             |     |      |
|    | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |              |             |     |      |
| 2  | <b>Rivalutazioni</b>                                      | 10.684,80    | 323.450,41  | D18 | D18  |
| 2  |                                                           |              |             |     |      |
| 2  | <b>Svalutazioni</b>                                       |              |             | D19 | D19  |
| 3  |                                                           |              |             |     |      |
|    | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | 10.684,80    | 323.450,41  |     |      |
|    |                                                           |              |             |     |      |
|    | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>           |              |             |     |      |
| 2  | <b>Proventi straordinari</b>                              | 555.623,84   | 493.472,30  | E20 | E20  |
| 4  |                                                           |              |             |     |      |
| a  | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | 117.867,70   | 26.398,83   |     |      |
| b  | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |              |             |     |      |
| c  | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 369.874,77   | 331.574,98  |     | E20b |
| d  | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |              | 18.436,23   |     | E20c |
| e  | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 67.881,37    | 117.062,26  |     |      |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | 555.623,84   | 493.472,30  |     |      |
| 25 | <b>Oneri straordinari</b>                                 | 63.635,16    | 111.638,13  | E21 | E21  |
| a  | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |              |             |     |      |
| b  | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 63.635,16    | 110.910,85  |     | E21b |
| c  | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |              |             |     | E21a |
| d  | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |              | 727,28      |     | E21d |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | 63.635,16    | 111.638,13  |     |      |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | 491.988,68   | 381.834,17  |     |      |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | 1.692.273,43 | 344.020,98  |     |      |
|    |                                                           |              |             |     |      |
| 26 | <b>Imposte (*)</b>                                        | 144.050,60   | 162.812,35  | 22  | 22   |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | 1.548.222,83 | 181.208,63  | 23  | 23   |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)                                                                                       |                                                         | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                                                         |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>                                                                         |                                                         |                      |                      |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                                                                                        |                                                         |                      |                      |                            |                           |
| <b>I</b>                                                                                                          | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>              |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| 1                                                                                                                 | Costi di impianto e di ampliamento                      |                      |                      | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
| 2                                                                                                                 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                      |                      | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
| 3                                                                                                                 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 156.596,77           | 80.537,06            | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
| 4                                                                                                                 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                      |                      | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
| 5                                                                                                                 | Avviamento                                              |                      |                      | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
| 6                                                                                                                 | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 20.151,96            | 20.151,96            | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
| 9                                                                                                                 | Altre                                                   |                      |                      | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                                                        |                                                         | <b>176.748,73</b>    | <b>100.689,02</b>    |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>                                                                      |                                                         |                      |                      |                            |                           |
| <b>II</b>                                                                                                         | <b>Beni demaniali</b>                                   | 19.049.693,91        | 19.686.193,06        |                            |                           |
| 1.1                                                                                                               | Terreni                                                 | 247.133,59           | 247.133,59           |                            |                           |
| 1.2                                                                                                               | Fabbricati                                              |                      |                      |                            |                           |
| 1.3                                                                                                               | Infrastrutture                                          | 17.446.128,84        | 18.026.503,22        |                            |                           |
| 1.9                                                                                                               | Altri beni demaniali                                    | 1.356.431,48         | 1.412.556,25         |                            |                           |
| <b>III</b>                                                                                                        | <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>             | 14.303.005,34        | 14.135.491,93        |                            |                           |
| 2.1                                                                                                               | Terreni                                                 | 2.151.259,59         | 2.151.259,59         | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
| a                                                                                                                 | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                      |                      |                            |                           |
| 2.2                                                                                                               | Fabbricati                                              | 11.245.098,89        | 11.042.712,92        |                            |                           |
| a                                                                                                                 | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                      |                      |                            |                           |
| 2.3                                                                                                               | Impianti e macchinari                                   | 29.747,63            | 31.885,54            | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
| a                                                                                                                 | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                      |                      |                            |                           |
| 2.4                                                                                                               | Attrezzature industriali e commerciali                  | 94.562,40            | 92.541,58            | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
| 2.5                                                                                                               | Mezzi di trasporto                                      | 671,03               | 1.553,67             |                            |                           |
| 2.6                                                                                                               | Macchine per ufficio e hardware                         | 29.985,26            | 35.113,68            |                            |                           |
| 2.7                                                                                                               | Mobili e arredi                                         | 24.180,99            | 21.101,38            |                            |                           |
| 2.8                                                                                                               | Infrastrutture                                          | 27.304,28            | 28.253,19            |                            |                           |
| 2.99                                                                                                              | Altri beni materiali                                    | 700.195,27           | 731.070,38           |                            |                           |
| 3                                                                                                                 | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 352.843,30           | 558.093,55           | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                                                          |                                                         | <b>33.705.542,55</b> | <b>34.379.778,54</b> |                            |                           |
| <b>IV</b>                                                                                                         | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>          |                      |                      |                            |                           |
| 1                                                                                                                 | Partecipazioni in                                       | 455.525,35           | 444.840,55           | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
| a                                                                                                                 | <i>imprese controllate</i>                              |                      |                      | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
| b                                                                                                                 | <i>imprese partecipate</i>                              |                      |                      | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |
| c                                                                                                                 | <i>altri soggetti</i>                                   | 455.525,35           | 444.840,55           |                            |                           |
| 2                                                                                                                 | Crediti verso                                           |                      |                      | <b>BIII2</b>               | <b>BIII2</b>              |

|     |   |                                                               |               |               |        |                      |           |
|-----|---|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--------|----------------------|-----------|
|     | a | altre amministrazioni pubbliche                               |               |               |        | BIII2a               | BIII2a    |
|     | b | imprese controllate                                           |               |               |        | BIII2b               | BIII2b    |
|     | c | imprese partecipate                                           |               |               |        | BIII2c               | BIII2c    |
|     | d | altri soggetti                                                |               |               |        | BIII2d               | BIII2d    |
| 3   |   | Altri titoli                                                  |               |               |        | BIII3                |           |
|     |   | Totale immobilizzazioni finanziarie                           | 455.525,35    | 444.840,55    |        |                      |           |
|     |   | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                   | 34.337.816,63 | 34.925.308,11 |        |                      |           |
| I   |   | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                   |               |               |        |                      |           |
|     |   | <u>Rimanenze</u>                                              |               |               |        |                      |           |
|     |   | Totale rimanenze                                              |               |               |        | C1                   | C1        |
| II  |   | <u>Crediti (2)</u>                                            |               |               |        |                      |           |
| 1   |   | Crediti di natura tributaria                                  | 589.114,99    | 665.105,47    |        |                      |           |
|     | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità    |               |               |        |                      |           |
|     | b | Altri crediti da tributi                                      | 543.641,39    | 665.105,47    |        |                      |           |
|     | c | Crediti da Fondi perequativi                                  | 45.473,60     |               |        |                      |           |
| 2   |   | Crediti per trasferimenti e contributi                        | 397.380,61    | 508.792,03    |        |                      |           |
|     | a | verso amministrazioni pubbliche                               | 304.960,79    | 416.372,21    |        |                      |           |
|     | b | imprese controllate                                           |               |               | CII2   | CII2                 |           |
|     | c | imprese partecipate                                           |               |               | CII3   | CII3                 |           |
|     | d | verso altri soggetti                                          | 92.419,82     | 92.419,82     |        |                      |           |
| 3   |   | Verso clienti ed utenti                                       | 359.925,84    | 567.519,17    | CII1   | CII1                 |           |
| 4   |   | Altri Crediti                                                 | 180.237,37    | 151.434,93    | CII5   | CII5                 |           |
|     | a | verso l'erario                                                |               |               |        |                      |           |
|     | b | per attività svolta per c/terzi                               | 9.644,00      |               |        |                      |           |
|     | c | altri                                                         | 170.593,37    | 151.434,93    |        |                      |           |
|     |   | Totale crediti                                                | 1.526.658,81  | 1.892.851,60  |        |                      |           |
| III |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> |               |               |        |                      |           |
| 1   |   | Partecipazioni                                                |               |               |        | CIII1,2,3<br>CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2   |   | Altri titoli                                                  |               |               |        | CIII6                | CIII5     |
|     |   | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi |               |               |        |                      |           |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>                                  |               |               |        |                      |           |
| 1   |   | Conto di tesoreria                                            | 7.930.496,13  | 5.762.240,44  |        |                      |           |
|     | a | Istituto tesoriere                                            | 7.930.496,13  | 5.762.240,44  |        |                      | CIV1a     |
|     | b | presso Banca d'Italia                                         |               |               |        |                      |           |
| 2   |   | Altri depositi bancari e postali                              | 48.040,48     | 63.654,36     | CIV1   | CIV1b,c              |           |
| 3   |   | Denaro e valori in cassa                                      | 19.876,23     | 68.596,26     | CIV2,3 | CIV2,3               |           |
| 4   |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente    |               |               |        |                      |           |
|     |   | Totale disponibilità liquide                                  | 7.998.412,84  | 5.894.491,06  |        |                      |           |
|     |   | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                  | 9.525.071,65  | 7.787.342,66  |        |                      |           |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                                    |               |               |        |                      |           |

|   |                                     |                      |                      |   |   |
|---|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---|
| 1 | Ratei attivi                        |                      |                      | D | D |
| 2 | Risconti attivi                     |                      |                      | D | D |
|   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>  |                      |                      |   |   |
|   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b> | <b>43.862.888,28</b> | <b>42.712.650,77</b> |   |   |

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |                                                                                                         | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC          | riferimento<br>DM 26/4/95           |
|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                                                              |                      |                      |                                     |                                     |
| I                            | Fondo di dotazione                                                                                      | -11.745.272,82       | -11.745.272,82       | <b>AI</b>                           | <b>AI</b>                           |
| II                           | Riserve                                                                                                 | 37.266.289,82        | 36.988.267,50        |                                     |                                     |
| a                            | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                    | 5.438.469,84         | 4.725.165,92         | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> |
| b                            | <i>da capitale</i>                                                                                      | 1.264.200,05         | 1.404.145,09         | <b>AII, AIII</b>                    | <b>AII, AIII</b>                    |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>                                                                         | 1.679.944,29         | 1.443.185,56         | <b>AIX</b>                          | <b>AIX</b>                          |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i<br/>beni culturali</i> | 28.883.675,64        | 29.415.770,93        |                                     |                                     |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      |                      |                      |                                     |                                     |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio                                                                      | 1.548.222,83         | 181.208,63           | <b>AIX</b>                          | <b>AIX</b>                          |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                      | <b>27.069.239,83</b> | <b>25.424.203,31</b> |                                     |                                     |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                                                     |                      |                      |                                     |                                     |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza                                                                           |                      |                      | <b>B1</b>                           | <b>B1</b>                           |
| 2                            | Per imposte                                                                                             |                      |                      | <b>B2</b>                           | <b>B2</b>                           |
| 3                            | Altri                                                                                                   | 707.314,05           | 91.377,85            | <b>B3</b>                           | <b>B3</b>                           |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                                                 | <b>707.314,05</b>    | <b>91.377,85</b>     |                                     |                                     |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                                                  |                      |                      | <b>C</b>                            | <b>C</b>                            |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                                                                |                      |                      |                                     |                                     |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>                                                                                    |                      |                      |                                     |                                     |
| 1                            | Debiti da finanziamento                                                                                 | 8.776.257,58         | 9.755.917,17         | <b>D1e D2</b>                       | <b>D1</b>                           |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>                                                                          |                      |                      |                                     |                                     |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>                                                               |                      |                      |                                     |                                     |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>                                                                         |                      |                      | <b>D4</b>                           | <b>D3 e D4</b>                      |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>                                                                         | 8.776.257,58         | 9.755.917,17         | <b>D5</b>                           |                                     |
| 2                            | Debiti verso fornitori                                                                                  | 1.810.228,68         | 2.043.936,22         | <b>D7</b>                           | <b>D6</b>                           |
| 3                            | Acconti                                                                                                 |                      |                      | <b>D6</b>                           | <b>D5</b>                           |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi                                                                   | 754.534,53           | 592.921,63           |                                     |                                     |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>                                                 |                      |                      |                                     |                                     |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                                                                  | 341.940,79           | 309.947,31           |                                     |                                     |
| c                            | <i>imprese controllate</i>                                                                              |                      |                      | <b>D9</b>                           | <b>D8</b>                           |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>                                                                              |                      |                      | <b>D10</b>                          | <b>D9</b>                           |
| e                            | <i>altri soggetti</i>                                                                                   | 412.593,74           | 282.974,32           |                                     |                                     |
| 5                            | Altri debiti                                                                                            | 400.610,67           | 543.720,81           | <b>D12,D13,<br/>D14</b>             | <b>D11,D12,<br/>D13</b>             |
| a                            | <i>tributari</i>                                                                                        | 97.250,34            | 112.821,67           |                                     |                                     |
| b                            | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>                                                 | 13.978,52            | 5.139,17             |                                     |                                     |
| c                            | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>                                                              | 11.181,96            |                      |                                     |                                     |
| d                            | <i>altri</i>                                                                                            | 278.199,85           | 425.759,97           |                                     |                                     |
|                              | <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                                                                | <b>11.741.631,46</b> | <b>12.936.495,83</b> |                                     |                                     |

|    |                                                           |                      |                      |   |   |
|----|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---|
|    | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                      |   |   |
| I  | Ratei passivi                                             |                      |                      | E | E |
| II | Risconti passivi                                          | 4.344.702,94         | 4.260.573,78         | E | E |
| 1  | Contributi agli investimenti                              | 4.344.702,94         | 4.260.573,78         |   |   |
| a  | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>                 | 4.344.702,94         | 4.260.573,78         |   |   |
| b  | <i>da altri soggetti</i>                                  |                      |                      |   |   |
| 2  | Concessioni pluriennali                                   |                      |                      |   |   |
| 3  | Altri risconti passivi                                    |                      |                      |   |   |
|    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>4.344.702,94</b>  | <b>4.260.573,78</b>  |   |   |
|    | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     | <b>43.862.888,28</b> | <b>42.712.650,77</b> |   |   |
|    | <b>CONTI D'ORDINE</b>                                     |                      |                      |   |   |
|    | 1) Impegni su esercizi futuri                             | 2.935.242,51         | 2.416.115,53         |   |   |
|    | 2) Beni di terzi in uso                                   | 1.361.522,14         | 1.585.451,68         |   |   |
|    | 3) Beni dati in uso a terzi                               |                      |                      |   |   |
|    | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche          |                      |                      |   |   |
|    | 5) Garanzie prestate a imprese controllate                |                      |                      |   |   |
|    | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate                |                      |                      |   |   |
|    | 7) Garanzie prestate a altre imprese                      |                      |                      |   |   |
|    | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                              | <b>4.296.764,65</b>  | <b>4.001.567,21</b>  |   |   |

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

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

## **CONCLUSIONI**

L'Organo esecutivo propone al Consiglio comunale l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020, la cui corretta lettura fa emergere le scelte effettuate ed i risultati conseguiti in termini finanziari, economici e gestionali.

In particolare si evidenziano il risultato di amministrazione positivo (dal punto di vista finanziario), il risultato di esercizio positivo (dal punto di vista economico) e una buona situazione di liquidità con un importante saldo finale di cassa. L'Ente rispetta tutti i parametri obiettivi, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

Per le considerazioni e le valutazioni che precedono, si ritiene necessario che il rendiconto 2020 sia deliberato ed approvato, oltre che sulla scorta delle notizie e dei dati di cui alla presente nota, tenendo debito conto anche della relazione di pertinenza del Collegio dei Revisori dei conti.

Negrar di Valpolicella, 07.04.2021