



COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA
(Provincia di Siena)

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 97 DEL 29/07/2021

OGGETTO: MODIFICA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE DEL FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 ANNO 2020.

L'anno **2021**, addì **29** del mese di **luglio** alle ore **14:30**, in modalità di videoconferenza, si è riunito il Consiglio Comunale previa convocazione scritta e debitamente notificata come previsto dalle vigenti disposizioni legislative, statutarie e regolamentari. La seduta è ordinaria.

Assiste alla seduta il Segretario Generale Dott.ssa MARIA ALICE FIORDIPONTI.

		Presenti/Assenti
DONATI ALESSANDRO	SINDACO	Presente
GALARDI ENRICO	PRESIDENTE DEL CONSIGLIO	Presente
BOLDRINI SAMUELA	CONSIGLIERE	Presente
FERRANDI NICO	CONSIGLIERE	Assente
ACETO ANNARITA	CONSIGLIERE	Presente
PAZZAGLI MASSIMO	CONSIGLIERE	Presente
LANDI GIACOMO	CONSIGLIERE	Presente
PIANIGIANI ROBERTO	CONSIGLIERE	Presente
SECCHI CATERINA	CONSIGLIERE	Presente
BARBULLUSHI DALINA	CONSIGLIERE	Assente
SANTINI STEFANO	CONSIGLIERE	Presente
BARGI ANGELA	CONSIGLIERE	Presente
CALO' JOSE' EDUARDO	CONSIGLIERE	Presente
ANDREUCCI LODOVICO	CONSIGLIERE	Presente
AGGRAVI SOFIA	CONSIGLIERE	Presente
SOTTILI MONICA	CONSIGLIERE	Presente
PERUZZI VALERIO	CONSIGLIERE	Presente

Sono altresì presenti il Vice Sindaco NARDI STEFANO e gli Assessori Comunali: ERRICO SEVERINA VINCENZA, BIANCHI CRISTIANO, PINGARO GRAZIA.

Il Presidente del Consiglio Comunale Sig. ENRICO GALARDI, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Ufficio: Area - SERVIZIO 5 - ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO
Anno: 2021
Numero: 942

OGGETTO

MODIFICA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE DEL FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 ANNO 2020.

IL CONSIGLIO COMUNALE

SENTITO il Vice Sindaco Stefano Nardi illustrare il presente provvedimento;

SENTITI GLI INTERVENTI DEI Consiglieri intervenuti nel dibattito, come da resoconto verbale allegato quale parte integrante e sostanziale;

DATO ATTO che il presente argomento è stato oggetto di valutazione da parte della 1^a Commissione consiliare permanente, competente per materia, nella seduta del 27.07.2021;

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 64 del 11.05.2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2020 ed i relativi allegati;

VISTI i vigenti artt. 106 del D.L. n. 34/2020 e 39 del D.L. n. 104/2020 riguardanti il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali ed in particolare il comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020 che recita:

“Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 31 ottobre 2020. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del CAD di cui al citato decreto legislativo n. 82 del 2005. Gli obblighi di certificazione di cui al presente comma, per gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano che esercitano funzioni in materia di finanza locale in via esclusiva, sono assolti per il tramite delle medesime regioni e province autonome”.

VISTA la Faq della Commissione Arconet n. 38 dell'8 aprile 2021 che in risposta al seguente quesito “Ai fini della compilazione del prospetto a2 allegato al rendiconto di gestione, gli eventuali vincoli per ristori specifici di entrata e di spesa vanno evidenziati separatamente rispetto alle risorse derivanti dal fondo per la funzioni ex art.106 del D.L. 34/2020? Le quote vanno rappresentate in vicoli da legge?” ha dato la

seguente risposta: *"I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".*

Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.

I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei "Vincoli di legge". In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) "Entrate vincolate accertate nell'esercizio N" sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno. Si precisa, in ogni caso, in considerazione del vincolo attribuito ai proventi dell'imposta di soggiorno, che non si dovranno certificare tali minori spese come "Minori spese 2020 "COVID-19" nella certificazione Modello COVID-19."

Vista, altresì, la Faq della Commissione Arconet n. 47 del 17 marzo 2021 che recita: *"Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). E' possibile rettificare tali documenti contabili?*

Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP."

RILEVATO che questa Amministrazione rientra nelle situazioni rappresentate nelle suddette Faq;

CONSIDERATO in particolare che, come rilevato dal rendiconto 2020, il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 risulta essere il seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.338.218,47
Riscossioni	3.305.949,23	18.095.485,35	21.401.434,58
Pagamenti	2.632.686,36	16.790.853,18	19.423.539,54
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.316.113,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.316.113,51
Residui attivi	13.014.232,19	5.631.396,74	18.645.628,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.174.532,74	3.544.750,29	5.719.283,03
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			401.598,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.484.628,80
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			17.356.232,48

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2020
A) Risultato di amministrazione al 31/12	17.356.232,48
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.181.650,46
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	182.541,00
Altri accantonamenti	449.697,18
B) Totale parte accantonata	13.963.888,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.306.221,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	709.838,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.016.060,35
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	262.287,31
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.113.996,18

RICHIAMATO il comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020 che recita: “Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza”;

VISTE le risultanze della certificazione di cui al predetto comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, inviata utilizzando l'apposito applicativo web alla R.G.S. “pareggiobilancio.mef.gov.it” in data 20/05/2021 e 24/05/2021 protocollo MEF 137704;

CONSIDERATO, quindi, che le risultanze del rendiconto 2020 non sono allineate a quelle della certificazione di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, e che si rende quindi necessario modificare tale documento ed in particolare tutti i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato “A”)
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato “B”);
- equilibri di bilancio (allegato “C”);
- quadro generale riassuntivo (allegato “D”);
- relazione sulla gestione (allegato “E”);
- piano degli indicatori di bilancio (allegato “F”);
- conto economico (allegato “G”);
- stato patrimoniale (allegato “H”);
- parere e relazione dell'organo di revisione (allegato “I”);

VISTA l'apposita relazione illustrativa delle modifiche apportate al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 per le motivazioni sopra esposte;

ATTESA la competenza del Consiglio Comunale ad adottare la presente deliberazione ai sensi degli artt. 42 e 227 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

VISTO il parere dell'Organo di revisione rilasciato in data 16/07/2021, che viene allegato al presente atto sotto la lettera “M” per farne parte integrante e sostanziale;

VISTI:

- ☐ il D.Lgs 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii;
- ☐ il D.Lgs 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”* e ss.mm.ii.;
- ☐ lo Statuto Comunale;
- ☐ il vigente regolamento di contabilità, approvato con deliberazione consiliare n. 91 del 12.12.2018;

RITENUTA la propria competenza ai sensi dell'art. 42, comma 2. del D.Lgs 18.08.2000, n. 267;

VISTO che sulla presente proposta di deliberazione è stato espresso, ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 – Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, il parere favorevole del Responsabile del Servizio 5 “Economico – Finanziario e Patrimonio” in ordine alla responsabilità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa ed in ordine alla regolarità contabile;

Con votazione espressa nelle forme di legge ed avente il seguente esito:

- Consiglieri presenti: n. 15;
- voti favorevoli: n. 9;
- astenuti: n. 6 (Bargi, Calò, Andreucci, Aggravi, Sottili, Peruzzi);

Pertanto,

DELIBERA

1. per le motivazioni in premessa, di modificare il rendiconto della gestione 2020, rideterminando la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020, il cui importo complessivo resta invariato, nel seguente modo:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.338.218,47
Riscossioni	3.305.949,23	18.095.485,35	21.401.434,58
Pagamenti	2.632.686,36	16.790.853,18	19.423.539,54
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.316.113,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.316.113,51
Residui attivi	13.014.232,19	5.631.396,74	18.645.628,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.174.532,74	3.544.750,29	5.719.283,03
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			401.598,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.484.628,80
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			17.356.232,48

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2020
A) Risultato di amministrazione al 31/12	17.356.232,48
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.181.650,46
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	182.541,00
Altri accantonamenti	449.697,18
B) Totale parte accantonata	13.963.888,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.789.738,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	399.398,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.189.136,78
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	262.287,31
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	940.919,75

2. di modificare, tenendo conto delle nuove risultanze della composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 di cui al punto 1, i seguenti allegati del rendiconto della gestione 2020 che, come modificati, corredano la presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale:
 - ☐ prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (allegato "A");
 - ☐ elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato "B");
 - ☐ equilibri di bilancio (allegato "C");
 - ☐ quadro generale riassuntivo (allegato "D");
 - ☐ relazione sulla gestione (allegato "E");
 - ☐ piano degli indicatori di bilancio (allegato "F");
 - ☐ conto economico (allegato "G");
 - ☐ stato patrimoniale (allegato "H");
3. di dare atto che conseguentemente per i motivi sopra esposti è stata modificata anche la relazione dell'organo di revisione economico-finanziaria al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 (allegato "I");
4. di disporre la trasmissione del rendiconto 2020, aggiornato con la presente deliberazione, alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche – BDAP, istituita con l'art. 13 della Legge n. 196/2009, entro il termine di trenta giorni dal presente provvedimento, come previsto dall'art. 4, comma 1, lettera b) del D.M. del 12 maggio 2016;
5. di trasmettere copia della presente ai competenti Uffici Comunali e all'Organo di revisione dell'Ente;
6. di dare atto che la proposta di delibera è stata presentata corredata dai prescritti pareri favorevoli di cui al comma 1 dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL, che si allegano all'originale.

Successivamente, stante la necessità e l'urgenza di provvedere in merito, con votazione separata, espressa nelle forme di legge, con n. 9 voti favorevoli, e n. 6 Consiglieri astenuti (Bargi, Calò, Andreucci, Aggravi, Sottili, Peruzzi),

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell' art. 134, ultimo comma del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 – T.U.E.L..

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE
Sig. ENRICO GALARDI

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott.ssa MARIA ALICE FIORDIPONTI



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				5.338.218,47
RISCOSSIONI	(+)	3.305.949,23	18.095.485,35	21.401.434,58
PAGAMENTI	(-)	2.632.686,36	16.790.853,18	19.423.539,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.316.113,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.316.113,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.014.232,19	5.631.396,74	18.645.628,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.174.532,74	3.544.750,29	5.719.283,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			401.598,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.484.628,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			17.356.232,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:

Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilita' al 31/12/2020				13.181.650,46
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				150.000,00
Fondo contezioso				182.541,00
Altri accantonamenti				449.697,18
Totale parte accantonata B)				13.963.888,64
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.789.738,41
Vincoli derivanti da trasferimenti				399.398,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				2.189.136,78
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				262.287,31
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				940.919,75



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
175/0	IMPOSTA DI SOGGIORNO		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	19.065,56	19.065,56	154.701,88	93.404,48	0,00	0,00	0,00	80.362,96	80.362,96
436/0	IRPEF 5 PER MILLE	5088/0	TRASFERIMENTI PER SPESE GESTIONE FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA	0,00	0,00	10.735,61	10.735,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
443/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	1.691.767,00	1.298.304,53	0,00	0,00	0,00	393.462,47	393.462,47
443/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	9.691,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.691,00	9.691,00
910/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	18.537,97	18.537,97	101.682,81	120.220,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911/0	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI NORME C.D.S. DA IMPRESE		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	1.463,92	1.463,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1903/0	CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DI ATTIVITA' ESTRATTIVE	4144/0	TRASFERIMENTO A R.T. E A.S.L. QUOTA DI COMPETENZA DEL CONTRIBUTO SU ATTIVITA' ESTRATTIVE (L.R.T. 35/2015)	10.903,77	2.500,00	9.127,29	2.511,60	0,00	0,00	0,00	9.115,69	17.519,46
2040/0	ALIENAZIONE DI AREE E CONCESSIONE DI DIRITTI PATRIMONIALI	909/0	FONDO PER PROGETTAZIONE E INNOVAZIONE DA INCENTIVI PROGETTAZIONI INTERNE - QUOTA 20%	2.535,77	0,00	1.423,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.423,47	3.959,24
4050/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DA SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	762.644,04	587.664,04	1.074.900,18	300.523,53	508.578,26	0,00	0,00	853.462,43	1.028.442,43
4054/0	PROVENTI C.E. PER OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO	9128/0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTI DI PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE DOVUTI	0,00	0,00	77.257,06	77.257,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



4152/0	PROVENTI DERIVANTI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO EDIFICI RURALI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	123.324,81	122.756,78	568,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4153/0	PROVENTI DERIVANTI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO VINCOLATI ALLA REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI	9118/0	REALIZZAZIONEDI PARCHEGGI - REIMPIEGO PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE VINCOLATI DA CAMBI DI DESTINAZIONE D'USO	221.680,00	25.000,00	6.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.520,00	228.200,00
9999999999999996/0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8606/0	REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA - PROVENTI C.E.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.387,74	24.387,74	24.387,74
9999999999999996/0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	8653/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO EDIFICI SCUOLE ELEMENTARI - MUTUO CASSA DD. PP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,03	0,03
9999999999999996/0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9020/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE MUSEO ARCHEOLOGICO - PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429,56	429,56	429,56
9999999999999996/0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9536/0	LAVORI DI MIGLIORAMENTO AGLI IMPIANTI SPORTIVI - PROVENTI DAI PERMESSI A COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.707,08	2.707,08	2.707,08
9999999999999996/0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9607/0	LAVORI ED OPERE STRADALI - MUTUO CASSA DD.PP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,49	480,49	480,49
9999999999999996/0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9632/0	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN LOC. SPEDALETTO - PROVENTI C.E.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00
9999999999999996/0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	9660/0	LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPAVIMENTAZIONE STRAORDINARIA STRADE - PROVENTI DAI PERMESSI A COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,95	91,95	91,95
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/1)				1.035.367,11	652.767,57	3.262.595,03	2.027.178,29	509.146,29	0,00	28.100,85	1.407.138,87	1.789.738,41
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
437/0	FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA CORONAVIRUS	5087/0	TRASFERIMENTO A FTSA PER EMERGENZA CORONAVIRUS PER CONTRIBUTI E BUONI ACQUISTO PER FAMIGLIE	0,00	0,00	253.386,16	253.386,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
439/0	CONTRIBUTI MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER RIMBORSI SERVIZI R.S.U. E PASTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE	2900/0	SPESE PER IL SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	30.014,62	30.014,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
439/0	CONTRIBUTI MINISTERO DELL'ISTRUZIONE PER RIMBORSI SERVIZI R.S.U. E PASTI ISTITUZIONI SCOLASTICHE	4725/0	SPESE PER IL SERVIZIO DI SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - PRESTAZIONI DI SERVIZI	0,00	0,00	17.588,60	17.588,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441/0	CONTRIBUTO M.I.B.A.C. PER FESTIVAL DELL'ARCHITETTURA	3560/0	SPESE PER CONVEGNI, MOSTRE E MANIFESTAZIONI ORGANIZZATE DAL	0,00	0,00	6.960,00	6.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



			COMUNE - PRESTAZIONI DI SERVIZI									
442/0	CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI EDUCATIVI - PIANO SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE	4926/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'ASILO NIDO COMUNALE -SPESE VARIE - PRESTAZIONI DI SERVIZIO	0,00	0,00	120.270,99	60.886,51	0,00	0,00	0,00	59.384,48	59.384,48
442/0	CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI EDUCATIVI - PIANO SISTEMA INTEGRATO EDUCAZIONE	4945/0	SPESE PER ASILI NIDO - CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0,00	0,00	76.770,99	7.000,00	0,00	0,00	0,00	69.770,99	69.770,99
443/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19	3715/0	SPESE PER REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI PER COVID-19 - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO E R.T.	0,00	0,00	57.955,55	48.395,55	0,00	0,00	0,00	9.560,00	9.560,00
443/0	CONTRIBUTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19		CAPITOLI DIVERSI INDICATI IN RELAZIONE	0,00	0,00	12.692,18	12.692,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
444/0	CONTRIBUTO M.I.B.A.C.T. PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA COMUNALE	3272/0	ACQUISTO LIBRI E PUBBLICAZIONI PER BIBLIOTECHE	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
562/0	TRASFERIMENTI R.T. PER INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO - PACCHETTO SCUOLA	2936/0	CONTRIBUTI PER RIPARTIZIONE PACCHETTO SCUOLA DELLA R.T.	0,00	0,00	99.000,00	77.422,89	0,00	0,00	0,00	21.577,11	21.577,11
571/0	CONTRIBUTI R.T. PER INTERVENTI EDUCATIVI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	5.123,00	5.123,00	75.795,33	80.918,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610/0	CONTRIBUTO R.T. PER SOSTEGNO LOCAZIONI PER COVID-19	5096/0	CONTRIBUTI A SOSTEGNO DEI CANONI DI LOCAZIONE PER COVID-19 - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0,00	0,00	40.606,24	40.606,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613/0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI	3715/0	SPESE PER REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI PER COVID-19 - REIMPIEGO CONTRIBUTO STATO E R.T.	0,00	0,00	12.818,65	12.818,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614/0	CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO "COLLE AL CENTRO".		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	43.000,00	17.459,86	0,00	0,00	0,00	25.540,14	25.540,14
617/0	CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO AIDA	80/0	TRASFERIMENTI A COMUNI	17.825,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.825,27
621/0	TRASFERIMENTO REGIONALE PER RIPARTIZIONE FONDO NAZIONALE INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE	5089/0	CONTRIBUTI PER INTEGRAZIONE CANONI DI LOCAZIONE	0,00	0,00	133.915,87	90.894,00	0,00	0,00	0,00	43.021,87	43.021,87
623/0	CONTRIBUTO R.T. PER STUDI IDRAULICI E IMPLEMENTAZIONE MAPPE	4134/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO DELL'U.T. URBANISTICA - SPESE DIVERSE - PRESTAZIONE DI SERVIZI	0,00	0,00	49.046,15	49.046,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
628/0	CONTRIBUTO R.T. PER MUSEI DI COLLE DI VAL D'ELSA	3281/0	SPESE DI FUNZIONAMENTO MUSEI E BIBLIOTECHE - SPESE DIVERSE - PRESTAZIONI DISERVIZI	0,00	0,00	8.217,22	8.217,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
796/0	TRASFERIMENTI DA I.S.T.A.T. PER RIMBORSI PER CENSIMENTI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	4.840,16	4.840,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
805/0	CONTRIBUTO FONDAZIONE M.P.S. PER PROGETTO MARS		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040/0	CONTRIBUTO DELLO STATO	9618/0	PIANI DI SICUREZZA	0,00	0,00	162.766,66	123.654,21	1.449,25	0,00	14.772,73	52.435,93	52.435,93



	EX FONDO IMU-TASI ART. 1, C. 892 L. 145/2018		MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE CONTRIBUTO ART.1, C. 892 L. 145/2019									
3047/0	CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE E TERRITORIO PER INTERVENTO MOBILITA' SOSTENIBILE	9628/0	REALIZZAZIONE PROGETTO MOBILITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO M.A.T. E AVANZO VINCOLATO	24.915,03	24.915,03	49.543,62	0,00	0,00	0,00	0,00	74.458,65	74.458,65
3049/0	CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO PER INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	8301/0	REALIZZAZIONE PROGETTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - RIEMPIEGO CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	4.268,77	0,00	189.607,32	163.329,15	26.000,00	79,25	79,25	357,42	4.546,94
3050/0	CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI ADEGUAMENTO SCUOLE PER COVID-19	8663/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE SCUOLE PER EMERGENZA COVID-19 - REIMPIEGO CONTRIBUTO M.I.U.R.	0,00	0,00	90.000,00	89.957,51	0,00	0,00	0,00	42,49	42,49
3156/0	CONTRIBUTO R.T. PER ADEGUAMENTO A NORMA EDIFICI SCOLASTICI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	48.152,64	47.920,12	0,00	106.306,19	106.306,19	106.538,71	232,52
3158/0	CONTRIBUTO R.T. PER SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PERCORSI CIVILTA' ETRUSCA	8274/0	SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PERCORSI E ITINERARI CIVILTA' ETRUSCA - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E AVANZO VINCOLATO.	259,47	259,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259,47	259,47
3162/0	CONTRIBUTO R.T. PER FINANZIAMENTO OPERE COMPRESSE NEL P.I.U.	8297/0	REALIZZAZIONE OPERE COMPRESSE NEL P.I.U. R.T.	0,02	0,00	594.646,69	594.646,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
3163/0	CONTRIBUTO R.T. PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE SCUOLE ELEMENTARI	8648/0	LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLE ELEMENTARI - AVANZO DI AMM.NE	5.583,54	5.583,54	0,00	5.583,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3164/0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA	8603/0	LAVORI DI COSTRUZIONE SCUOLA MATERNA - REIMPIEGO CONTRIBUTI R.T.	0,00	0,00	11.360,09	7.056,44	0,00	-386,61	0,00	4.303,65	4.690,26
3165/0	CONTRIBUTO R.T. PER RISTRUTTURAZIONE TEATRO DEI VARI	9057/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE TEATRO DEI VARI - PROVENTI C.E.-AVANZO AMM.NE-ALIENAZIONI	1.116,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116,63
3172/0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE PROGETTO "GIUBILEO LUCE"	9671/0	REALIZZAZIONE PROGETTO ILLUMINAZIONE "LUCE GIUBILEO" - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E AVANZO AMM.NE	22.666,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.666,34
3178/0	CONTRIBUTO R.T. PER RISTRUTTURAZIONE EX CARTIERA LA BUCA	8293/0	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CARTIERA LA BUCA - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.	471,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471,45
3184/0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE MARCIAPIEDI LOC. CASTEL SAN GIMIGNANO	9609/0	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE LOC. CASTEL SAN GIMIGNANO - PROVENTI C.E. E AVANZO DI AMM.NE	3.530,00	3.530,00	0,00	0,00	3.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3185/0	CONTRIBUTO R.T. PER MARCIAPIEDE VIA GRAMSCI	9623/0	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE VIA GRAMSCI	3.573,73	3.573,73	103.027,60	103.027,60	3.573,73	0,00	4.297,81	4.297,81	4.297,81



			- CONTRIBUTI R.T., AVANZO AMM.NE									
3186/0	CONTRIBUTO R.T. PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	9164/0	CONTRIBUTI A PRIVATI PER ABBATTIMENTI DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - RIEMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0,00	0,00	5.020,00	5.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3189/0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE LOC SPEDALETTO	9631/0	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN LOC. SPEDALETTO - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0,00	0,00	67.555,28	67.555,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3197/0	CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO SICUREZZA ADEGUAMENTO SISTEMI VIDEO-SORVEGLIANZA	8278/0	REALIZZAZIONE PROGETTO DI SORVEGLIANZA PATRIMONIO PUBBLICI	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3199/0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE P.I.I. COLLE NORD	9625/0	LAVORI DI COMPLETAMENTO S.R. 68 - CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.	0,00	0,00	38.348,24	38.348,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3206/0	CONTRIBUTO R.T. PER RIFACIMENTO PIAZZA B. SCALA	9616/0	RIFACIMENTO PIAZZA BARTOLOMEO SCALA - CONTRIBUTI R.T.	0,00	0,00	348.093,70	251.769,32	96.324,38	0,00	0,00	0,00	0,00
4053/0	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE DI OPERED I URBANIZZAZIONE	9459/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE A VERDE DEL CASTELLO - REIMPIEGO CONTRIBUTI DA PRIVATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	-12.500,00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				89.333,25	42.984,77	2.816.002,45	2.357.017,12	155.877,36	118.498,83	125.455,98	471.548,72	399.398,37
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.124.700,36	695.752,34	6.078.597,48	4.384.195,41	665.023,65	118.498,83	153.556,83	1.878.687,59	2.189.136,78

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	1.407.138,87	1.789.738,41
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	471.548,72	399.398,37
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=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	1.878.687,59	2.189.136,78



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	329.135,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	18.702.637,78 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.016.686,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	401.598,13
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	540.499,70 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		4.072.989,47
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	45.226,53 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	9.123,51 9.123,51
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.127.339,51
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.599.964,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	722.910,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.804.464,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.417.870,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		386.594,51



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.907.902,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.116.792,12
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.106.359,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	9.123,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.860.532,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.484.628,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		1.776.769,39
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.155.777,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		620.991,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		620.991,98



VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.904.108,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.599.964,48
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.878.687,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.425.456,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	1.417.870,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.007.586,49

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.127.339,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' (H)	(-)	45.226,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	345.582,63
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	1.599.964,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.417.870,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	722.910,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-4.214,65



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.338.218,47			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	1.953.129,28 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	329.135,81				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	3.116.792,12 364.568,93				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	12.759.732,08	10.580.848,06	Titolo 1 - Spese correnti	14.016.686,29	13.179.301,67
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.300.053,04	3.288.886,01	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	401.598,13	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.642.852,66	2.384.715,41			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.106.359,02	2.554.967,56	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.860.532,19	3.528.458,07
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.484.628,80	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	162.842,86	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	675.527,39	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	21.808.996,80	19.484.944,43	Totale spese finali.....	20.763.445,41	16.707.759,74
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	540.499,70	540.499,70
			<i>Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.917.885,29	1.916.490,15	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.917.885,29	2.175.280,10
Totale entrate dell'esercizio	23.726.882,09	21.401.434,58	Totale spese dell'esercizio	23.221.830,40	19.423.539,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	29.125.939,30	26.739.653,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.221.830,40	19.423.539,54
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	5.904.108,90	7.316.113,51
TOTALE A PAREGGIO	29.125.939,30	26.739.653,05	TOTALE A PAREGGIO	29.125.939,30	26.739.653,05



GESTIONE BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.904.108,90
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	1.599.964,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.878.687,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.425.456,83

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.425.456,83
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	1.417.870,34
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.007.586,49

Piano degli indicatori di bilancio

Rendiconto esercizio 2020

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	02	Segreteria generale	0,01	0,00	0,01	0,03	0,02	0,03	0,00
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,01	0,00	0,02	0,01	0,01	0,01	0,02
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,01	0,00	0,02	0,02	0,02	0,02	0,01
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,08	0,13	0,06	0,13	0,10
	06	Ufficio tecnico	0,04	0,00	0,05	0,09	0,06	0,09	0,04
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	08	Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	09	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	11	Altri servizi generali	0,02	0,00	0,02	0,04	0,03	0,04	0,00
		TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,11	0,00	0,21	0,31	0,23	0,31	0,19
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	0,02	0,00	0,02	0,02	0,03	0,02	0,00
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	0,02	0,00	0,02	0,02	0,03	0,02	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Rendiconto esercizio 2020

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,02	0,02	0,03	0,02	0,01
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	0,01	0,00	0,04	0,20	0,05	0,20	0,03
	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	0,05	0,00	0,04	0,01	0,05	0,01	0,03
	07	Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		0,07	0,00	0,10	0,22	0,13	0,22	0,07
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,01	0,00	0,02	0,07	0,03	0,07	0,01
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,01	0,00	0,02	0,07	0,03	0,07	0,01
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	0,02	0,00	0,02	0,05	0,03	0,05	0,02
	02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		0,02	0,00	0,02	0,05	0,03	0,05	0,02
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,01	0,00	0,01	0,02	0,01	0,02	0,00
	TOTALE Missione 07 Turismo		0,01	0,00	0,01	0,02	0,01	0,02	0,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,01	0,03	0,01	0,03	0,00
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Rendiconto esercizio 2020

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,00	0,00	0,01	0,03	0,02	0,03	0,00
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,01	0,00	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00
	03	Rifiuti	0,13	0,00	0,09	0,00	0,15	0,00	0,01
	04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,14	0,00	0,10	0,01	0,17	0,01	0,01
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	0,05	0,00	0,08	0,24	0,10	0,24	0,06
	TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		0,06	0,00	0,09	0,24	0,12	0,24	0,06
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Rendiconto esercizio 2020

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 11 Soccorso civile	TOTALE Missione 11 Soccorso civile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,02	0,00	0,02	0,01	0,02	0,01	0,01
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	06	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	0,04	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,07	0,00	0,07	0,02	0,11	0,02	0,02
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Rendiconto esercizio 2020

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 13 Tutela della salute		pregressi							
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
		TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Rendiconto esercizio 2020

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,06	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,09
	03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
		TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,07	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,10
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,04	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00
		TOTALE Missione 50 Debito pubblico	0,05	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	0,14	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,24
		TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,14	0,00	0,10	0,00	0,00	0,00	0,24

Piano degli indicatori di bilancio
Rendiconto esercizio 2020

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONE E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV:Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma:Previ sioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: (Impegni + FPV) / (Totale impegni + FPV)	di cui incidenza FPV:FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale Economie di competenza
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,23	0,00	0,17	0,00	0,08	0,00	0,28
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi		0,23	0,00	0,17	0,00	0,08	0,00	0,28

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/(previsioni iniziali di competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+Riscossio ni c/residui)/(Accerta menti+residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp /Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	0,38	0,29	0,45	0,54	0,57	0,41	0,68	0,13
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,07	0,06	0,09	1,00	1,00	0,95	0,96	0,00
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,44	0,35	0,54	0,59	0,61	0,46	0,72	0,13
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,02	0,09	0,14	1,00	1,00	0,98	1,00	0,38
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,73	0,66	1,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti	0,02	0,09	0,14	1,00	1,00	0,97	0,99	0,40
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/(previsioni iniziali di competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+Riscossio ni c/residui)/(Accerta menti+residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp /Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/residui definitivi iniziali
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti	0,07	0,04	0,06	0,86	1,00	0,40	0,48	0,33
30200	Tipologia 200: Proventi dell'attività di controllo e repressione illeciti	0,02	0,01	0,02	0,30	0,21	0,17	0,55	0,06
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	0,00	1,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,01	0,01	0,01	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,02	0,02	0,02	0,95	1,00	0,64	0,85	0,36
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	0,12	0,08	0,11	0,72	0,77	0,39	0,62	0,22
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,01	0,13	0,08	0,85	1,00	0,41	0,42	0,40
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,01	0,01	0,00	1,00	1,00	0,95	0,94	1,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,03	0,04	0,05	1,00	1,00	0,74	1,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,05	0,17	0,13	0,88	1,00	0,53	0,66	0,30
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie								

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/(previsioni iniziali di competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+Riscossio ni c/residui)/(Accerta menti+residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp /Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/residui definitivi iniziali
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,68	0,00	0,68
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	0,68	0,00	0,68
TITOLO 6:	Accensione prestiti								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,14	0,12	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,14	0,12	0,00	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione				
		Previsioni iniziali competenza / totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza / totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/(previsioni iniziali di competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/(previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+Riscossio ni c/residui)/(Accerta menti+residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp /Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/residui definitivi iniziali
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per conto terzi	0,22	0,19	0,08	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,01	0,01	0,00	1,00	1,00	0,90	0,99	0,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,23	0,19	0,08	1,00	1,00	0,99	1,00	0,00
TOTALE ENTRATE		1,00	1,00	1,00	0,75	0,80	0,53	0,76	0,20

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2020 (valori percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01	Organi istituzionali	1,06	1,00	0,87	0,85	0,99
	02	Segreteria generale	1,24	1,23	0,75	0,74	0,94
	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,05	0,50	0,94	0,94	1,00
	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,15	1,06	0,56	0,56	0,58
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	129,87	1,13	0,84	0,84	1,00
	06	Ufficio tecnico	1,18	1,14	0,91	0,92	0,75
	07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,16	1,07	0,99	0,99	0,89
	08	Statistica e sistemi informativi	1,10	1,02	0,86	0,88	0,55
	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10	Risorse umane	1,12	1,04	0,97	0,97	1,00
	11	Altri servizi generali	1,03	1,16	0,83	0,80	0,96
		TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1,87	1,07	0,83	0,83	0,85
Missione 02 Giustizia	01	Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 02 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	01	Polizia locale e amministrativa	1,11	1,06	0,96	0,96	0,96
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	1,11	1,06	0,96	0,96	0,96
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	01	Istruzione prescolastica	4,89	1,08	0,92	0,93	0,74
	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	5,16	1,46	0,81	0,80	0,91

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2020 (valori percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	04	Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizi ausiliari all'istruzione	1,07	1,01	0,77	0,74	0,94
	07	Diritto allo studio	0,85	1,00	0,31	0,20	0,99
	TOTALE Missione 04 Istruzione e diritto allo studio		1,86	1,17	0,80	0,78	0,90
Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	1,07	1,00	0,75	0,84	0,45
	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,51	1,26	0,89	0,89	0,89
	TOTALE Missione 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		1,50	1,26	0,89	0,89	0,88
Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero	01	Sport e tempo libero	1,13	1,16	0,59	0,56	0,68
	02	Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 06 Politiche giovanili sport e tempo libero		1,13	1,16	0,59	0,56	0,68
Missione 07 Turismo	01	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	1,00	1,19	0,86	0,83	1,00
	TOTALE Missione 07 Turismo		1,00	1,19	0,86	0,83	1,00
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	01	Urbanistica e assetto del territorio	1,72	1,33	0,37	0,46	0,17
	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	8,27	1,00	0,85	0,88	0,43
	TOTALE Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,04	1,26	0,47	0,57	0,18
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1,12	1,06	0,70	0,77	0,57
	03	Rifiuti	0,96	1,00	0,75	0,91	0,26

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2020 (valori percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	04	Servizio idrico integrato	0,80	1,00	0,76	0,72	0,85
	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	1,00	0,63	0,63	0,00
	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,97	1,01	0,75	0,90	0,32
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Trasporto pubblico locale	1,00	1,00	0,34	0,00	0,51
	03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Viabilità e infrastrutture stradali	1,75	1,21	0,68	0,84	0,26
	TOTALE Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		1,52	1,17	0,59	0,71	0,38
Missione 11 Soccorso civile	01	Sistema di protezione civile	0,72	1,00	0,53	0,52	0,72
	02	Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 11 Soccorso civile		0,72	1,00	0,53	0,52	0,72
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1,09	1,06	0,88	0,88	0,88
	02	Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Interventi per gli anziani	2,28	1,06	1,00	1,00	1,00
	04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Interventi per le famiglie	0,00	1,00	0,88	0,88	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2020 (valori percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	06	Interventi per il diritto alla casa	0,77	1,00	0,63	0,69	0,33
	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1,02	1,01	0,64	0,71	0,42
	08	Cooperazione e associazionismo	0,00	1,00	0,45	0,45	0,00
	09	Servizio necroscopico e cimiteriale	1,00	1,01	0,78	0,73	0,96
	TOTALE Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1,07	1,02	0,72	0,77	0,52
Missione 13 Tutela della salute	01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 13 Tutela della salute		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	01	Industria, PMI e Artigianato	0,00	1,00	0,96	0,96	0,00
	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	03	Ricerca e innovazione	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2020 (valori percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	1,07	1,03	0,89	0,93	0,70
		TOTALE Missione 14 Sviluppo economico e competitività	1,06	1,02	0,89	0,93	0,64
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	02	Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	01	Fonti energetiche	1,15	1,00	0,72	0,90	0,14
		TOTALE Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1,15	1,00	0,72	0,90	0,14
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali	01	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	5,16	8,19	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,00	0,32	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2020 (valori percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive di cassa/ (residui+previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 20 Fondi e accantonamenti	TOTALE Missione 20 Fondi e accantonamenti		0,25	0,33	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Debito pubblico	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,57	1,00	1,00	1,00	0,00
	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
	TOTALE Missione 50 Debito pubblico		1,16	1,00	1,00	1,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	01	Restituzione anticipazioni di tesoreria	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60 Anticipazioni finanziarie		1,00	1,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99 Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1,02	1,00	0,84	0,88	0,72
	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 99 Servizi per conto terzi		1,02	1,00	0,84	0,88	0,72

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	0,26
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	1,09
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	1,05
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,78
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,75
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,80
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,75
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,54
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,51

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,31
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,06
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,01

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	178,78
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	0,41
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,02
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	0,22
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	176,15
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,23

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	176,38
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")) (9)	0,00
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))(9)	0,00
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")) (9)	0,00
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	0,65
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	0,50
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli	0,28
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	0,48

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020
8.6	6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	0,79
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	0,57
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 +	0,83

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,20
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-19,33
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,06

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	0,05
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	399,66
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,05
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,02
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,80
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,13
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo	0,00

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,61
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,10
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	0,14

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione

(4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.

(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a)

(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).

(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	10.687.298,73	11.394.034,21
2	Proventi da fondi perequativi	2.072.433,35	2.007.414,54
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.515.310,11	2.984.110,48
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.126.377,08	640.293,90
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	388.933,03	1.335.679,94
c	Contributi agli investimenti	0,00	1.008.136,64
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.475.549,28	2.513.506,54
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	726.165,99	845.068,81
b	Ricavi della vendita di beni	66.549,93	319.167,64
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	682.833,36	1.349.270,09
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.040.712,44	1.436.299,09
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.791.303,91	20.335.364,86
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	300.249,49	260.007,85
10	Prestazioni di servizi	7.153.696,52	7.686.927,00
11	Utilizzo beni di terzi	37.898,02	50.395,65
12	Trasferimenti e contributi	1.908.752,11	1.243.973,81
a	Trasferimenti correnti	1.903.732,11	1.234.270,81
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.020,00	9.703,00
13	Personale	3.623.999,34	3.845.046,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.592.551,25	3.241.785,25
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	38.998,28	31.364,99
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.851.285,42	987.151,23
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	2.702.267,55	2.223.269,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.360,20	-2.608,30
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	339.164,48	3.383,90
18	Oneri diversi di gestione	387.161,80	99.541,72
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.346.833,21	16.428.453,65
	DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	444.470,70	3.906.911,21
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	224.145,12	264.149,28
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	224.145,12	264.149,28
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	5,27
	Totale proventi finanziari	224.145,12	264.154,55
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	394.032,05	473.491,02
a	Interessi passivi	394.032,05	473.491,02
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	394.032,05	473.491,02
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-169.886,93	-209.336,47
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	325.278,20	0,00
23	Svalutazioni	0,00	383.473,70
	TOTALE RETTIFICHE (D)	325.278,20	-383.473,70
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	557.098,13	277.058,51
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00



CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	483.961,09	193.617,91
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	73.137,04	83.440,60
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	557.098,13	277.058,51
25	Oneri straordinari	893.908,15	2.875.235,04
	<i>a Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	61.087,00
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	893.908,15	2.795.388,29
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	0,00	18.759,75
	Totale oneri straordinari	893.908,15	2.875.235,04
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-336.810,02	-2.598.176,53
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	263.051,95	715.924,51
26	Imposte (*)	184.710,81	198.641,12
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	78.341,14	517.283,39



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	123.716,31	109.531,02
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.465,61	16.142,25
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.063,60	21.898,26
9	Altre	81.187,10	71.490,51
	Totale immobilizzazioni immateriali	123.716,31	109.531,02
II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
1	Beni demaniali	21.244.699,57	20.892.987,23
1.1	Terreni	534.522,60	534.522,60
1.2	Fabbricati	1.189.074,85	1.278.572,69
1.3	Infrastrutture	19.521.102,12	19.079.891,94
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	61.704.163,71	61.022.242,39
2.1	Terreni	10.422.614,88	10.418.458,88
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	50.776.304,80	50.066.158,09
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	206.036,77	205.537,21
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	187.247,73	200.011,47
2.5	Mezzi di trasporto	34.263,57	48.181,28
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.891,04	7.849,14
2.7	Mobili e arredi	56.633,50	67.175,89
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	9.171,42	8.870,43
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.637.450,24	2.788.050,16
	Totale immobilizzazioni materiali	86.586.313,52	84.703.279,78
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
1	Partecipazioni in	9.568.773,33	9.243.495,13
a	imprese controllate	573.787,00	629.038,00
b	imprese partecipate	8.595.374,30	8.230.248,41
c	altri soggetti	399.612,03	384.208,72
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.568.773,33	9.243.495,13
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	96.278.803,16	94.056.305,93
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<i>Rimanenze</i>	6.498,42	9.858,62
	Totale rimanenze	6.498,42	9.858,62
II	<i>Crediti (2)</i>		
1	Crediti di natura tributaria	1.205.351,31	1.792.344,32
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.121.369,96	1.775.903,35
c	Crediti da Fondi perequativi	83.981,35	16.440,97
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.899.979,61	1.356.030,81
a	verso amministrazioni pubbliche	1.615.353,18	1.145.586,88
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	174.283,29	174.283,29
d	verso altri soggetti	110.343,14	36.160,64



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
3	Verso clienti ed utenti	1.240.117,08	1.014.932,16
4	Altri Crediti	1.118.530,47	1.799.615,59
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	1.118.530,47	1.799.615,59
	Totale crediti	5.463.978,47	5.962.922,88
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	7.316.113,51	5.338.218,47
a	Istituto tesoriere	7.316.113,51	5.338.218,47
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	16.345,28	959,10
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.332.458,79	5.339.177,57
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.802.935,68	11.311.959,07
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	34.726,81	196.666,70
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.726,81	196.666,70
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	109.116.465,65	105.564.931,70



STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	92.715.001,49	90.992.973,11
a	da risultato economico di esercizi precedenti	15.192.972,11	14.675.688,72
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	11.100.163,22	9.895.418,23
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	66.421.866,16	66.421.866,16
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	78.341,14	517.283,39
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	92.793.342,63	91.510.256,50
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	782.238,18	848,13
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	782.238,18	848,13
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	8.207.554,75	8.747.829,44
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	8.207.554,75	8.747.829,44
2	Debiti verso fornitori	3.540.362,51	3.197.129,66
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	898.116,30	562.180,07
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	205.724,82	240.743,11
c	imprese controllate	0,00	61.087,00
d	imprese partecipate	359.652,09	145.099,94
e	altri soggetti	332.739,39	115.250,02
5	Altri debiti	1.285.687,77	1.229.316,36
a	tributari	617.844,93	494.755,46
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.478,59	40.003,60
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	663.364,25	694.557,30
	TOTALE DEBITI (D)	13.931.721,33	13.736.455,53
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	254.391,68
II	Risconti passivi	1.609.163,51	62.979,86
1	Contributi agli investimenti	1.421.445,87	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.344.188,81	0,00
b	da altri soggetti	77.257,06	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	187.717,64	62.979,86
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.609.163,51	317.371,54
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	109.116.465,65	105.564.931,70
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.886.226,93	3.445.927,93
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	436.490,29	436.490,29
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.322.717,22	3.882.418,22



COMUNE DI COLLE DI VAL D'ELSA

Provincia di Siena

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**anno
2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

Dott. Billi Paolo

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Premesse e verifiche.....	7
Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria	8
Gestione Finanziaria	9
Fondo di cassa.....	9
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	12
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020	19
Risultato di amministrazione	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	23
Fondo crediti di dubbia esigibilità	24
Fondo anticipazione liquidità	25
Fondi spese e rischi futuri	25
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	31
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	36
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	37
CONTO ECONOMICO.....	41
STATO PATRIMONIALE.....	43
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	51
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	52
CONCLUSIONI	52

Comune di Colle di Val d'Elsa

Organo di revisione

Verbale n. 14 del 16/07/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

Il rendiconto della gestione 2020 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 dell'11.05.2021 viene in parte modificato per allinearlo alle risultanze della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID-19 ed altri ristori specifici, redatta alla luce del decreto M.E.F. n. 59033 del 1 Aprile 2021.

La suddetta certificazione è stata inviata entro i termini lo scorso 20.05.2021 e 24.05.2021 (scadenza 31.05.2021) alla R.G.S. attraverso l'apposito applicativo web "pareggio di bilancio.mef.gov.it".

La FAQ n. 38 del 8 Aprile 2021 specifica i vincoli da apporre all'avanzo di amministrazione 2020 a seguito della suddetta certificazione mentre la n. 47 del 17 Marzo 2021 così recita: *"Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). E' possibile rettificare tali documenti contabili?"*

Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP."

Pertanto, per allineare le risultanze del rendiconto del rendiconto 2020 a quelle della certificazione di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, è necessario modificare il rendiconto della gestione 2020 ed in particolare i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- equilibri di bilancio;
- quadro generale riassuntivo;
- relazione sulla gestione;
- piano degli indicatori di bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale.

Ovviamente subisce modifiche anche la relazione dell'organo di revisione.

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, modificato per i motivi sopra esposti, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare di modifica del rendiconto della gestione 2020 a seguito della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID-19 anno 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;

- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di modifica del rendiconto della gestione 2020 a seguito della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID-19 anno 2020 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, rendiconto della gestione modificato in parte per allinearlo alle risultanze della certificazione al fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID-19 ed altri ristori specifici, redatta alla luce del decreto M.E.F. n. 59033 del 1 Aprile 2021.

Colle di Val D'Elsa, lì 16/07/2021

L'organo di revisione

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

Dott. Billi Paolo

INTRODUZIONE

I **sottoscritti** Dott. Caprili Alessandro, Presidente e dal Dott. Baccelli David e Billi Paolo, revisori: nominati con delibera dell'organo consiliare n. 67 del 31.07.2018.

Vista la necessità di modificare in parte il rendiconto della gestione 2020 per allinearlo alle risultanze della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali COVID -19 ed altri ristori specifici, redatta alla luce del decreto M.E.F. n. 59033 del 1 Aprile 2021.

Considerato che la suddetta certificazione è stata inviata entro i termini lo scorso 20.05.2021 e 24.05.2021 (scadenza 31.05.2021) alla R.G.S. attraverso l'apposito applicativo web "pareggio di bilancio.mef.gov.it".

Vista la FAQ n. 38 del 08 Aprile 2021 che specifica i vincoli da apporre all'avanzo di amministrazione 2020 a seguito della suddetta certificazione mentre la n. 47 del 17 Marzo 2021 così recita:

"Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto – legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020 si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a/2) è possibile rettificare tali documenti contabili?"

Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.

Pertanto per allineare le risultanze del rendiconto 2020 a quelle della certificazione di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, è necessario modificare tale documentazione ed in particolare i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
 - equilibri di bilancio;
 - quadro generale riassuntivo;
 - relazione sulla gestione;
 - piano degli indicatori di bilancio;
 - conto economico;
 - stato patrimoniale;
- ♦ la documentazione ricevuta in data 15.07.2021 presenta le modifiche dovute all'allineamento alla certificazione del fondo per l'esercizio fondamentali COVID- 19; la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta comunale n. 125 del 15/07/2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
- a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico ;
 - c) Stato patrimoniale ;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- La delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;

- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - il prospetto A1 elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
 - il prospetto A2 elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
 - il prospetto A3 elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione;
 - il prospetto dei dati Siope;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 20 dicembre 2018);
 - l'inventario generale aggiornato (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
 - ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
 - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 91 del 12/12/2018;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 12
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Colle di val d'Elsa registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 21.825 .

L'organo di revisione, nel corso del 2020, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente **sta** provvedendo alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- nel corso dell'esercizio 2020, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel rendiconto 2020 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni Terre Cabbate
- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31,

- d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
 - dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non** è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
 - che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
 - che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
 - che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
 - nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
 - nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
 - **non ha provveduto** nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Dopo la chiusura dell'esercizio e dentro al data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.
 - non è in dissesto;
 - che l'ente **non essendo** in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali ricevuti dall'ente locale nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 -Fondo Funzioni Fondamentali (dal 2021 Fondo Funzioni ex art. 1 comma 822 e seguenti Legge 178/2020) rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti nel corso del 2020 come ristori per minore entrata e ristori di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2019, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020.

Durante l'esercizio 2020, l'Ente ha accantonato le risorse ma non è ancora intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP) per mancanza della presentazione di un Piano Industriale da parte dell'ASM.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€	7.316.113,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€	7.316.113,51

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.024.582,56	€ 5.338.218,47	€ 7.316.113,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.986.810,43	€ 1.058.420,50	€ 758.323,51

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2018	2019	2020
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 2.380.897,52	€ 1.986.810,43	€ 1.058.420,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.380.897,52	€ 1.986.810,43	€ 1.058.420,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 1.407.451,87	€ 679.797,02	€ 2.460.427,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.801.538,96	€ 1.608.186,95	€ 2.760.524,24
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.986.810,43	€ 1.058.420,50	€ 758.323,51
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.986.810,43	€ 1.058.420,50	€ 758.323,51

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.338.218,47			€ 5.338.218,47
Entrate Titolo 1.00	+	€ 13.732.673,05	€ 9.246.888,14	€ 1.333.959,92	€ 10.580.848,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 3.149.891,21	€ 3.254.070,08	€ 34.815,93	€ 3.288.886,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.648.586,22	€ 1.628.008,83	€ 756.706,58	€ 2.384.715,41
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)	=	€ 21.531.150,48	€ 14.128.967,05	€ 2.125.482,43	€ 16.254.449,48
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 19.937.026,85	€ 11.186.759,85	€ 1.992.541,82	€ 13.179.301,67
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 61.087,00	€ -		€ 61.087,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 557.801,00	€ 540.499,70	€ -	€ 540.499,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 20.555.914,85	€ 11.727.259,55	€ 2.053.628,82	€ 13.780.888,37
Differenza D (D=B-C)	=	€ 975.235,63	€ 2.401.707,50	€ 71.853,61	€ 2.473.561,11
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)	=	€ 975.235,63	€ 2.401.707,50	€ 71.853,61	€ 2.473.561,11
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 7.600.267,56	€ 2.050.028,15	€ 504.939,41	€ 2.554.967,56
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ 675.527,39	€ 675.527,39
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 8.600.267,56	€ 2.050.028,15	€ 1.180.466,80	€ 3.230.494,95
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ 675.527,39	€ 675.527,39
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ 1.000.000,00	€ -	€ 675.527,39	€ 675.527,39
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 1.000.000,00	€ -	€ 675.527,39	€ 675.527,39
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	€ 7.600.267,56	€ 2.050.028,15	€ 504.939,41	€ 2.554.967,56
Spese Titolo 2.00	+	€ 11.575.221,85	€ 3.376.860,36	€ 151.597,71	€ 3.528.458,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 11.575.221,85	€ 3.376.860,36	€ 151.597,71	€ 3.528.458,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 61.087,00	€ -	€ 61.087,00	€ 61.087,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 11.514.134,85	€ 3.376.860,36	€ 90.510,71	€ 3.467.371,07
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 3.913.867,29	€ 1.326.832,21	€ 414.428,70	€ 912.403,51
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 4.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 6.608.833,74	€ 1.916.490,15		€ 1.916.490,15
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 7.283.012,49	€ 1.686.733,27	€ 488.546,83	€ 2.175.280,10
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)	=	€ 2.725.408,06	€ 1.304.632,17	€ 673.262,87	€ 7.316.113,51

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020 approvato dopo le modifiche dovute all'allineamento FONDONE COVID-19.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non** ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2020 è stato di euro 7.126.931,92.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.L.gs n. 231/2002 è stato pubblicato sul sito del Comune in data 26/01/2021 e risulta **dai dati della Piattaforma dei crediti commerciali € 67.253,59.**

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 è pubblicato sul sito del Comune in data 26/01/2021 e risulta dai dati della Piattaforma dei crediti commerciali **-19,33**

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta **un avanzo di Euro 5.904.108,90**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 2.598.533,26, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.180.662,92 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.904.108,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.599.964,48
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	1.878.687,59
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.425.456,83

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.425.456,83
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	1.417.870,34
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.007.586,49

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.391.278,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.445.927,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.886.226,93
SALDO FPV	€ 559.701,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 101.749,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 181.406,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 79.657,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 3.391.278,62
SALDO FPV	€ 559.701,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 79.657,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.953.129,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 11.372.466,07
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 17.356.232,08

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 12.121.963,00	€ 12.759.732,08	€ 9.246.888,14	72,47
Titolo II	€ 3.062.315,25	€ 3.300.053,04	€ 3.254.070,08	98,61
Titolo III	€ 2.674.957,48	€ 2.642.852,66	€ 1.628.008,83	61,60
Titolo IV	€ 5.918.037,86	€ 3.106.359,02	€ 2.050.028,15	65,99
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	329.135,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	18.702.637,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	14.016.686,29
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	401.598,13
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	(-)	540.499,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		4.072.989,47
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		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	45.226,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	9.123,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-	9.123,51
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.127.339,51
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.599.964,48
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio	(-)	722.910,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	1.804.464,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.417.870,34
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		386.594,51
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.907.902,75
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.116.792,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.106.359,02
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	(-)	9.123,51
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.860.532,19
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.484.628,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		1.776.769,39
Z1/1) Risorsa accantonata in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorsa vincolata in c/capitale nel bilancio	(-)	1.155.777,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	620.991,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		620.991,98
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.904.108,90
Risorsa accantonata stanziata nel bilancio dell'esercizio N		1.599.964,48
Risorsa vincolata nel bilancio		1.878.687,59
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.425.456,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.417.870,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.007.586,49
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.127.339,51
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	45.226,53
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	345.582,63
- Risorsa accantonata di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	1.599.964,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	1.417.870,34
- Risorsa vincolata di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	722.910,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	4.214,65

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ^s	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità		0				0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		100.000,00		50.000,00		150.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		100.000,00	-	50.000,00	-	150.000,00
Fondo contenzioso		55.000,00		37.671,00	89.870,00	182.541,00
Totale Fondo contenzioso		55.000,00	-	37.671,00	89.870,00	182.541,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾		10.500.444,35		1.468.816,00	1.212.390,11	13.181.650,46
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		10.500.444,35	-	1.468.816,00	1.212.390,11	13.181.650,46
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽²⁾						
Fondo per progettazione e innovazione da incentivi progettazioni interne quota 20%		2.535,77			2.535,77	-
Fondo rinnovi contrattuali		27.640,00	-	32.829,00	-	60.469,00
Fondo rischi per crediti TIA inesigibili		236.292,00			118.146,00	354.438,00
Fondo per destinazione 10% proventi da alienazione ad estinzione anticipata prestiti		23.293,57		9.123,51	-	32.417,08
Fondo trattamento fine mandato sindaco		848,13		1.524,97	-	2.373,10
Totale Altri accantonamenti		290.609,47	-	43.477,48	115.610,23	449.697,18
Totale		10.946.053,82	-	1.599.964,48	1.417.870,34	13.963.888,64

(*) 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.

Allegato A/2) risultato di amministrazione – risorse vincolate così come modificato per l'allineamento alla Certificazione del Fondone COVID-19:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (f) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (g) (gestione dei residui);	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non re-impegnati 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)+(e)-(f)-(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(h)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1750	IMPOSTA DI SOGGIORNO		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	19.005,56	19.005,56	104.701,58	93.404,43	0,00	0,00	0,00	80.362,96	80.362,96
4380	IRPEF 5 PER MILLE	50380	TRASFERIMENTI PER SPESE GESTIONE FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA	0,00	0,00	10.735,61	10.735,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4450	CONTRIBUTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	1.691.787,00	1.299.304,53	0,00	0,00	0,00	393.482,47	393.482,47
4450	CONTRIBUTI DELLO STATO PER EMERGENZA COVID-19		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	9.691,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.691,00	9.691,00
2100	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	18.537,97	18.537,97	101.622,91	120.220,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2110	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONI NORME C.D.S. DA IMPRESE		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	1.453,92	1.453,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12000	CONTRIBUTO PER L'ESERCIZIO DI ATTIVITA' ESTRATTIVE	41440	TRASFERIMENTO A R.T. E A.S.L. QUOTA DI COMPETENZA DEL CONTRIBUTO SU ATTIVITA' ESTRATTIVE (L.R. 7.35/2015)	10.603,77	2.500,00	9.127,29	2.511,40	0,00	0,00	0,00	2.115,49	17.519,46
20400	ALIENAZIONE DI AREE E CONCESSIONE DI DIRITTI PATRIMONIALI	50500	FONDO PER PROGETTAZIONE E INDICAZIONE DA INCENTIVI PROGETTAZIONI INTERNE - QUOTA 20%	2.535,77	0,00	1.423,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.423,47	3.959,24
42500	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DA SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	702.644,04	687.644,04	1.074.900,18	300.523,53	508.576,25	0,00	0,00	893.402,43	1.026.442,43
42540	PROVENTI C.E. PER OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO	91250	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO DI PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE SOGGETTI	0,00	0,00	77.217,05	77.257,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41520	PROVENTI DERIVANTI DA CAMBI DI DESTINAZIONE CUSO EDIFICI RURALI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	123.324,91	122.756,79	568,03	0,00	0,00	0,00	0,00
41530	PROVENTI DERIVANTI DA CAMBI DI DESTINAZIONE CUSO VINCOLATI ALLA REALIZZAZIONE DI PARCHEGGI	91180	CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	121.650,00	25.000,00	6.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.120,00	226.200,00
99999999999999999999	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	85060	REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA - PROVENTI C.E.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.387,74	24.387,74	24.387,74
99999999999999999999	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	85530	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE ED ADEGUAMENTO EDIFICI SCUOLE ELEMENTARI - MUTUO CASSA CO. PP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99999999999999999999	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	90200	LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE MUSEO ARCHEOLOGICO - PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429,56	429,56	429,56
99999999999999999999	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	95350	LAVORI DI MIGLIORAMENTO AGLI IMPIANTI SPORTIVI - PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.707,06	2.707,06	2.707,06
99999999999999999999	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	96070	LAVORI ED OPERE STRADALI - MUTUO CASSA CO. PP.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,49	480,49	480,49
99999999999999999999	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	96320	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN LOC. SPEDALETTO - PROVENTI C.E.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00
99999999999999999999	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	99500	LAVORI DI MANUTENZIONE E RIPAVIMENTAZIONE STRADORDINARIA STRADE - PROVENTI PER PERMESSI A COSTRUIRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,95	91,95	91,95
Totale Vincoli derivanti dalla legge (III)				1.033.367,11	652.767,57	3.262.565,03	2.027.178,29	569.146,29	0,00	28.100,85	1.407.138,67	1.7

EX FONDO MULTI-ASSET ART. 1 - 892 L. 145/2016	MANUTENZIONE STRUTTURALE STRADE CONTRIBUTO ART. 1, C. 892 L. 145/2016												
30470 CONTRIBUTO MINISTERO AMBIENTE E TERRITORIO PER INTERVENTO MOBILITA' SOSTENIBILE	60280 REALIZZAZIONE PROGETTO MOBILITA' - REIMPIEGO CONTRIBUTO M.A.T. E AVANZO VINCOLATO	24.516,03	24.515,03	46.543,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.458,05	74.458,05		
30490 CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO PER INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	83010 REALIZZAZIONE PROGETTI E EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - REIMPIEGO CONTRIBUTO MINISTERO SVILUPPO ECONOMICO	4.269,77	0,00	184.607,32	163.329,15	28.600,00	79,35	79,22		357,42	4.546,54		
32000 CONTRIBUTO M.I.U.R. PER INTERVENTI ADEGUAMENTO SCUOLE PER COVID-19	80530 LAVORI DI ADEGUAMENTO ALLE SCUOLE PER EMERGENZA COVID-19 - REIMPIEGO CONTRIBUTO M.I.U.R.	0,00	0,00	20.050,00	59.957,51	0,00	0,00	0,00	0,00	42,49	42,49		
31650 CONTRIBUTO R.T. PER ADEGUAMENTO A NORMA EDIFICI SCOLASTICI	CAPITOLI OVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	0,00	0,00	49.152,64	47.920,12	0,00	106.308,19	106.308,19	106.536,71	232,52			
31680 CONTRIBUTO R.T. PER SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI CORSI E ITINERARI SVILTA ETRUSCA - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E AVANZO VINCOLATO.	62740 SISTEMAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI CORSI E ITINERARI SVILTA ETRUSCA - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E AVANZO VINCOLATO.	259,47	259,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259,47	259,47		
31620 CONTRIBUTO R.T. PER FINANZIAMENTO OPERE COMPRESSE NEL P.I.U. R.T.	82970 REALIZZAZIONE OPERE COMPRESSE NEL P.I.U. R.T.	0,00	0,00	594.649,80	594.649,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
31630 CONTRIBUTO R.T. PER MANUTENZIONI STRADODINARIE SCUOLE ELEMENTARI - AVANZO DI SUMME	85480 LAVORI DI ADEGUAMENTO A NORMA SCUOLE ELEMENTARI - AVANZO DI SUMME	5.583,54	5.583,54	0,00	5.553,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
31640 CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA	80530 LAVORI DI COSTRUZIONE SCUOLA MATERNA - REIMPIEGO CONTRIBUTI R.T.	0,00	0,00	11.350,09	7.056,44	0,00	-336,61	0,00	4.303,05	4.650,26			
31650 CONTRIBUTO R.T. PER RISTRUTTURAZIONE TEATRO DEI VARI	02570 LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE TEATRO DEI VARI - PROVENTI C E AVANZO AMMNE ALIENAZIONI	1.116,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116,83			
31720 CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE DI IMPIANTI DI PUBBLICA ILLUMINAZIONE PROGETTO "GUBBEO LUCE"	86710 REALIZZAZIONE PROGETTO ILLUMINAZIONE "LUCE GUBBEO" - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E AVANZO AMMNE	22.656,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.656,34			
31780 CONTRIBUTO R.T. PER RISTRUTTURAZIONE EX CANTIERA LA BUCA	82930 LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE CANTIERA LA BUCA - REIMPIEGO CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C E	471,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471,45			
31840 CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE LOC. CASTEL SAN GIMIGNANO	90090 REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE LOC. CASTEL SAN GIMIGNANO - PROVENTI C E E AVANZO DI AMMNE	3.530,00	3.530,00	0,00	0,00	3.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
31850 CONTRIBUTO R.T. PER MARCIAPIEDE VIA GRAMSCI	98230 REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE VIA GRAMSCI	3.573,73	3.573,73	103.027,60	103.027,60	3.573,73	0,00	4.297,61	4.297,61	4.297,61			

3185.0	CONTRIBUTO R.T. PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	5164.0	- CONTRIBUTI R.T. AVANZO ANMME	0.00	0.00	5.020.00	5.020.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3189.0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE LOC. SPEDALETTO	9051.0	CONTRIBUTI A PRIVATI PER ABBATTIMENTI DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE - RIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0.00	0.00	67.555.28	67.555.28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3197.0	CONTRIBUTO R.T. PER PROGETTO SICUREZZA ADEGUAMENTO SISTEMI VIDEO-SORVEGLIANZA	8278.0	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN LOC. SPEDALETTO - RIMPIEGO CONTRIBUTO R.T.	0.00	0.00	25.000.00	0.00	25.000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3199.0	CONTRIBUTO R.T. PER REALIZZAZIONE F.I.I. COLLE NORD	9502.0	REALIZZAZIONE PROGETTO DI SORVEGLIANZA PATRIMONIO PUBBLICI	0.00	0.00	35.343.24	35.343.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3206.0	CONTRIBUTO R.T. PER RIFACIMENTO PIAZZA B. SCALA	9615.0	LAVORI DI COMPLETAMENTO S.P. 66 - CONTRIBUTO R.T. E PROVENTI C.E.	0.00	0.00	348.069.70	251.769.32	96.324.38	0.00	0.00	0.00	0.00
4253.0	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER REALIZZAZIONE DI OPERED'URBANIZZAZIONE	9459.0	RIFACIMENTO PIAZZA BARTOLOMEO SCALA - CONTRIBUTI R.T.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12.502.00	0.00	0.00	-12.500.00
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/2)				89.333,25	42.984,77	2.816.002,45	2.357.017,12	155.677,36	118.498,83	125.455,98	471.548,72	399.398,37
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				1.124.709,36	685.732,34	6.078.597,48	4.384.195,41	665.023,65	118.498,83	153.556,83	1.878.687,59	2.189.136,78

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0.00	0.00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0.00	0.00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0.00	0.00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0.00	0.00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0.00	0.00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0.00	0.00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=n/1-m/1)	1.407.136,67	1.750.738,41
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=n/2-m/2)	471.548,72	399.398,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=n/3-m/3)	0.00	0.00

Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=n/4-m/4)	0.00	0.00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=n/5-m/5)	0.00	0.00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1-n/4-n/5)	1.878.687,59	2.189.136,78

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

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ¹	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N 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 ² 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 investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) + (e)
2040/0	ALIENAZIONE DI SREE E CONCESSIONE DI DIRITTI PATRIMONIALI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	-	63.241,58	10.823,82	4.500,00	-	47.917,76
2041/0	PROVENTI DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI IMMOBILI COMUNALI		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	-	18.695,74	-	-	-	18.695,74
2081/0	PROVENTI DA ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONI			-	174,30	-	-	-	174,30
4050/0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DA SANZIONI DISCIPLINA URBANISTICA			-	-	-	-	8.040,20	8.040,20
9999999999999999/0	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	-	193.409,43	120.973,73	69.555,94	3.685,87	6.565,63
9999999999999999/2	Avanzo di amministrazione investimenti		CAPITOLI DIVERSI INDICATI NELLA RELAZIONE	698.496,69	-	201.867,91	299.654,70	-	196.974,08
Totale				698.496,69	275.521,05	333.665,46	373.710,64	4.354,33	262.287,31
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									262.287,31

(*) 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/3 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 rimpiegate 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)

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 329.135,81	€ 401.598,13
FPV di parte capitale	€ 3.116.792,12	€ 2.484.628,80

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 452.794,46	€ 329.135,81	€ 401.598,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 240.688,18		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 212.106,28		€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016		€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data

del 1° gennaio 2020, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.318.799,92	€ 3.116.792,12	€ 2.484.628,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.874.304,88		€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.444.495,04		€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 17.356.232,48, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.338.218,47
RISCOSSIONI	(+)	3.305.949,23	18.095.485,35	21.401.434,58
PAGAMENTI	(-)	2.632.686,36	16.790.853,18	19.423.539,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.316.113,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.316.113,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	13.014.232,19	5.631.396,74	18.645.628,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.174.532,74	3.544.750,29	5.719.283,03

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			401.598,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.484.628,80
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			17.356.232,48

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 10.514.953,84	€ 13.325.595,35	€ 17.356.232,48
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 8.504.320,62	€ 10.946.053,82	€ 13.963.888,64
Parte vincolata (C)	€ 667.943,66	€ 1.122.164,59	€ 2.189.136,78
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 57.504,37	€ 698.496,69	€ 262.287,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.285.185,19	€ 558.880,25	€ 940.919,75

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

In sede di rendiconto 2020 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	289.856,12
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	111.742,01
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2020 spesa corrente	401.598,13
** specificare	

Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Risultato d'amministrazione al 31.12.2019										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	558.880,25	558.880,25								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata corrente	45.226,53					€ 40.103,53	€ 5.123,00	€ -		
Utilizzo parte vincolata c/capitale	650.525,81					€ 612.664,04	€ 37.861,77			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	698.496,69									€ 698.496,69
Valore delle parti non utilizzate	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 56 del 25/03/2021, munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 56 del 25/03/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 16.421.930,90	€ 3.305.949,23	€ 13.014.232,19	-€ 101.749,48
Residui passivi	€ 4.988.626,09	€ 2.632.686,36	€ 2.174.532,74	-€ 181.406,99

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 81.209,68	€ 160.490,80
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 12.500,00	€ 386,61
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 8.040,20	€ 20.529,58
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 101.749,88	€ 181.406,99

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Al riguardo non si rilevano irregolarità

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale residui conservati al 31.12.2020	FCDE al 31.12.2020
IMU	Residui iniziali	745.811,48 €	278.166,80 €	591.776,51 €	707.456,00 €	886.931,23 €	66.662,78 €	3.642.761,19 €	3.642.761,19 €
	Riscosso c/residui al 31.12	36.470,87 €	26.469,45 €	6.988,38 €	- €	71.153,79 €	28.568,44 €		
	Percentuale di riscossione	5%	10%	1%	0%	8%			
Tares- Tia - Tari	Residui iniziali	1.789.347,59 €	736.842,70 €	869.043,64 €	863.748,01 €	1.012.028,31 €	2.484.155,67 €	7.446.152,60 €	6.728.823,86 €
	Riscosso c/residui al 31.12	248.206,03 €	4.405,65 €	13.590,18 €	15.957,89 €	181.045,89 €	1.582.020,79 €		
	Percentuale di riscossione	14%	1%	2%	2%	18%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	256.062,53 €	304.071,75 €	292.546,39 €	211.906,11 €	287.368,67 €	237.210,40 €	1.454.674,32 €	1.454.674,32 €
	Riscosso c/residui al 31.12	8.879,24 €	2.709,25 €	99,99 €	- €	11.218,92 €	167.862,16 €		
	Percentuale di riscossione	3%	1%	0%	0%	4%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	45.725,63 €	44.716,55 €	34.519,86 €	56.620,15 €	69.268,18 €	415.675,71 €	254.280,68 €	141.711,58 €
	Riscosso c/residui al 31.12	4.992,00 €	- €	2.412,57 €	19.029,31 €	33.475,71 €	311.490,03 €		
	Percentuale di riscossione	11%	0%	7%	34%	48%			
ICI avvisi di accertamento e ruoli Equitalia	Residui iniziali	561.903,54 €	19.213,66 €					564.933,57 €	564.933,57 €
	Riscosso c/residui al 31.12	14.436,76 €	1.746,87 €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	3%	9%	0%	0%	0%			
Imposta comunale sulla pubblicità	Residui iniziali	14.957,61 €	13.411,21 €	20.044,40 €	26.150,91 €	22.975,02 €	90.146,00 €	116.507,67 €	116.507,67 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	153,00 €	1.614,00 €	69.697,48 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	1%	7%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non** si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 e pertanto non ha utilizzato per calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1° e 3° calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

In applicazione del metodo ordinario l'accantonamento obbligatorio al F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonterebbe a complessivi euro 11.712.834,47.

Tuttavia l'Amministrazione ha stabilito, applicando criteri prudenziali e come facoltà, di incrementare il suddetto importo della somma di euro 1.468.816,00 proveniente dallo stanziamento finale della competenza del bilancio 2020. Questo perché la pandemia in corso rende di ancora più difficile riscossione le entrate dell'ente in primis la TARI dal 2021 in poi.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2020 riapprovato dopo le modifiche dovute all'allineamento FONDONE COVID-19.

Pertanto l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2020 ammonta a complessivi euro **13.181.640,46 pari al 91,69%**.

Se il rapporto viene effettuato con tutti i residui del titolo 1° e 3°, senza distinzione fra crediti di dubbia esigibilità e non, la percentuale è dell'**82,39%**.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 182.541,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 182.541,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 55.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 37.671,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 89.870,00 di variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto

Di seguito si riporta il dettaglio degli accantonamenti:

N.	CONTENZIOSO	IMPORTO
1	RICORSO AL TAR VIA VOLTERRANA	4.000,00
2	RICORSO AL TAR FARMACIA BELVEDERE	4.000,00
3	A.C.M.E. Srl - APPALTO PONTE SULLA GORA DI FERRIERA	45.000,00
4	CAPALBO DIRITTI DI ROGITO	18.662,00
5	RICORSO AL TAR BASTIONE DI SAPIA	4.000,00
6	RICORSO AL TAR SEI TOSCANA CONTRO ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	-
7	A.S.D. COLLE BASKET GESTIONE PALAZZETTO DELLO SPORT	43.888,00
8	DIPENDENTI INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE + SPESE LEGALI	48.991,00
9	RICORSO AL TAR VIA GARIBALDI	4.000,00
10	ISIDE SRL POZZO LE FRIGGE MONTERIGGIONI	10.000,00
TOTALE		182.541,00

L'Organo ritiene congrue le quote accantonate a copertura degli oneri di potenziali contenziosi.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 150.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 e quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1

e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Alla data odierna siamo a conoscenza della perdita dell'Azienda Speciale Multiservizi dell'anno 2019 di euro 81.376,00 ancora non ripianata in quanto la stessa azienda ancora non ha ancora presentato un business-plan volto a riportare in equilibrio la gestione indicando le misure correttive e neppure un programma industriale o prospettiva che realizzi l'economicità e l'efficienza della gestione nel medio e lungo periodo. Somma comunque accantonata già nel rendiconto 2019.

Da quanto comunicato per vie brevi l'Azienda Speciale Multiservizi dovrebbe chiudere il bilancio al 31.12.2020 in utile mentre non abbiamo informazioni in merito dalla altre società partecipate.

Tenuto conto della difficoltà anche economiche prodotte dalla pandemia da COVID-19 in corso questo accantonamento è stato incrementato dall'importo di euro 50.000,00 corrisponde allo stanziamento di competenza dell'esercizio 2020.

L'organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato al fondo perdite società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 848,13
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.524,97
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.373,10

Altri fondi e accantonamenti

Gli altri fondi si riferiscono:

- ad un accantonamento di euro 9.123,51, pari al 10% dei proventi da alienazioni patrimoniali accertati nel 2020 per destinarli all'estinzione anticipata dei prestiti, ai sensi dell'art. 7, c. 5, del D.L. 78/2015, convertito dalla L. 125/2015. L'accantonamento totale ammonta a euro 32.417,08 per la presenza di accantonamenti effettuati negli anni precedenti per euro 23.293,57 (euro 5.620,37 nel 2017, euro 6.894,31 nel 2018 ed euro 10.778,89 nel 2019);
- al fondo rinnovi contrattuali per euro 60.469,00 (euro 32.829,00 del 2020 ed euro 27.640,00 del 2019);
- accantonamento al fondo rischi per richieste di pagamento di crediti TIA inesigibili da parte del gestore servizio rifiuti, Sei Toscana Srl, per la quota annua di euro 118.146,00, a seguito di deliberazione dell'ATO Rifiuti Toscana Sud n. 5 del 20.02.2019. La quota del 2020 si somma a quella del 2018 e del 2019 di pari importo, determinando un accantonamento complessivo di euro 354.438,00. L'accantonamento effettuato fino al 2019 per il fondo progettazione e innovazione da incentivi per funzioni tecniche è stato spostato fra le somme vincolate del risultato di amministrazione perché ritenuto l'allocazione più corretta.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti degli altri fondi

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0	0	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.740.108,22	3.855.512,19	1.115.403,97
203	Contributi agli investimenti	9.703,00	5.020,00	-4.683
204	Altri trasferimenti in conto capitale	61.087,00	0	-61.087
205	Altre spese in conto capitale	15.478,65	0	-15.478,65
	TOTALE	2.826.376,87 €	3.860.532,19 €	1.034.155,32 €

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 13.109.271,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 735.331,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 3.260.033,60	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	€ 17.104.636,61	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.710.463,66	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 406.654,80	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+E)	€ 1.303.808,86	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 406.654,80	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100		2,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	€ 8.747.829,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	€ 540.499,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 8.207.329,74

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	€ 11.115.141,57	€ 9.839.237,26	€ 8.747.829,44
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.275.904,55	€ 1.086.724,21	€ 540.499,70
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 0,24	€ 4.683,61	
Totale fine anno	€ 9.839.237,26	€ 8.747.829,44	€ 8.207.329,74
Nr. Abitanti al 31/12	21.737,00	21.825,00	21.888,00
Debito medio per abitante	452,65	400,82	374,97

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	€ 541.489,64	€ 473.326,74	€ 393.574,04
Quota capitale	€ 1.275.904,55	€ 1.086.724,21	€ 540.499,70
Totale fine anno	€ 1.817.394,19	€ 1.560.050,95	€ 934.073,74

L'ente nel 2020 **ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 4.130.580,22
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ 187.750,53
<i>di cui destinate a spesa corrente (spese COVID- 19)</i>	€ 187.750,53
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -
Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari	€ -

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causali	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2020	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2020	Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2020
Banca Monte dei Paschi di Siena Spa per mutui stipulati dal Consorzio Terre Cablate	garanzia mutui	€ 393.515,76			
TOTALE		€ 393.515,76		€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,11 %

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto e attivato nel 2020 l'anticipazione di liquidità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha sottoscritto e non ha in vigore contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 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): € 5.904.108,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.425.456,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.007.586,49.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	€ 608.002,29	€ 28.568,44	€ 462.042,00	€ 3.642.761,19
Recupero evasione ICI				€ 564.933,57
Recupero evasione TARI/TIA/TARES	€ 193.031,58	€ -		€ 174.442,64
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 2.859,00	€ -	€ 663,48	€ 31.664,47

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 3.821.983,35	
Residui riscossi nel 2020	€ 159.184,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.732,19	
Residui al 31/12/2020	€ 3.657.066,38	95,69%
Residui della competenza	€ 582.292,85	
Residui totali	€ 4.239.359,23	
FCDE al 31/12/2020	€ 4.239.359,23	100,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 218.621,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per l'emergenza epidemiologica COVID -19

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 273.758,03	
Residui riscossi nel 2020	€ 273.758,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 47.671,27	
Residui totali	€ 47.671,27	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

TARES-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **aumentate** di Euro 131.836,17

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

TARES-TIA -TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 5.271.010,25	
Residui riscossi nel 2020	€ 463.205,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ 4.807.804,61	91,21%
Residui della competenza	€ 2.445.316,41	
Residui totali	€ 7.253.121,02	
FCDE al 31/12/2020	€ 6.554.645,49	90,37%

In merito si osserva che l'entità del F.C.D.E. è congrua.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2020 sono **diminuite** di Euro 41.431,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 per la sua abolizione

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.951,99	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.951,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2020		0,00%

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2018	2019	2020
Accertamento	1.202.822,86 €	1.335.679,94 €	1.282.002,05 €
Riscossione	1.202.822,86 €	1.335.679,94 €	1.194.315,46 €

non è stata classificata come spesa di dubbia esigibilità perché le rateizzazioni sono garantite da polizze fideiussorie.

Ormai da anni i proventi dei permessi a costruire non vengono destinati al finanziamento della spesa del titolo 1 ma esclusivamente alle spese del titolo 2°, spese in conto capitale.

L'Ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2018	2019	2020
accertamento	€ 443.524,62	€ 624.542,22	€ 352.295,49
riscossione	€ 192.037,22	€ 337.173,55	€ 167.862,16
%riscossione	43,30	53,99	47,65

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	€ 443.524,62	€ 624.542,22	€ 352.295,49
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 211.750,00	€ 215.846,40	€ 164.540,00
entrata netta	€ 231.774,62	€ 408.695,82	€ 187.755,49
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 115.888,31	€ 204.347,91	€ 93.877,74
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 1.351.955,45	
Residui riscossi nel 2020	€ 81.177,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 537,30	
Residui al 31/12/2020	€ 1.270.240,99	93,96%
Residui della competenza	€ 184.433,33	
Residui totali	€ 1.454.674,32	
FCDE al 31/12/2020	€ 1.454.674,32	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

In merito si osserva che l'entità del F.C.D.E. è congrua.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 264.951,61	
Residui riscossi nel 2020	€ 60.978,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.504,88	
Residui al 31/12/2020	€ 201.468,60	76,04%
Residui della competenza	€ 54.863,92	
Residui totali	€ 256.332,52	
FCDE al 31/12/2020	€ 199.110,86	77,68%

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 3.871.536,29	3.623.999,34	-247.536,95
102 imposte e tasse a carico ente	€ 232.364,33	€ 216.263,95	-16.100,38
103 acquisto beni e servizi	€ 7.963.146,47	€ 7.488.015,25	-475.131,22
104 trasferimenti correnti	€ 1.234.270,81	€ 1.903.732,11	669.461,30
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 473.746,82	€ 394.032,05	-79.714,77
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 42.388,10	€ 208.608,12	166.220,02
110 altre spese correnti	€ 334.704,36	€ 182.035,47	-152.668,89
TOTALE	€ 14.152.157,18	€ 14.016.686,29	-135.470,89

L'incremento dei trasferimenti è dovuto ai contributi erogati per il sostegno alle famiglie ed all'economia per l'emergenza epidemiologica COVID- 19.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 139.348,18;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.581.971,14;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il

personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2020
Spese macroaggregato 101	€ 4.082.372,24	€ 3.623.999,34
Spese macroaggregato 103	€ 33.929,94	€ 8.865,28
Irap macroaggregato 102	€ 204.483,00	€ 176.744,09
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 4.320.785,18	€ 3.809.608,71
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 738.814,04	€ 762.398,59
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 3.581.971,14	€ 3.047.210,12
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 22.800,00. Non sono stati stipulati nel 2020 contratti di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto. Nell'esercizio 2020, anche a causa della pandemia in corso, non sono state effettuate spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** per la maggior parte delle asseverazioni dei dati rilevati da parte degli organismi partecipati l'asseverazione da parte del loro organo di revisione o collegio sindacale e solo in alcuni casi l'asseverazione dei dati vede la firma del loro legale rappresentante.

Con riferimento alle prescrizioni informative di cui all'art. 11, comma 6, lettere h), i) e j) del D.Lgs. n. 118/2011 si espone quanto segue:

<u>Elenco degli enti ed organismi strumentali</u>	Quota %	Bilanci pubblicati sul sito internet	Verifica posizioni reciproche
Azienda Speciale Multiservizi	100%	Si	Si
Fondazione Territorio sociali Alta Valdelsa	33,84%	Si	No dati non comunicati da FTSA
Siena Casa Spa	6,00%	Si	Si
Acquedotto del Fiora Spa	2,00%	Si	No dati non comunicati

<u>Elenco delle partecipazioni dirette</u>	Quota %	Verifica posizioni reciproche
ATO toscana Sud	1,13%	Si
Autorità Idrica Toscana Sud	1,05%	Si
Consorzio Terre Cablate	5,70%	Si
Società consortile Il Cristallo Srl	10,93%	No dati non inviati dalla società
Intesa Spa	7,38%	Si
Microcredito della solidarietà Srl	0,991%	Si
Siena Ambiente Spa	4,78%	Si
Fidi Toscana Spa	0,001%	Si
Tra.In Spa	2,55%	Si
C.R.E.A (ex Polo Universitario)	17,24	No dati non comunicati da CREA

La nota informativa è un allegato della relazione sulla gestione che si allega al rendiconto. Tale

adempimento è previsto dall'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, oggi abrogato.

L'adempimento è necessario per evitare il formarsi di passività latenti nel bilancio dell'ente locale e per salvaguardare, di conseguenza, gli equilibri di bilancio.

Si riepilogano, nella tabella successiva, le posizioni creditorie e debitorie dell'ente con i suoi organismi partecipati.

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito Del Comune v/società	debito Della società v/Comune	diff.	debito Del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asp Bottai Lekie	11.239,40	11.239,40	0	6.167,60	16.498,96	-10.331,36	differenza per canoni e rimborso utenze di alloggi utilizzati in locazione temporanea dal Comune per emergenze abitative.
Azienda Speciale Multiservizi	50.000,00	50.000,00	0	126.842,22	126.842,22	0	
Siena Casa s.p.a.	0	15.196,98	- 15.196,98	2.000,00	6.053,4	-4.053,40	I dati non concorrono per l'applicazione dei principi contabili differenti. nella loro certificazione risulta il canone di concessione 2020 e conguagli del canone per gli anni dal 2016 al 2019, canone che verrà accertato dall'Ente nell'esercizio 2021.
Fondazione Territori Sociali Altavaldelsa	0,00			390.680,42			Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione. Si evidenzia che ad oggi l'effettivo debito è pari ad € 20.541,18 essendo che la restante parte del debito è stata pagata nei primi mesi del 2021.

ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI	credito Del Comune v/società	debito Della società v/Comune	diff.	debito Del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Terre Cabiante	0,00	0,00	-	9.160,40	11.755,85	2.595,45	Il Consorzio presenta un'attestazione discordante per € 2.595,45 (fatt. n. 159 del 31.08.2012 a sua volta contestata riferita al wfi pizza Arnolfo) Si fa presente che questa fattura non era mai stata indicata nelle attestazioni degli anni precedenti e che hanno iniziato a rilevarla nell'anno 2019

INTESA s.p.a	0,00	0,00	-	9.638,00	0,00	-9.638,00	Il debito da noi rilevato rispetto a quanto indicato dalla società si riferisce all'impegno di spesa per l'incarico di terzo responsabile.
Centro di Ricerca Energia e Ambiente (C.R.E.A.)	174.283,29			3.605,80			Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione.
Aquedotto del Fiora s.p.a.	561.456,00			16.740,80			Non è possibile effettuare la comparazione la società non ha fornito la propria comunicazione.
ATO Toscana Sud	0,00	0,00	0	11.340,00	11.340,00	0	
Siena Ambiente s.p.a	36.874,38	21.622,72	15.251,66	0,00	0,00	0	Discordante la società certifica un debito inferiore riferito ad una sovrapproduzione TIA mobilità delibera ATO/18

Per le seguenti società partecipate, non esistono crediti e debiti reciproci:

Fidi Toscana S.p.A.
Società consortile il Cristallo di Colle
Tra.in S.p.A.
Microcredito di Solidarietà S.p.A.
Autorità Idrica Toscana

Non è possibile comparare i valori a noi risultanti con i dati delle partecipate Acquedotto del Fiora spa – Centro di ricerca Energia e Ambiente (CREA) e Fondazione Territori Sociali Alta Val d'Elsa, in quanto non hanno fornito le proprie comunicazioni in merito ai debiti ed ai crediti al 31/12/2020, nonostante la richieste in tal senso inoltrate a mezzo PEC in data 25.02.2021, protocollo n. 3979, come risultanti agli atti.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2020, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 31/12/2020 con Deliberazione Consiliare n. 152 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio 2020 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2019) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Azienda Speciale Multiservizi	100%	573.787,00		esercizio 2017: € 101.114,00 esercizio 2018 : € 239.636,00 esercizio 2019 € 81.376,00
C.R.E.A	0,1724	16905		Esercizio 2017: € 15.936,09 esercizio 2018 : € 100.120,00
Fidi Toscana spa	0,00001	107945258		Esercizio 2017: € 13.751.613,00 esercizio 2018 : € 9.468,65

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

E' in corso la rilevazione dei dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche e alla relazione sull'attuazione del precedente piano di razionalizzazione adottato (art. 20, commi 1 e 2 e comma 4, del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 – Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica – TUSP) e il censimento sulle partecipazioni e sui rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31/12/2019 (art. 17 del D.L. n. 90/2014) entro la data prestabilita (28 maggio 2021) L'Ente provvederà all'invio di quanto richiesto.

Per il dettaglio in merito alle partecipazioni da mantenere/dismettere si rimanda alla delibera di Consiglio n. 152 del 31/12/2020 e agli allegati che la compongono.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione %
1) Proventi da tributi	10.687.298,73	11.394.034,21	-6,20
2) Proventi da fondi perequativi	2.072.433,35	2.007.414,54	3,24
3) Proventi da trasferimenti e contributi	3.515.310,11	2.984.110,48	17,80
a) Proventi da trasferimenti correnti	3.126.377,08	640.293,90	388,27
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	388.933,03	1.335.679,94	-70,88
c) Contributi agli investimenti	0,00	1.008.136,64	-100,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.475.549,28	2.513.506,54	-41,30
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	726.165,99	845.068,81	-14,07
b) Ricavi della vendita di beni	66.549,93	319.167,64	-79,15
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	682.833,36	1.349.270,09	-49,39
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.040.712,44	1.436.299,09	-27,54
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.791.303,91	20.335.364,86	-7,59

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	300.249,49	260.007,85	15,48
10) Prestazioni di servizi	7.153.696,52	7.686.927,00	-6,94
11) Utilizzo beni di terzi	37.898,02	50.395,65	-24,80
12) Trasferimenti e contributi	1.908.752,11	1.243.973,81	53,44
a) Trasferimenti correnti	1.903.732,11	1.234.270,81	54,24
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.020,00	9.703,00	-48,26
13) Personale	3.623.999,34	3.845.046,77	-5,75
14) Ammortamenti e svalutazioni	4.592.551,25	3.241.785,25	41,67
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	38.998,28	31.364,99	24,34
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.851.285,42	987.151,23	87,54
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00

d) Svalutazione dei crediti	2.702.267,55	2.223.269,03	21,54
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.360,20	-2.608,30	-228,83
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	339.164,48	3.383,90	99,00
18) Oneri diversi di gestione	387.161,80	99.541,72	288,94
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.346.833,21	16.428.453,65	11,68

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente di euro 3.462.440,51 pari al -88,62%

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 415.151,16 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 2.700.308,76 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 224.145,12, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Intesa spa	7,21	144.136,80
Acquedotto del Fiora spa	2	80.008,32

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2018	2019	2020
1.840.610,11	1.814.568,47	1.890.283,70

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

E.24.c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari ad € 483.961,09 così composte:

- Insussistenze del passivo per € 193.121,40 che consistono in diminuzioni di attività o annullamenti di ricavi che si verificano a seguito di eventi straordinari o imprevisti nel nostro caso derivano dalla variazione di impegni dovuti a seguito del riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2020. e per € 254.391,68 riferite alla rettifica iniziale dei ratei di debito su costi del personale
- Sopravvenienze attive pari ad € 36.448,01 derivanti dall'imputazione attraverso le scritture di rettifica del minor accantonamento al FCDE del titolo III rispetto a quanto accantonato nell'esercizio 2019 per € 16.222,36 e al minor accantonamento al FCDE per le altre entrate per € 4.839,07. si evidenzia inoltre che tra le sopravvenienze attive si è rilevato anche la disponibilità in cassa dei buoni carburanti che vedono rispetto alla disponibilità al 31.12.2019 di € 959,10 un incremento pari ad € 15.386,18.

E.24.d Plusvalenze patrimoniali pari ad € 73.137,04 derivanti da alienazioni di diritti reali per la cessione di diritti di superficie in Loc. PEEP Abbazia per € 64.495,86 da proventi per la concessione del diritto di superficie per € 8.043,56 e dal riscatto di box e posto auto per € 597,62.

E.25. Oneri Straordinari pari ad € 893.908,15 composte esclusivamente da Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

E.25.b. Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo pari ad € 893.908,15 così composte:

- Insussistenze dell'attivo per un totale di € 254.707,76 che si riferiscono a variazioni di accertamenti per € 90.298,58; alla rettifica del credito IVA 2019 che era pari ad € 41.436,32; al 31.12.2020 si registra un debito IVA di € 4.883,55 alla rettifica di € 46.225,50 effettuata sui dati patrimoniali gestiti esternamente dalla società ads di Bologna e alla rettifica di € 76.747,36 dovuta alla riduzione di crediti per capitoli di entrata che avevano imputazione economica da ordinativo.
- Sopravvenienze passive per un totale di € 447.109,12 che si riferiscono alla rilevazione del debito IVA per € 4.883,55 e alla rilevazione degli accantonamenti a fondi rischi di diversa natura effettuati nell'esercizio 2019 ma non rilevati, così suddivisi (fondo perdite società partecipate per € 100.000, fondo per contenzioso per € 55.000, fondo per rinnovo contrattuale per € 27.640, fondo per rimborso anticipato prestiti per € 23.293,57 e fondo per rischi per crediti TIA inesigibili per € 236.292,00.
- Rimborsi di imposte e tasse correnti per € 192.091,27.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	123.716,31	109.531,02
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.465,61	16.142,25
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	29.063,60	21.898,26
9	Altre	81.187,10	71.490,51
	Totale immobilizzazioni immateriali	123.716,31	109.531,02
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	21.244.699,57	20.892.987,23
1.1	Terreni	534.522,60	534.522,60
1.2	Fabbricati	1.189.074,65	1.278.572,69
1.3	Infrastrutture	19.521.102,12	19.079.891,94
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	61.704.163,71	61.022.242,39
2.1	Terreni	10.422.614,88	10.418.458,88
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	50.776.304,60	50.066.158,09
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	206.036,77	205.537,21
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	187.247,73	200.011,47
2.5	Mezzi di trasporto	34.263,57	48.181,28
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.891,04	7.849,14
2.7	Mobili e arredi	56.633,50	67.175,89
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	9.171,42	8.870,43
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.637.450,24	2.788.050,16
	Totale immobilizzazioni materiali	86.586.313,52	84.703.279,78
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	9.568.773,33	9.243.495,13
a	imprese controllate	573.787,00	629.038,00
b	imprese partecipate	8.595.374,30	8.230.248,41
c	altri soggetti	399.612,03	384.208,72
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.568.773,33	9.243.495,13
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	96.278.803,16	94.056.305,93
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	6.498,42	9.858,62
	Totale rimanenze	6.498,42	9.858,62
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.205.351,31	1.792.344,32
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.121.369,96	1.775.903,35
c	Crediti da Fondi perequativi	83.981,35	16.440,97
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.899.979,61	1.356.030,81
a	verso amministrazioni pubbliche	1.615.353,18	1.145.586,88
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	174.283,29	174.283,29
d	verso altri soggetti	110.343,14	36.160,64



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
3	Verso clienti ed utenti	1.240.117,08	1.014.932,16
4	Altri Crediti	1.118.530,47	1.799.615,59
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c-terzi	0,00	0,00
c	altri	1.118.530,47	1.799.615,59
	Totale crediti	5.463.978,47	5.962.922,88
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	7.316.113,51	5.338.218,47
a	Istituto tesoriere	7.316.113,51	5.338.218,47
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	16.345,28	959,10
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	7.332.458,79	5.339.177,57
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.802.935,68	11.311.959,07
	<u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	34.726,81	196.666,70
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	34.726,81	196.666,70
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	109.116.465,65	105.564.931,70

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	92.715.001,49	90.992.973,11
a	da risultato economico di esercizi precedenti	15.192.972,11	14.675.688,72
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	11.100.163,22	9.895.418,23
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	66.421.866,16	66.421.866,16
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	78.341,14	517.283,39
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	92.793.342,63	91.510.256,50
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	782.238,18	848,13
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	782.238,18	848,13
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	8.207.554,75	8.747.829,44
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	8.207.554,75	8.747.829,44
2	Debiti verso fornitori	3.540.362,51	3.197.129,66
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	898.116,30	562.180,07
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	205.724,82	240.743,11
c	imprese controllate	0,00	61.087,00
d	imprese partecipate	359.652,09	145.099,94
e	altri soggetti	332.739,39	115.250,02
5	Altri debiti	1.285.687,77	1.229.318,36
a	tributari	617.844,93	494.755,46
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.478,59	40.003,60
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	663.364,25	694.557,30
	TOTALE DEBITI (D)	13.931.721,33	13.736.455,53
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00	254.391,68
II	Risconti passivi	1.609.163,51	62.979,86
1	Contributi agli investimenti	1.421.445,87	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.344.188,81	0,00
b	da altri soggetti	77.257,06	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	187.717,64	62.979,86
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.609.163,51	317.371,54
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	109.116.465,65	105.564.931,70
	CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	2.886.226,93	3.445.927,93
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	Beni dati in uso a terzi	436.490,29	436.490,29
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	3.322.717,22	3.882.418,22

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

In riferimento alla valutazione e gestione dei cespiti che compongono il patrimonio dell'Ente si fa presente che successivamente al lavoro di ricognizione straordinaria dell'inventario eseguito dalla società Maggioli s.p.a. per l'esercizio 2018, nell'esercizio 2019 la gestione del patrimonio non è stata autonoma da parte dell'Ente, essendo che i valori finali al 31.12.2019 sono stati elaborati dalla società ADS automated data system spa di Bologna. La gestione del patrimonio da parte della società ADS è proseguita nell'esercizio 2020 e proseguirà sia nel 2021 che nel 2022 dato che le è stato affidato l'aggiornamento annuale dell'inventario 2020-2021-2022 con determinazione n. 971 del 24/12/2020.

I dati iniziali dell'esercizio 2020 sono stati aggiornati con le movimentazioni dell'anno e hanno comportato la seguente variazioni patrimoniale (il dettaglio del registro fiscale dei cespiti ci è stato consegnato dall'azienda affidataria del servizio ADS automated data system spa in data 26.03.2021

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2020
- inventario dei beni mobili	2020
Immobilizzazioni finanziarie	2020
Rimanenze	2020

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Di seguito si riportano il totale delle immobilizzazioni ripartite in tre sottoclassi:

Immobilizzazioni	2020	2019	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	123.716,31	109.531,02	12,95
Immobilizzazioni materiali	86.586.313,52	84.703.279,78	2,22
Immobilizzazioni finanziarie	9.568.773,33	9.243.495,13	3,52
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	96.278.803,16	94.056.305,93	2,36

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
9.243.495,13	9.568.773,33	3,52

Per maggiori informazioni si riporta il seguente prospetto:

ENTE SOCIETA'	% PART.	CAPITALE SOCIALE	VALORE DETERMINATO CON CRITERIO DEL COSTO	VALORE RISULTANTE DALLA QUOTA DI PARTIMONIO NETTO DELLA PARTECIPATA AL 31.12.2019	VALORE PART. PATRIM. NETTO
AUTORITA' IDRICA TOSCANA CONSORZIO	1,89	4.663.741,76	88.144,72	5.678.118,70	107.316,44
ATO RIFIUTI TOSCANA SUD	1,05	1.071.459,29	11.250,32	1.071.459,29	11.250,32
ACQUEDOTTO DEL FIORA SPA	2,00	1.730.520,00	34.610,40	99.208.635,00	1.984.172,70
AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI	100,00	716.249,00	716.249,00	573.787,00	573.787,00
CONSORZIO TERRE CABLATE	5,70	260.000,00	14.820,00	2.033.856,00	115.929,79
SOCIETA' CONSORTILE IL CRISTALLO SRL	10,93	17.952,00	1.962,15		
SOCIETA' CONSORTILE POLO UNIVERSITARIO "C.R.E.A."	17,24	104.951,00	18.093,55	16.905,00	2.914,42
INTESA SPA	7,38	16.267.665,00	1.200.553,68	63.758.174,00	4.705.353,24
MICROCREDITO PER LA SOLIDARIETA' SPA	0,99	1.000.000,00	9.900,00	1.864.370,00	18.457,26
SIENA AMBIENTE SPA	4,78	2.866.575,00	137.022,29	23.493.202,00	1.122.975,06
TRA.IN SPA	2,55	6.353.750,52	162.020,64	22.082.514,00	563.104,11
FIDI TOSCANA SPA	0,001	160.163.224,00	1.601,63	107.945.258,00	1.079,45
FONDAZIONE TERRITORI SOCIALI ALTA VALDELSA	33,84	59.100,00	19.999,44	830.512,00	281.045,26
SIENA CASE SPA	6	203.016,00	12.180,96	1.334.432,00	80.065,92
TERRE DI SIENA LAB	2,14	90.000,00	2.443,07	61.792,00	1.322,35
TOTALI		195.568.203,57	2.430.851,85	329.953.014,99	9.568.773,33
IMPRESE CONTROLLATE				537.787,00	
IMPRESE PARTECIPATE				8.595.374,30	
ALTRI SOGGETTI				389.612,03	
TOTALE				9.568.773,33	

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Quest'anno applicando il principio contabile punto 6.2 lettera G1 dell'allegato 4/3 al D.Lgs 118/2011 e s.m.i. l'accantonamento è stato effettuato per un importo superiore a quello necessario per rendere il fondo svalutazione crediti pari all'accantonamento del fondo crediti di dubbia esigibilità della

contabilità finanziaria.

Le quote annue di accantonamento sono state:

anno	accantonamento
2016	€ 1.288.429,76
2017	€ 1.613.756,27
2018	€ 1.958.902,90
2019	€ 1.814.042,00
2020	€ 2.681.206,11
TOTALE	€ 9.356.337,04

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:

CREDITI	+	5.463.978,47
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	+	13.181.650,46
IVA A CREDITO	-	0,00
TOTALE	=	18.645.628,93
RESIDUI ATTIVI	=	18.645.628,93
DIFFERENZA CON I RESIDUI ATTIVI		0,00

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 78.341,14
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€ 11.100.163,22
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni	
	con il metodo del patrimonio netto	
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale	
	variazione al patrimonio netto	€ 11.178.504,36

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ -
II	Riserve	€ 92.715.001,49
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 15.192.972,11
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 11.100.163,22
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 66.421.866,16
e	altre riserve indisponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 78.341,14

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	€ 78.341,14
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	€ 78.341,14

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	€ 182.541,00
fondo perdite società partecipate	€ 150.000,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 449.697,18
totale	€ 782.238,18

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento. Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti		13.931.721,33
(-)	Debiti da finanziamento	€	8.207.554,75
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	€	4.883,55
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	5.719.283,03

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

A seguito delle modifiche al rendiconto per gli effetti della certificazione del "Fondone COVID-19" di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020 e degli altri ristori specifici si è dovuto incrementare il valore degli altri risconti passivi passando da € 14.041,68 ad € 187.717,64.

L'incremento degli altri risconti passivi per € 173.675,96 si ottiene attraverso con una scrittura manuale in partita doppia che permette di allineare le risultanze del rendiconto 2020 alla certificazione di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020.

La scrittura registrata in partita doppia è la seguente:

<i>Proventi da Trasferimenti correnti</i>	€ 83.753,00
<i>quota TARI non utilizzata</i>	
<i>proventi da Trasferimenti correnti</i>	
<i>quota contributi centri estivi non utilizzata</i>	€ 9.560,00
<i>proventi da trasferimenti correnti</i>	
<i>ristori imposta di soggiorno non utilizzata</i>	€ 80.362,96
	A
	Altri Risconti passivi € 173.675,96

Questo perché occorre prevedere la sospensione del provento 2020 del "fondone" e degli altri ristori COVID – 19 non utilizzati nel 2020 per dare copertura ai costi del 2021 da finanziare con l'avanzo di amministrazione vincolato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente provvederà ad effettuare le dovute modifiche a seguito della certificazione del Fondone COVID-19 anche alla relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

I sottoscritti revisori ritengono opportune, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenziare alcune considerazioni ed effettuare alcune proposte e raccomandazioni:

- *L'Ente dovrà tenere conto delle conseguenze che si verificheranno anche nell'esercizio 2021, a causa della pandemia da virus COVID 19, pertanto lo stesso dovrà monitorare continuamente ed attentamente l'evoluzione delle entrate e delle uscite e programmare la gestione dell'emergenza, nel rispetto, per quanto possibile, degli equilibri finanziari;*
- *L'Ente dovrà continuare a monitorare la gestione dei residui ed in particolare in sede di verifica degli equilibri;*
- *In relazione alle partecipazioni detenute dall'Ente, il Collegio lo invita a rendersi parte diligente nella ricerca di una migliore formale definizione, anche con motivati atti transattivi, dei rapporti giuridici e di credito/debito con tali organismi.*

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

Dott. Billi Paolo



Comune di Colle di Val d'Elsa

RENDICONTO 2020

Relazione sulla gestione

INTEGRAZIONI E MODIFICHE SUCCESSIVE ALL'INVIO DELLA
CERTIFICAZIONE COVID ESERCIZIO 2020 AI SENSI DEL
DM 59033 DEL 01 APRILE 2021

PREMESSA

Il fondo funzioni fondamentali per l'anno 2020 e la certificazione MEF ex DM 01/04/2021

La quota complessiva del fondo funzioni fondamentali assegnata al Comune di Colle di Val d'Elsa per il 2020 è stata di euro 1.559.838,43.

Ai fini della verifica dell'effettiva perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica e dell'andamento delle spese dei singoli enti locali beneficiari, l'articolo 39 del D.L. n. 104/2020 ha disposto l'obbligo per gli enti locali beneficiari di inviare, per via telematica al Ministero dell'economia e delle finanze, una certificazione entro il termine perentorio del 31 maggio 2021 finalizzata ad attestare la perdita di gettito riconducibile all'emergenza Covid-19.

La certificazione del Comune di Colle di Val d'Elsa è stata inviata in data 20 e 24 Maggio 2021 tramite l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, attraverso un nuovo modello e con le modalità definite con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1° aprile 2021, sostitutivo del decreto interministeriale n. 212342 del 3 novembre 2020.

Il modello di certificazione evidenzia la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 al netto dei ristori assegnati, le minori spese e le maggiori spese sostenute al netto degli specifici ristori di spesa. Il saldo negativo indica che si è di fronte ad una perdita complessiva netta di risorse.

A tal fine si precisa che la certificazione del Fondo funzioni fondamentali ha ricompreso anche l'utilizzo, come fissato dalla norma, delle economie derivanti dalla sospensione del pagamento della quota capitale dei mutui MEF.

La certificazione presenta il seguente saldo complessivo:

	Importo
Totale minori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (A)	-1.704.673
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (B)	662.059
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	231.167
Saldo complessivo (A+B+C)	-1.275.781

Questa certificazione, unitamente a quella che sarà prodotta nel corso del 2022 per le risorse assegnate nel 2021 e per le quote residuali dei fondi 2020, sarà valutata ai fini della successiva verifica a consuntivo della effettiva perdita di risorse (minori entrate e/o maggiori spese) nel biennio 2020-2021.

Il termine della seconda certificazione (valevole a saldo per il biennio 2021-2022) è fissato al 30 giugno 2022.

La necessità di rideterminare i vincoli di bilancio e di approvare modifiche al rendiconto 2020

Il Comune di Colle di Val d'Elsa ha approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 in data 11 Maggio 2021 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64, esecutiva ai sensi di legge.

Gli enti che hanno già approvato il rendiconto 2020 prima dell'invio della suddetta certificazione, entro il termine di legge fissato al 30 aprile (poi straordinariamente prorogato al 31 maggio), si trovano nella necessità di aggiornare alcune risultanze del rendiconto stesso ed in particolare i valori sui vincoli costituiti sul risultato di amministrazione.

Il disallineamento fra quanto già approvato e quanto certificato è dipeso da alcuni fattori esterni quali:

- il primo e più importante, il ritardo con cui è stato emanato il decreto di aggiornamento sulla certificazione, che ha impedito di fatto di elaborare coerentemente alla normativa il vincolo relativo al fondo funzioni fondamentali assegnato nel 2020. Infatti solo con il decreto si è avuta contezza e certezza di tutti gli elementi utili alla definizione del vincolo stesso;
- il secondo riguarda la disponibilità dei dati precompilati per la certificazione: gli importi provenienti da F24 sono stati resi disponibili solo il 30 marzo 2021, termine al limite per poter effettuare simulazioni, mentre gli importi di accertamenti ed impegni 2020 sono compilati solo a seguito dell'invio alla BDAP dei dati del consuntivo, creando un circolo vizioso senza soluzione;
- la determinazione solo il 16.04.2021 del saldo del contributo, a valere per il 2020, del contributo IMU pubblici esercizi e commercio ex artt. 9 e 9-bis DL 137/2020, qualora l'ente decidesse di accertare tale importo sul bilancio 2021 anziché come maggior residuo attivo 2020 nel corso del 2021, disallinea la certificazione con la quota vincolata almeno per tale importo, essendo tale risorsa conteggiata nella certificazione tra i ristori specifici di entrata 2020;
- la pubblicazione della FAQ n. 38 in data 8 aprile 2021, con la quale sono state fornite alcune informazioni per la rideterminazione dei vincoli dopo l'invio della certificazione, specificate alcune modalità.

Quanto sopra impone a tutti gli enti, come il nostro, che hanno approvato il rendiconto prima dell'invio della certificazione di ridefinire i vincoli sul risultato di amministrazione e di provvedere conseguentemente alla riapprovazione degli allegati di rendiconto correlati a tale modifica.

La Faq RGS n. 38 dell'8 aprile 2021 (successiva al decreto e con tempistiche non coerenti con la scadenza originaria del consuntivo fissata dalla norma al 30 aprile) ha chiarito le modalità di registrazione dei vincoli da Covid 19 nell'allegato A2 del risultato di amministrazione, come segue:

vincoli da legge:

- Risorse da fondone + quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione + quota riconosciuta e non utilizzata per TARI;
- Ristori specifici di entrata (IMU, Tosap/Cosap, ecc.) per i quali non si sono realizzate le minori entrate (che confluiscono nell'avanzo vincolato da Fondone in maniera indistinta)
- Ristoro per imposta di soggiorno non speso;
- vincoli da trasferimenti: ristori specifici di spesa non impegnati, per i quali occorre creare una riga specifica di vincolo.

L'importo totale della nuova quota vincolata è pari quindi a Fondone assegnato - Importo saldo certificazione COVID + avanzo Tari + ristoro per imposta di soggiorno non utilizzata + parte non utilizzata per il ristoro specifico dello Stato per i centri estivi.

Tale somma, da indicare nell'allegato A2 prospetto analitico dei vincoli di bilancio, va scomposta nelle seguenti componenti: avanzo da Tari, avanzo da ristori entrata, avanzo ristori spesa e per differenza avanzo da fondo funzioni fondamentali (c.d. "fondone").

Per quanto sopra, la tabella di determinazione dei nuovi vincoli di bilancio per il Comune di Colle di Val d'Elsa risulta la seguente:

Fondo funzioni fondamentali assegnato nel 2020	1.559.838,43
Saldo certificazione COVID	1.275.781,00
Avanzo TARI (quota non utilizzata nel 2020)	199.328,00
Ristoro IMU di cui al D.M. 16.04.2021	9.691,00
Totale maggiori somme da vincolare	493.076,43

Scomposto come segue

avanzo da TARI	199.328,00
avanzo da Imposta di Soggiorno	80.362,96
avanzo da ristori di spesa (centri estivi parte non utilizzata)	9.560,00
Ristoro IMU di cui al D.M. 16.04.2021	9.691,00
avanzo da fondo funzioni fondamentali	194.134,47
Totale nuovi vincoli	493.076,43

Il vincolo da funzioni fondamentali, di fatto, include la quota di euro 9.691,00 relativa al maggior ristoro IMU 2020 di cui al DM 16.04.2021. Tale importo è stato finanziato con risorse comunali "anticipate" nel 2020 per la quadratura del vincolo rispetto agli importi della certificazione (nella quale il MEF ha incluso anche tale ristoro comunicato ad aprile 2021). Tale contributo viene accertato dall'ente nel bilancio 2021 recuperando in questo modo le risorse proprie anticipate per la costituzione del vincolo di cui sopra.

GESTIONE FINANZIARIA 2020

Il risultato della gestione finanziaria

Il risultato di amministrazione rimane invariato sul suo importo, pari ad euro 17.356.232,48, per quanto riguarda invece la sua successiva scomposizione subisce alcune modifiche.

In occasione dell'approvazione dell'11 maggio scorso le risultanze sono state le seguenti:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2020
A) Risultato di amministrazione al 31/12	17.356.232,48
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.181.650,46
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	182.541,00
Altri accantonamenti	449.697,18
B) Totale parte accantonata	13.963.888,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.306.221,98
Vincoli derivanti da trasferimenti	709.838,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.016.060,35
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	262.287,31
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.113.996,18

In seguito al ricalcolo della parte vincolata, la situazione aggiornata diventa la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2020
A) Risultato di amministrazione al 31/12	17.356.232,48
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.181.650,46
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	182.541,00
Altri accantonamenti	449.697,18
B) Totale parte accantonata	13.963.888,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.789.738,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	399.398,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00

C) Totale parte vincolata	2.189.136,78
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	262.287,31
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	940.919,75

La gestione di competenza

I saldi della gestione di competenza 2020 subiscono i seguenti cambiamenti:

- ☐ in sede di prima approvazione il risultato della gestione di competenza 2020 ("equilibrio di bilancio") al netto di accantonamenti e vincoli di competenza 2020 ammontava ad euro 2.598.553,26

Avanzo di competenza 2020 (valevole ai fini dei vincoli di finanza pubblica)	5.904.108,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2020 (-)	1.599.964,48
Risorse vincolate da gestione competenza 2020 (-)	1.705.611,16
"Equilibrio di bilancio" competenza 2020 (W2)	2.598.553,26

- ☐ in seguito ai ricalcoli post certificazione Covid e FAQ Rgs 2021 diventa di euro 2.425.456,83, come segue:

Avanzo di competenza 2020 (valevole ai fini dei vincoli di finanza pubblica)	5.904.108,90
Risorse accantonate stanziare nel bilancio 2020 (-)	1.599.964,48
Risorse vincolate da gestione competenza 2020 (-)	1.878.687,59
"Equilibrio di bilancio" competenza 2020 (W2)	2.425.456,83

Si ricorda che il saldo valevole ai fini del rispetto dei vigenti vincoli di finanza pubblica è l'avanzo di competenza (W1), che per legge deve essere non negativo.

Infine, come previsto dalla nuova disciplina contabile, il terzo equilibrio di competenza denominato "equilibrio complessivo", determinato dalla differenza fra equilibrio di bilancio complessivo e la variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto, cambia nel modo seguente:

- ☐ in sede di prima approvazione ammontava ad euro 1.180.662,92 derivante da:

"Equilibrio di bilancio" competenza 2020 (W2)	2.598.533,26
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (-) in caso di aumenti, (+) in caso di diminuzioni	- 1.417.870,34
"Equilibrio complessivo" (W3)	1.180.662,92

- ☐ in seguito ai ricalcoli post certificazione Covid e FAQ Rgs 2021 diventa di euro 1.007.589,49, come segue:

“Equilibrio di bilancio” competenza 2020 (W2)	2.425.456,83
Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (-) in caso di aumenti, (+) in caso di diminuzioni	- 1.417.870,34
“Equilibrio complessivo” (W3)	1.007.586,49

La differenza sull'equilibrio complessivo (prima e dopo) di euro 173.076,43, derivante dagli effetti della certificazione COVID sui saldi/equilibri di competenza 2020, è “finanziata” attraverso uno storno della quota libera dell'avanzo di amministrazione che da euro 1.113.996,18 passa a euro 940.919,75.

Si ribadisce che il risultato di amministrazione 2020 pari ad euro 17.356.232,48 rimane invariato nel suo importo.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato di competenza fra parte corrente e parte investimenti del bilancio dell'ente si specifica che la certificazione COVID non ha causato modifiche alla parte investimenti ma solo a quella corrente.

Nello specifico l'avanzo corrente di competenza è rimasto invariato, sono cambiati (come anche sopra negli equilibri complessivi di competenza) i valori derivanti dalla gestione dei vincoli e degli accantonamenti in sede di rendiconto.

L'equilibrio di competenza 2020 del Bilancio corrente approvato lo scorso 11 maggio 2021 è il seguente:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE	PARZIALI	TOTALI
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	329.135,81	
Avanzo applicato a spese correnti	45.226,53	
Entrate tributarie (titolo 1)	12.759.732,08	
Trasferimenti correnti (titolo 2)	3.300.053,04	
Entrate extra tributarie (titolo 3)	2.642.852,66	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (<i>rimborso prestiti</i>)	9.123,51	
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	19.086.123,63	19.086.123,63
Spesa corrente (titolo 1)	14.016.686,29	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	401.598,13	
Spesa per rimborso prestiti (titolo 4)	540.499,70	
TOTALE SPESA PARTE CORRENTE (B)	14.958.784,12	14.958.784,12
Avanzo di competenza di parte corrente (A)-(B)		4.127.339,51
<i>Accantonamenti competenza di parte corrente (-)</i>		1.599.964,48
<i>Vincoli derivanti dalla gestione di competenza di parte corrente (-)</i>		549.833,75
Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.977.541,28
<i>Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (parte corrente) (-)</i>		1.417.870,34
Equilibrio complessivo		559.670,94

L'equilibrio di competenza 2020 del Bilancio corrente dopo la certificazione COVID-19 diventa:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE	PARZIALI	TOTALI
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	329.135,81	
Avanzo applicato a spese correnti	45.226,53	
Entrate tributarie (titolo 1)	12.759.732,08	
Trasferimenti correnti (titolo 2)	3.300.053,04	
Entrate extra tributarie (titolo 3)	2.642.852,66	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (<i>rimborso prestiti</i>)	9.123,51	
TOTALE ENTRATE CORRENTI (A)	19.086.123,63	19.086.123,63
Spesa corrente (titolo 1)	14.016.686,29	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	401.598,13	
Spesa per rimborso prestiti (titolo 4)	540.499,70	
TOTALE SPESA PARTE CORRENTE (B)	14.958.784,12	14.958.784,12
Avanzo di competenza di parte corrente (A)-(B)		4.127.339,51
<i>Accantonamenti competenza di parte corrente (-)</i>		1.599.964,48
<i>Vincoli derivanti dalla gestione di competenza di parte corrente (-)</i>		722.910,18
Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.804.464,85
<i>Variazione accantonamenti in sede di rendiconto (parte corrente) (-)</i>		1.417.870,34
Equilibrio complessivo		386.594,51

La differenza sul risultato di parte corrente "complessivo" è di – 173.076,43, pari alla differenza fra il totale dei nuovi vincoli (euro 722.910,18) e la somma originariamente accantonata a tal fine nella missione 20 nel corso dell'esercizio 2020 (euro 549.833,75).

Verifica degli Equilibri di bilancio e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica

A partire dal 2019 hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della Legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, allegato al rendiconto.

Il risultato di competenza 2020 del Comune di Colle di Val d'Elsa valevole ai fini di quanto sopra è stato pari ad euro 5.904.108,90.

L'ente ha chiuso il 2020 in equilibrio, nel rispetto dei vigenti vincoli di finanza pubblica.

Tale saldo non ha subito variazioni in seguito alla certificazione COVID trasmessa il 20 e 24 maggio 2021.

Dettaglio su utilizzo avanzo di amministrazione

Il risultato d'amministrazione deve essere analizzato e letto anche in funzione dell'utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendolo, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, in quota accantonata, vincolata, destinata e libera.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2020 dell'ente è così riassumibile:

	2019	2020 approvato	2020 modificato
Risultato di amministrazione	13.325.595,35	17.356.232,48	17.356.232,48
<i>Composizione del risultato di amministrazione</i>			
Quota accantonamento FCDE	10.500.444,35	13.181.650,46	13.181.650,46
Quota altri accantonamenti per spese potenziali e/o future	445.609,47	782.238,18	782.238,18
Quota risorse vincolate	1.122.164,59	2.016.060,35	2.189.136,78
Quota destinata a investimenti	698.496,69	262.287,31	262.287,31
Quota libera	558.880,25	1.113.996,18	940.919,75

Il dettaglio relativo alle risorse vincolate al 01/01/2020 e/o al 31/12/2020 è il seguente:

Approvato lo scorso 11 maggio 2021

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (a)	Risorse vincolate applicare al bilancio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate 2020 (c)	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
175 - imposta soggiorno	vari	19.065,56	19.065,56	154.701,88	93.404,48	0,00	0,00	0,00	80.362,96	80.362,96
436 - IRPEF 5 per mille	5089	0,00	0,00	10.735,61	10.735,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
910 - Sanzioni c.d.s. famiglie	vari	18.537,970,00	18.537,97	101.682,81	120.220,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911 - Sanzioni c.d.s. imprese	vari	0,00	0,00	1.436,92	1.436,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1903 - contributo att. estrattive	4144	10.903,77	2.500,00	9.127,29	2.511,60	0,00	0,00	0,00	9.115,69	17.519,46
4050 - Proventi C.E.	vari	762.644,04	587.664,04	1.074.900,18	300.523,53	508.578,26	0,00	0,00	853.462,43	1.028.442,43
4050 - F.P.V. scuola materna	8606	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.387,74	24.387,74	24.387,74
4040 - F.P.V. museo archeol.	9020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429,56	429,56	429,56
4050 - F.P.V. stadio	9536	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.707,08	2.707,08	2.707,08
4050 - F.P.V. Spedaletto	9632	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00
4050 - F.P.V. la vori stradali	9660	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,95	91,95	91,95
4054 - Proventi C.E. scomputi	9128	0,00	0,00	77.257,06	77.257,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4152 - Provneti C.E. cambo d'uso	vari	0,00	0,00	123.324,81	122.756,78	568,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4153 - proventi C.E. parcheggi	9118	221.680,00	25.000,00	6.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.520,00	228.200,00
4950 - F.P.V. scuole (mutuo)	8653	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,03	0,03
4951 - F.P.V. lav. stradali (mutuo)	9607	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,49	480,49	480,49
1770 - Fondo progett. innov.	909	2.535,77	0,00	1.423,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.423,47	3.959,24
Totale vincoli da legge 1/1		1.035.367,11	652.767,57	1.460.856,15	708.955,84	509.146,29	0,00	28.100,85	923.622,44	1.306.221,98
437 - Fondo solid. COVID-19	5087	0,00	0,00	253.386,16	253.386,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
439 Contr.MIUR RSU pasti scuole	2900-4725	0,00	0,00	47.603,22	47.603,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441 - Contr. MIBAC Festival archi	3560	0,00	0,00	6.960,00	6.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
442 - Contr.MIUR sist. educativi	4926-4945	0,00	0,00	197.041,98	67.886,51	0,00	0,00	0,00	129.155,47	129.155,47
443 - Contr. Stato O.P. COVID-19	1915/1-1930	0,00	0,00	12.692,18	12.692,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

443 - Contr. Stato funz. fondam.	vari	0,00	0,00	1.559.838,43	1.239.838,43	0,00	0,00	0,00	320.000,00	320.000,00
443 - Contr. Stato centri estivi	3715	0,00	0,00	57.955,55	57.955,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
444 - Contr. MIBACT libri bilbl.	3272	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
562 - Contr. R.T. diritto studio	2936	0,00	0,00	99.000,00	77.422,89	0,00	0,00	0,00	21.577,11	21.577,11
571 - Contr. R.T. interv. educati.	vari	5.123,00	5.123,00	75.795,33	80.918,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
610 - Contr. R.T. COVID-19	5096	0,00	0,00	40.606,24	40.606,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613 - Contr. R.T. centri estivi	3715	0,00	0,00	12.818,65	12.818,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614 - Contr. R.T. Colle al centro	vari	0,00	0,00	43.000,00	17.459,86	0,00	0,00	0,00	25.540,14	25.540,14
617 - Contr R.T. progetto AIDA	80	17.825,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.825,27
621 - contr .R.T. Canonici locaz.	5089	0,00	0,00	133.915,87	90.894,00	0,00	0,00	0,00	43.021,87	43.021,87
623- Contr .R.T studi idraulici	4134	0,00	0,00	49.046,15	49.046,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
628 - Contr .R.T. musei	3281	0,00	0,00	8.217,22	8.217,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
796 - Trasf. ISTAT censimenti	vari	0,00	0,00	4.840,16	4.840,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
805 - Contr. FMS progetto MARS	3520-3560	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040 - Contr IMU/TASI	9618	0,00	0,00	162.766,66	123.654,21	1.449,25	0,00	0,00	37.663,20	37.663,20
3040 - f.p.v. lavori stradali	9618	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.772,73	14.772,73	14.772,73
3047 - Contr. Stato mobilità	9628	0,00	0,00	49.543,62	0,00	0,00	0,00	0,00	49.543,62	49.543,62
3047 - Contr. MAT mob. sosten.	9628	24.915,03	24.915,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.915,03	24.915,03
3049 - Contr. Stato effic. energ.	8301	4.268,77	0,00	189.607,32	163.329,15	26.000,00	0,00	0,00	278,17	4.546,94
3049 - pubblic illum.Fornacina	8301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79,25	79,25	79,25	0,00
3050-Contr. scuole COVID-19	8663	0,00	0,00	90.000,00	89.957,51	0,00	0,00	0,00	42,49	42,49
3156 - Contr. R.T. scuole	8754	0,00	0,00	48.152,64	47.920,12	0,00	0,00	0,00	232,52	232,852
3156 - Lavori scuola elem.	8650	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.458,83	104.458,33	104.458,83	0,00
3156 - Lavori scuola elementare	8650	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.847,36	1.847,36	1.847,36	0,00
3158 - Contr. R.T.civiltà estrusca	8274	259,47	259,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259,47	259,47
3162 - Contr. R.T. opere PIU	8297	0,02	0,00	594.646,69	594.646,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
3163 - Contr. R.T. scuole elem.	8648	5.290,98	5.290,98	0,00	5.290,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3163 - Contr. R.T. scuole elem.	8648	292,56	292,56	0,00	292,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3164 - Contr. R.T. scuola materna	8603	0,00	0,00	11.360,09	7.056,44	0,00	0,00	0,00	4.303,65	4.303,65
3164 - lavori scuola materna	8603	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-386,61	0,00	0,00	386,61
3165 - F.P.V. Teatro Varii	9057	1.116,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116,63
3172 - Contr. R.T. Giubileo luce	9671	22.666,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.666,34
3178 - F.P.V. la Buca 8293	8293	471,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471,45
3184 - F.P.V. marcip. Castel S.G.	9609	3.530,00	3.530,00	0,00	0,00	3.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3185- Contr .R.T. Via Gramsci	9623	3.573,73	3.573,73	103.027,60	103.027,60	3.573,73	0,00	0,00	0,00	0,00
3185 - F.P.V. via Gramsci	9623	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.297,81	4.297,81	4.297,81
3186 - Contr. R.T. barriere archit.	9164	0,00	0,00	5.020,00	5.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3189 - Contr. R.T. Spedaletto	9631	0,00	0,00	67.555,28	67.555,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3197 - Contr R.T. sorveglianza	8278	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3199 - Contr. R.T.PII Colle nord	9625	0,00	0,00	38.348,24	38.348,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3206 - Contr. R.T. Piazza B. Scala	9616	0,00	0,00	348.093,70	251.769,32	96.324,38	0,00	0,00	0,00	0,00
4053 - Contr. privati parco Bacio	9459	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	-12.500,00
Totale vincoli da trasferimenti 1/2		89.333,25	42.984,77	4.375.840,88	3.606.415,55	155.877,36	118.498,83	125.455,98	781.988,72	709.838,37
TOTALE RISORSE VINCOLATE		1.124.700,36	695.752,34	5.836.697,03	4.315.371,39	665.023,65	118.498,83	153.556,83	1.705.611,16	2.016.060,35

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1)	923.622,44	1.306.221,98
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	781.988,72	709.838,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	1.705.611,16	2.016.060,35

Modificato

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministratio ne al 1/1/2020 (a)	Risorse vincolate applicative al bilancio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate 2020 (c)	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(b)+(c)- (d)(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i)=(a)+(c)-(d)(e)- (f)+(g)
175 - imposta soggiorno	vari	19.065,56	19.065,56	154.701,88	93.404,48	0,00	0,00	0,00	80.362,96	80.362,96
436 - IRPEF 5 per mille	5089	0,00	0,00	10.735,61	10.735,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
443 - Contributi Stato per emergenza COVID-19	vari	0,00	0,00	1.691.767,00	1.298.304,53	0,00	0,00	0,00	393.462,47	393.462,47
443 - Contributi Stato COVID-19 (D.M. 16.04.2021)	vari	0,00	0,00	9.691,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.691,00	9.691,00
910 - Sanzioni c.d.s. famiglie	vari	18.537,970,00	18.537,97	101.682,81	120.220,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
911 - Sanzioni c.d.s. imprese	vari	0,00	0,00	1.436,92	1.436,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1903 - contributo att. estrattive	4144	10.903,77	2.500,00	9.127,29	2.511,60	0,00	0,00	0,00	9.115,69	17.519,46
4050 - Proventi C.E.	vari	762.644,04	587.664,04	1.074.900,18	300.523,53	508.578,26	0,00	0,00	853.462,43	1.028.442,43
4054 - Proventi C.E. per opere a scomputo	9128	0,00	0,00	77.257,06	77.257,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4152 - Proventi da cambio di destinazione d'uso edifici rurali	vari	0,00	0,00	123.324,81	233.756,78	568,03	0,00	0,00	0,00	0,00
4153 - Proventi C.E. per monetizzazione parcheggi	9118	221.680,00	25.000,00	6.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.520,00	228.200,00
4050 - F.P.V. scuola materna	8606	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.387,74	24.387,74	24.387,74
4950 - F.P.V. lavori scuole	8653	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,03	0,03	0,03
4040 - F.P.V. museo archeol.	9020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	429,56	429,56	429,56
4050 - F.P.V. stadio	9536	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.707,08	2.707,08	2.707,08
4951 - F.P.V. lavori stradali	9607	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480,49	480,49	480,49
4050 - F.P.V. Spedaletto	9632	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00	4,00	4,00
4050 - F.P.V. la vori stradali	9660	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,95	91,95	91,95
1770 - Fondo progett. innov.	909	2.535,77	0,00	1.423,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.423,47	3.959,24
Totale vincoli da legge 1/1		1.035.367,11	652.767,57	3.262.595,03	2.027.178,29	509.146,29	0,00	28.100,85	1.407.138,87	1.789.738,41
437 - Fondo solid. COVID-19	5087	0,00	0,00	253.386,16	253.386,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
439 Contr.MIUR RSU pasti scuole	2900-4725	0,00	0,00	47.603,22	47.603,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
441 - Contr. MIBAC Festival archi	3560	0,00	0,00	6.960,00	6.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
442 - Contr.MIUR sist. educativi	4926-4945	0,00	0,00	197.041,98	67.886,51	0,00	0,00	0,00	129.155,47	129.155,47
443 - Contr. Stato O.P. COVID-19	1915/1-1930	0,00	0,00	12.692,18	12.692,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
443 - Contr. Stato centri estivi	3715	0,00	0,00	57.955,55	48.355,55	0,00	0,00	0,00	9.560,00	9.560,00
444 - Contr. MIBACT libri bilbl.	3272	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
562 - Contr. R.T. diritto studio	2936	0,00	0,00	99.000,00	77.422,89	0,00	0,00	0,00	21.577,11	21.577,11
571 - Contr. R.T. interv. educati.	vari	5.123,00	5.123,00	75.795,33	80.918,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

610 - Contr. R.T. COVID-19	5096	0,00	0,00	40.606,24	40.606,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613 - Contr. R.T. centri estivi	3715	0,00	0,00	12.818,65	12.818,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
614 - Contr. R.T. Colle al centro	vari	0,00	0,00	43.000,00	17.459,86	0,00	0,00	0,00	25.540,14	25.540,14
617 - Contr R.T. progetto AIDA	80	17.825,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.825,27
621 - contr .R.T. Canonici locaz.	5089	0,00	0,00	133.915,87	90.894,00	0,00	0,00	0,00	43.021,87	43.021,87
623- Contr .R.T studi idraulici	4134	0,00	0,00	49.046,15	49.046,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
628 - Contr .R.T. musci	3281	0,00	0,00	8.217,22	8.217,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
796 - Trasf. ISTAT censimenti	vari	0,00	0,00	4.840,16	4.840,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
805 - Contr. FMS progetto MARS	3520-3560	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3040 - Contr IMU/TASI	9618	0,00	0,00	162.766,66	123.654,21	1.449,25	0,00	0,00	37.663,20	37.663,20
3040 - f.p.v. lavori stradali	9618	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.772,73	14.772,73	14.772,73
3047 - Contr. Stato mobilità	9628	0,00	0,00	49.543,62	0,00	0,00	0,00	0,00	49.543,62	49.543,62
3047 - Contr. MAT mob. sosten.	9628	24.915,03	24.915,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.915,03	24.915,03
3049 - Contr. Stato effic. energ.	8301	4.268,77	0,00	189.607,32	163.329,15	26.000,00	0,00	0,00	278,17	4.546,94
3049 - pubblic illum.Fornacina	8301	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79,25	79,25	79,25	0,00
3050-Contr. scuole COVID-19	8663	0,00	0,00	90.000,00	89.957,51	0,00	0,00	0,00	42,49	42,49
3156 - Contr. R.T. scuole	8754	0,00	0,00	48.152,64	47.920,12	0,00	0,00	0,00	232,52	232,852
3156 - Lavori scuola elem.	8650	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104.458,83	104.458,33	104.458,83	0,00
3156 - Lavori scuola elementare	8650	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.847,36	1.847,36	1.847,36	0,00
3158 - Contr. R.T.civiltà etrusca	8274	259,47	259,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259,47	259,47
3162 - Contr. R.T. opere PIU	8297	0,02	0,00	594.646,69	594.646,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,02
3163 - Contr. R.T. scuole elem.	8648	5.290,98	5.290,98	0,00	5.290,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3163 - Contr. R.T. scuole elem.	8648	292,56	292,56	0,00	292,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3164 - Contr. R.T. scuola materna	8603	0,00	0,00	11.360,09	7.056,44	0,00	0,00	0,00	4.303,65	4.303,65
3164 - lavori scuola materna	8603	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-386,61	0,00	0,00	386,61
3165 - F.P.V. Teatro Varii	9057	1.116,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116,63
3172 - Contr. R.T. Giubileo Luce	9671	22.666,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.666,34
3178 - F.P.V. la Buca 8293	8293	471,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471,45
3184 - F.P.V. marcip. Castel S.G.	9609	3.530,00	3.530,00	0,00	0,00	3.530,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3185- Contr .R.T. Via Gramsci	9623	3.573,73	3.573,73	103.027,60	103.027,60	3.573,73	0,00	0,00	0,00	0,00
3185 - F.P.V. via Gramsci	9623	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.297,81	4.297,81	4.297,81
3186 - Contr. R.T. barriere archit-	9164	0,00	0,00	5.020,00	5.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3189 - Contr. R.T. Spedaletto	9631	0,00	0,00	67.555,28	67.555,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3197 - Contr R.T. sorveglianza	8278	0,00	0,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3199 - Contr. R.T.PII Colle nord	9625	0,00	0,00	38.348,24	38.348,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3206 - Contr. R.T. Piazza B. Scala	9616	0,00	0,00	348.093,70	251.769,32	96.324,38	0,00	0,00	0,00	0,00
4053 - Contr. privati parco Bacio	9459	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.500,00	0,00	0,00	-12.500,00
Totale vincoli da trasferimenti 1/2		89.333,25	42.984,77	2.816.002,45	2.357.017,12	155.877,36	118.498,83	125.455,98	471.548,72	399.398,37
TOTALE RISORSE VINCOLATE		1.124.700,36	695.752,34	6.08.597,48	4.384.195,41	665.023,65	118.498,83	153.556,83	1.878.687,59	2.189.136,78

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		1.407.138,87	1.789.738,41
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		471.548,72	399.398,37
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		1.878.687,59	2.189.136,78

E' stato costituito un vincolo di euro 80.362,96 per la quota di ristoro dell'imposta di soggiorno non utilizzato nell'anno 2020.

In relazione ai ristori specifici di spesa concessi dallo Stato vincolati è stato costituito un nuovo vincolo di euro 9.560,00 in quanto il contributo relativo ai centri estivi per il COVID- 19 non è stato interamente impegnato ed utilizzato nel 2020.

Si riporta la tabella di dettaglio come segue:

Ristori specifici di spesa	Utilizzati	Non utilizzati
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	126.693,00	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	126.693,00	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	12.367,00	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	2.596,00	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	48.396,00	9.560,00
Totale Ristori specifici di spesa	316.745,00	9.560,00

La quota destinata ad investimenti è confermata nell'importo approvato l'11 maggio 2021, pari ad euro 262.287,31

La quota libera si è ridotta di euro 173.076,43 per risorse "stornate" nella sezione dei vincoli come sopra descritto, passando da euro 1.113.996,18 a euro 940.919,75.

Indicatori di bilancio

Sugli indicatori si hanno modifiche solo nel prospetto degli "indicatori sintetici", in particolare negli indicatori della sezione 11 relativa alla composizione del risultato di amministrazione. Nella tabella che segue si riportano gli aggiornamenti.

		Approvato		Modificato	
		Importo	indicatore%	Importo	indicatore%
11.	Composizione avanzo di amministrazione				
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	1.113.966,18	6,42	940.919,75	5,42
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	262.287,31	1,51	262.287,31	1,51
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	13.963.888,64	80,45	13.963.888,64	80,45
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	2.016.060,35	11,62	2.189.136,78	12,61
Totale risultato di amministrazione		17.356.202,48	100,00	17.356.202,48	100,00%

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

In relazione al bilancio consuntivo economico-patrimoniale, le modifiche sono le seguenti:

			prima	var	dopo
CE	Voce A3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.688.986,07	- 173.675,96	3.515.310,11
Sp passivo	Voce E3	Altri risconti passivi	14.041,68	173.675,96	187.717,64
CE e SP		Risultato di esercizio	252.017,10	- 173.675,96	78.341,14

In base a ciò i saldi e i risultati si aggiornano come segue:

CONTO ECONOMICO	2020 modificato	2020 approvato	2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	18.791.303,91	18.964.979,87	20.335.364,86
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	18.346.833,21	18.346.833,21	16.428.453,65
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	444.470,70	618.146,66	3.906.911,21
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-169.886,93	-169.886,93	-209.336,47
TOTALE RETTIFICHE (D)	325.278,20	325.278,20	-383.473,70
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-336.810,02	-336.810,02	-2.598.176,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	263.051,95	436.727,91	715.924,51
IMPOSTE	184.710,81	184.710,81	198.641,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	78.341,14	252.017,10	517.283,39

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020 Modificato	2020 Approvato	2019
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	92.793.342,63	92.967.018,59	91.510.256,50
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	782.238,18	782.238,18	848,13
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	13.931.721,33	13.931.721,33	13.736.455,53
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.609.163,51	1.435.487,55	317.371,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	109.116.465,65	109.116.465,65	105.564.931,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.322.717,22	3.322.717,22	3.882.418,22

Elenco dei documenti di rendiconto approvati con delibera CC 64/2021 aggiornati a seguito dell'invio della certificazione COVID-19 e allegati alla presente relazione:

- ☐ Equilibri di bilancio;
- ☐ Quadro generale riassuntivo;
- ☐ Prospetto risultato di amministrazione 2020
- ☐ Prospetto A2 elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- ☐ Conto economico
- ☐ Stato patrimoniale
- ☐ Indicatori di bilancio
- ☐ Relazione della G.C. al rendiconto 2020



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

Parere dell'Organo di revisione

Parere sulla proposta di modifica del rendiconto della gestione 2020 a seguito della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali covid-19 anno 2020.

L'anno duemilaventuno, il giorno 16 (sedici) del mese di Luglio l'Organo di Revisione del Comune di Colle di Val d'Elsa, nominato con delibera consiliare n. 67 del 31/07/2018, esecutiva ai sensi di legge e composto dal Dott. Caprili Alessandro, Presidente e dai Dott. Baccelli David e Billi Paolo revisori, riunitosi in modalità telematica,

procede alla verifica della proposta di deliberazione consiliare n. 942 del 15.07.2021 di modifica del rendiconto della gestione 2020 a seguito della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali covid-19 anno 2020.

L'ORGANO DI REVISIONE

VISTA la proposta di deliberazione n. 942 del 15/07/2021 del Consiglio Comunale per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239 e seguenti del D. Lgs 267/2000;

RICHIAMATA la propria deliberazione n. 64 del 11.05.2021, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione 2020 ed i relativi allegati;

VISTI i vigenti artt. 106 del D.L. n. 34/2020 e 39 del D.L. n. 104/2020 riguardanti il fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali ed in particolare il comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020 che recita:

"Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 31 ottobre 2020. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale. La trasmissione per via telematica della certificazione ha valore giuridico ai sensi dell'articolo 45, comma 1, del CAD di cui al citato decreto legislativo n. 82 del 2005. Gli obblighi di certificazione di cui al presente comma, per gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano che esercitano funzioni in materia di finanza locale in via esclusiva, sono assolti per il tramite delle medesime regioni e province autonome".

VISTA la Faq della Commissione Arconet n. 38 dell'8 aprile 2021 che in risposta al seguente quesito "Ai fini della compilazione del prospetto a2 allegato al rendiconto di gestione, gli eventuali vincoli per ristori specifici di entrata e di spesa vanno evidenziati separatamente rispetto alle risorse derivanti dal fondo per la funzioni ex art.106 del D.L. 34/2020? Le quote vanno rappresentate in vincoli da legge?" ha dato la seguente risposta: "I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti". Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.

I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei "Vincoli di legge". In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) "Entrate vincolate accertate nell'esercizio N" sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno.

Si precisa, in ogni caso, in considerazione del vincolo attribuito ai proventi dell'imposta di soggiorno, che non si dovranno certificare tali minori spese come "Minori spese 2020 "COVID-19" nella certificazione Modello COVID-19."



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

Vista, altresì, la Faq della Commissione Arconet n. 47 del 17 marzo 2021 che recita: "Un ente locale che approva il rendiconto senza aver compilato in via definitiva la certificazione di cui al comma 2, primo e secondo periodo, dell'articolo 39 del decreto-legge n. 104 del 2020, come modificato dall'articolo 1, comma 830, lettera a), della legge n. 178 del 2020, si può trovare nella necessità di rettificare gli allegati del rendiconto 2020 concernenti il risultato di amministrazione (allegato a) e l'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2). E' possibile rettificare tali documenti contabili?

Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP.";

RILEVATO che questa Amministrazione rientra nelle situazioni rappresentate nelle suddette Faq;

RICHIAMATO il comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020 che recita: "Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza";

VISTE le risultanze della certificazione di cui al predetto comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, inviata utilizzando l'apposito applicativo web alla R.G.S. "pareggiobilancio.mef.gov.it" in data 20/05/2021 e 24/05/2021 protocollo MEF 137704;

CONSIDERATO, quindi, che le risultanze del rendiconto 2020 non sono allineate a quelle della certificazione di cui al comma 2 dell'art. 39 del D.L. n. 104/2020, e che si rende quindi necessario modificare tale documento ed in particolare tutti i seguenti allegati che contemplano il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:

- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;
- equilibri di bilancio;
- quadro generale riassuntivo;
- relazione sulla gestione;
- piano degli indicatori di bilancio;
- conto economico;
- stato patrimoniale;
- parere e relazione dell'organo di revisione;

VISTA l'apposita relazione illustrativa delle modifiche apportate al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 per le motivazioni sopra esposte;

PRESO ATTO in particolare che per le motivazioni in premessa esposte il rendiconto della gestione 2020 ed in particolare il risultato di amministrazione al 31.12.2020, il cui importo complessivo resta invariato, viene rideterminato nella sua composizione nel seguente modo:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			5.338.218,47
Riscossioni	3.305.949,23	18.095.485,35	21.401.434,58
Pagamenti	2.632.686,36	16.790.853,18	19.423.539,54
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.316.113,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.316.113,51



Città di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

Organo di revisione

Residui attivi	13.014.232,19	5.631.396,74	18.645.628,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.174.532,74	3.544.750,29	5.719.283,03
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			401.598,13
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.484.628,80
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			17.356.232,48

Composizione del risultato di amministrazione	31/12/2020
A) Risultato di amministrazione al 31/12	17.356.232,48
2) Composizione del risultato di amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.181.650,46
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	150.000,00
Fondo contenzioso	182.541,00
Altri accantonamenti	449.697,18
B) Totale parte accantonata	13.963.888,64
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.789.738,41
Vincoli derivanti da trasferimenti	399.398,37
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.189.136,78
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	262.287,31
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	940.919,75

DELIBERA

di esprimere parere favorevole sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 942 del 15.07.2021 ai sensi dell'art. 239 e seguenti del D.Lgs 267/2000.

Colle di Val d'Elsa, 16 Luglio 2021

p. IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Caprili Alessandro

Dott. Baccelli David

Dott. Billi Paolo

PUNTO 3

Procediamo oltre seguendo il nostro ordine del giorno diciamo al punto numero tre modifica del rendiconto della gestione 2020 a seguito della certificazione del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali o video 19 2020 lascio la parola al vice sindaco Nardi e poi apriamo la discussione su questo punto.

Vice Sindaco Nardi:

- Sì grazie presidente buonasera a tutti questo punto come sapete già stato diciamo anticipato più volte a consiglieri comunali e al consiglio perché appunto a seguito delle somme trasferite a vario titolo dallo stato per ristori con per maggiori spese e per contenere gli effetti negativi sulle entrate dei comuni era prevista per legge una rendicontazione appunto della gestione di queste somme di questi benefici ricevuti a vario titolo dai comuni italiani, il ministero dell'economia e finanza è intervenuto con un decreto ha pubblicato il primo di aprile di quest'anno quindi diciamo ha dati relativi ai bilanci consuntivi degli enti già chiaramente definiti e pronti per la discussione dei consigli e quindi siamo stati costretti a seguito poi l'invio delle certificazioni fa che il mese di maggio a rivedere in parte delle somme che erano state appunto inserite nella certificazione anche a seguito di alcune comunicazioni di alcune fatte e la ragioneria generale dello stato ha pubblicato nel mese di aprile appunto anche a chiarimento di una serie di diciamo di aspetti contabili di registrazione dei vincoli sulle somme appunto da inserire o meno all'interno della certificazione degli effetti del Covid sui bilanci, per quanto riguarda appunto il nostro bilancio non cambia di fatto il risultato della gestione 2020, quindi resta invariato il risultato di amministrazione che registra 17 milioni e 300 mila euro circa di avanzo, ma cosa cambia per i consiglieri trovati meglio diciamo riassunto quello che viene modificato in questa delibera che sostanzialmente resta invariato l'avanzo destinato per l'investimento in di 262 mila euro approvato a maggio resta lo stesso abbiamo però maggiori somme che confluiscono nell'avanzo o vincolato di bilancio per 173076,43 euro e quindi viceversa diminuisce la quota libera dell'avanzo dello stesso importo che in precedenza era pari a 1.113.996 e passa 940919,75 cambiano quindi anche diciamo le percentuali di incidenza delle diverse componenti dell'avanzo quindi aumenta l'incidenza sul totale dell'avanzo della quota vincolata e cresce dall' 11,6 a 12,6 ovviamente mentre si riduce le dette e pari importo percentuale per 6,4 a 5,4 la quota libera dell'avanzo che può essere appunto poi applicato nel corso dell'anno.

Presidente Galardi:

- Allora possiamo offrire la discussione su questo punto quindi abbiamo cambiato a piattaforma però c'è sempre la chat come nella precedente lo scrive qua almeno ci diamo un ordine di intervento perché voglio intervenire, sono in attesa consigliera Sottili

Consigliera Sottili:

io vorrei solo sapere dove sono finiti i soldi dei ristori erano avanzati dall'anno scorso, dovevate rifare il bando per distribuirli e ancora ma non c'è niente all'orizzonte passato un anno, io se arrivano soldi per i ristori non vedo perché devono essere trattenuti, erano avanzati perché le domande parecchie sono state scartate era stato deciso di ridistribuirli, però dovevate fare un bando ora partirà, domani partirà, non abbiamo visto niente, parlando e discutendo è passato un anno ora io vorrei un attimo capire perché grazie.

Presidente Galardi:

- Grazie a consigliera se ci sono altri interventi se no lascio subito la parola a Nardi

Vice Sindaco Nardi:

- Grazie è il punto immediatamente successivo all'ordine del giorno nel senso che le risorse che non sono state impegnate lo scorso anno sono confluite nell'avanzo vincolato di amministrazione che ora è stato rideterminato e con la delibera successiva all'ordine del giorno verrà applicato come succede tutti gli anni per quanto

concerne le somme vengono diciamo accantonate e vincolate nel bilancio di esercizio di ogni comune della nostra repubblica quindi non si fa niente di irregolare a Colle Val d'Elsa.

Presidente Galardi:

- Consigliera Sottili però non incominciamo ad intervenire senza darci un ordine senza scriverlo altrimenti iniziamo subito male un altro intervento e poi diamo spazio agli altri e se non c'è nessun altro passiamo alla votazione

Consigliera Sottili:

- Ma io capisco bene quello che hai dentro vicesindaco, però insomma son parole vostre l'avete annunciato che un più volte, quindi senz'altro era possibile perché anche l'anno scorso insomma dopo settembre, ottobre, novembre, diceste che entro breve tempo avreste distribuito questi fondi cosa che non è stata, quindi io mi baso sulle vostre parole, poi ci siano dei regolamenti insomma dovete saper voi lo dovrei sapere anche io ma più, se affermate delle cose, insomma lo dovete fare.

Questi aspettano questo avanzo dell'anno scorso del 2020 e ancora non è arrivato questo è il punto ecco, grazie.

Presidente Galardi:

- Nessun altro consigliere vuole intervenire, chiudiamo qui la discussione alla votazione mi sembra di sì quindi procediamo con la votazione come sempre per appello nominale, veniamo partendo da

Sindaco Donati: - Favorevole.

Presidente Galardi: - Favorevole.

Consigliere Pazzagli: - Favorevole.

Consigliera Aceto: - Favorevole.

Consigliere Landi: - Favorevole.

Consigliere Pianigiani: - Favorevole.

Consigliera Secchi: - Favorevole.

Consigliera Secchi: - Favorevole.

Consigliere Santini: - Favorevole.

Consigliere Andreucci: - Astenuto.

Consigliera Aggravi: - Astenuta.

Consigliera Bargi: - Astenuta.

Consigliere Calò: - Astenuto.

Consigliera Sottili: - Astenuta.

Consigliere Peruzzi: - Astenuto.

la delibera approvata con tutti i voti favorevoli dei gruppi di maggioranza l'astensione di tutti i gruppi di minoranza però ripetiamo per l'immediata eseguibilità il voto

Sindaco Donati: - Favorevole.

Presidente Galardi: - Favorevole.

Consigliere Pazzagli: - Favorevole.

Consigliera Aceto: - Favorevole.

Consigliere Landi: - Favorevole.

Consigliere Pianigiani: - Favorevole.

Consigliera Secchi: - Favorevole.

Consigliera Secchi: - Favorevole.

Consigliere Santini: - Favorevole.

Consigliere Andreucci: - Astenuto.

Consigliera Aggravi: - Astenuta.

Consigliera Bargi: - Astenuta.

Consigliere Calò: - Astenuto.

Consigliera Sottili: - Astenuta.

Consigliere Peruzzi: - Astenuto.

quindi la delibera viene approvata con il medesimo risultato di prima.



**COMUNE DI
COLLE DI VAL
D'ELSA**
(Provincia di Siena)

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
N. 942/2021**

AREA A4 SERVIZI FINANZIARI

Parere/visto di regolarità contabile

(art. 49, comma 1 - art. 147 bis, del D.L.vo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL RESPONSABILE

Visto l'atto di riferimento

- esprime parere/visto favorevole in ordine alla regolarità contabile

Colle di Val d'Elsa, 19/07/2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI RAG. ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Colle di Val d'Elsa

(Provincia di Siena)

PARERE TECNICO

(Di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 942/2021

OGGETTO:MODIFICA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE DEL FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 ANNO 2020.

Il Dirigente del Settore SERVIZIO 5 - ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO esprime parere **FAVOREVOLE** sulla proposta della deliberazione in oggetto indicata **in ordine alla regolarità tecnica.**

Colle di Val d'Elsa, 19/07/2021

IL RESPONSABILE DEL SETTORE

FRANCHINI RAG. ALESSIO

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20, comma 1-bis, D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Colle di Val d'Elsa

Provincia di Siena

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

DELIBERAZIONE DELLA SEDUTA DEL 29/07/2021 **N. 97 DEL 29/07/2021**

OGGETTO: MODIFICA DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 A SEGUITO DELLA CERTIFICAZIONE DEL FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI COVID-19 ANNO 2020.

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo ENTE.

Colle di Val d'Elsa, 28/09/2021

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. FIORDIPONTI M.ALICE

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 20 Comma 1 - bis D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)