



COMUNE DI PETRIZZI

**Relazione sulla gestione 2020
(Nota integrativa)**

Premessa

La Relazione sulla gestione, prevista dal D.Lgs.267/2000 art.231 c.1, completa ed arricchisce la rendicontazione dell'Ente, consentendo, attraverso l'illustrazione dell'andamento della fase operativa della programmazione, approvata con il DUP, di verificare i risultati conseguiti e fornendo ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

La valutazione sui risultati finali di gestione e quella sullo stato di realizzazione finale dei programmi, sono elementi importanti che vanno a caratterizzare il sistema più vasto del controllo sulla gestione che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (..)" (D.Lgs.267/2000, art.147 c.2)

Contenuto

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. Favorisce un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, consente al consiglio di verificare che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Il contenuto del presente documento è distinto in:

- Risultati finanziari dell'esercizio

La prima parte della relazione, denominata "Programmazione ed equilibri finali di bilancio", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati). Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

- Situazione contabile

La seconda parte del documento, denominata "Situazione contabile a rendiconto", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella fase di programmazione (DUP).

- Gestione delle entrate per tipologia

La sezione denominata "Gestione delle entrate per tipologia" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono.

- Gestione della spesa per macroaggregato

In questa sezione del documento, denominata "Gestione della spesa per macroaggregato", l'attenzione si concentra sui costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura e sulle spese d'investimento

- **Gestione e stato di attuazione della spesa per missione**

In questa sezione del documento, denominata "Gestione e stato di attuazione della spesa per missione", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi.

- **Risultati economici e patrimoniali d'esercizio**

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancata da un'ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata "Risultati economici e patrimoniali d'esercizio", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

Risultati finanziari dell'esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle riportano il risultato conseguito nell'esercizio.

Equilibri di bilancio

Il perseguimento degli equilibri di bilancio è un obiettivo imprescindibile per una sana gestione dell'ente locale.

Il venir meno delle condizioni di equilibrio, infatti, potrebbe pregiudicare l'erogazione dei servizi essenziali costringendo l'Ente, nei casi più gravi, alla dichiarazione di dissesto finanziario. Non a caso l'adempimento relativo alla deliberazione consiliare di presa d'atto del permanere degli equilibri di bilancio, previsto dal Legislatore con l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, riveste una rilevanza così significativa tanto che la sua mancata adozione da parte dell'ente viene equiparata, ad ogni effetto, alla mancata approvazione del bilancio di previsione con conseguenti effetti sanzionatori anche in termini di avvio della procedura di scioglimento del Consiglio comunale.

L'efficace svolgimento di tale adempimento presuppone la verifica delle seguenti condizioni di equilibrio:

1. equilibrio di competenza, della gestione corrente, di capitale e dei servizi conto terzi
2. equilibrio della gestione residui, rivolto in particolare a verificare il grado di realizzazione dei residui attivi con eventuale incremento dell'accantonamento al Fondo Crediti Dubbia esigibilità
3. equilibrio della gestione di cassa, volto a garantire a fine esercizio un saldo di cassa non negativo

Nell'ipotesi di sussistenza degli equilibri di bilancio, naturalmente, non sarà necessario alcun intervento di ripristino mentre, in caso contrario, dovranno essere adottati i necessari provvedimenti sulla base della sequenza definita proprio dall'art. 193 del D.lgs. 267/2000 che individua in modo progressivo le misure che devono essere adottate per ripristinare le condizioni di equilibrio.

Oltre le condizioni di equilibrio sopra elencate l'Ente è tenuto l'ente a verificare anche gli equilibri previsti dall'art. 9 commi 1 e 1-bis della L. 243/2012 anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, della L. 243/2012), da interpretare secondo i principi di diritto enucleati dalla Corte costituzionale nelle sentenze 247/2017, n. 252/2017, e n. 101/2018.

Proprio a seguito di tali sentenze è stato stabilito, ai sensi dell'art. 9 della L. 243/2012 e dell'art. 1, commi 820 e segg., della L. 145/2018, l'obbligo del rispetto:

1. degli gli equilibri di cui all'art. 9 della L. 243/2012, (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese finali ivi inclusi avanzo di amministrazione, Fondo Pluriennale Vincolato, quote del risultato di amministrazione), a livello di comparto
2. degli gli equilibri di cui al D.lgs. 118/2011, (saldo tra il complesso delle entrate ed il complesso delle spese, ivi inclusi avanzo di amministrazione, indebitamento e Fondo Pluriennale Vincolato di entrata e spesa) a livello di singolo ente.

Il predetto quadro normativo in tema di equilibri si è ulteriormente ampliato a seguito dell'emanazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 1° agosto 2019 che, in aderenza agli artt. 3, comma 6 e 11, del D.lgs. 118/2011 (XI° aggiornamento dei principi contabili), ha modificato il principio contabile applicato 4/2. Tale decreto, in particolare, ha articolato il risultato finale di competenza in tre saldi che consentono di determinare l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- **Equilibrio finale W1, (o Risultato di Competenza)** che rappresenta l'equilibrio classico dato dalla differenza fra tutte le entrate di bilancio, (compresi quindi avanzo di amministrazione applicato e fondo pluriennale vincolato) e tutte le spese di bilancio, compreso l'eventuale disavanzo di esercizio. Tale equilibrio deve essere assicurato a livello di stanziamento per cui nella voce "utilizzo avanzo di

amministrazione” va inserito l’importo dell’avanzo applicato a bilancio in corso d’esercizio e non l’ammontare impegnato a consuntivo.

- **Equilibrio di Bilancio W2** che corrisponde al dettaglio analitico delle risorse stanziare a bilancio e accantonate/vincolate nel risultato di amministrazione, (per es. FCDE, fondo rischi contenzioso, Indennità fine mandato, rinnovi contrattuali ecc.)
- **Equilibrio Complessivo W3** che attiene alle voci che compongono il risultato di amministrazione comprendenti gli accantonamenti a vario titolo effettuati nel rispetto del principio di prudenza in aggiunta a quelli stanziati a bilancio a fronte di eventi verificatisi dopo il termine ultimo per adottare variazioni di bilancio.

L’obiettivo è quello di verificare l’equilibrio tra:



* Che necessariamente comprendono anche le risorse accantonate e vincolate.

Pertanto, fermo restando l’obbligo di conseguire un equilibrio finale, (W1), non negativo, ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell’art. 1 della L. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell’equilibrio di bilancio, (W2) in quanto tale condizione rappresenta l’effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, l’eventuale ripiano del disavanzo nonché i vincoli di destinazione e gli accantonamenti di bilancio.

Giova osservare che il Legislatore non ha previsto specifiche sanzioni in merito al mancato rispetto degli equilibri; in effetti la L. 145/2018, non solo ha abrogato la disciplina del c.d “pareggio di bilancio”, ma anche l’intero apparato sanzionatorio. Non bisogna, però, sottacere che potrebbero esserci disposizioni normative che prevedono la necessità del rispetto degli equilibri o di alcuni di essi al fine di poter accedere ad agevolazioni e/o benefici e pertanto rispettare la condizione di equilibrio prevista a livello legislativo è auspicabile oltre che consigliabile.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA (accertamenti e impegni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00

AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	10.403,50
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.027.622,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	919.716,49
<i>D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)</i>	(-)	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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	12.532,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>F2) Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	301.710,43
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-216.740,57
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	313.306,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	69.847,16
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		166.412,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	41.082,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		125.330,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	78.460,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		46.869,98
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	90.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.347.887,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	69.847,16
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.278.040,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	90.000,00

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		166.412,65
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	41.082,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		125.330,65
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	78.460,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		46.869,98
O1) Risultato di competenza di parte corrente		166.412,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	73.954,32
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-) (2)	(-)	78.460,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	41.082,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-27.084,34

Vincoli di finanza pubblica

La nuova disciplina dell'equilibrio ha innovato le regole di finanza pubblica relative all'equilibrio di bilancio degli enti territoriali. Le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali a partire dal 2019, le regioni ordinarie a partire dal 2020 (termine fissato al 2021 e, successivamente, anticipato al 2020 dalla legge di bilancio per il 2020), potranno utilizzare in modo pieno il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa ai fini dell'equilibrio di bilancio.

Pertanto, già in fase previsionale, il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al D.Lgs. 118/2011) e le disposizioni del TUEL (D.Lgs. 267/2000), senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo.

Gli enti, infatti, si considerano "in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo", desunto "dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto".

A fronte della nuova disciplina, sono stati rimossi o fortemente attenuati una serie di obblighi, relativi al contenimento di specifiche categorie di spese (in particolare spese di personale), introdotti a carico degli enti territoriali a partire dal 2010.

L'abolizione dei vincoli di finanza pubblica comporta, parallelamente, rilevanti elementi di semplificazione amministrativa. Alle decorrenze previste cessano di trovare applicazione le disposizioni riguardanti la definizione del saldo finale di competenza e la presentazione di documenti collegati al saldo di finanza pubblica, nonché gli adempimenti ad esso connessi (quali il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo, monitoraggio e certificazione). Vengono inoltre meno le sanzioni per il mancato rispetto del saldo, le disposizioni sulla premialità e la normativa relativa agli spazi finanziari (comprese, quindi, le sanzioni previste in caso di mancato utilizzo degli stessi), mentre restano fermi gli obblighi connessi all'invio del monitoraggio e della certificazione, che avranno peraltro solo valore conoscitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è il saldo differenziale tra fondo di cassa iniziale, riscossioni e pagamenti, ed il saldo differenziale tra crediti e debiti (al netto dei FPV) che finanziano il ciclo della spesa di un ente e che, in caso di squilibrio esprime un valore (il disavanzo) che restituisce l'ammontare della ricchezza da recuperare per ripristinare l'equilibrio pluriennale tra entrate e spese.

Con il d.lgs. n. 118/2011, un ruolo importante ha il sistema dei fondi. Se per un verso il fondo pluriennale vincolato (FPV) precede addirittura la determinazione del risultato di amministrazione primario, detto anche SCP (saldo contabile primario), gli altri fondi (distinti in accantonati, vincolati e destinati) concorrono a definire la c.d. "parte disponibile".

I fondi mirano ad operare sul SCP per:

- 1) "riservare" il saldo positivo (avanzo) per dare copertura a spese/rischi esigibili/attuali in esercizi futuri;
- 2) verificare la capienza dell'SCP rispetto a spese o rischi ad esigibilità/attualità proiettata in esercizi finanziari futuri.

Applicando tali fondi è possibile determinare un risultato di amministrazione sostanziale (parte disponibile) che se negativo sancisce la necessità di un recupero da imprimere negli esercizi futuri con i bilanci di previsione (mediante l'applicazione in spesa di un disavanzo).

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				204.561,71
RISCOSSIONI	(+)	82.163,46	1.353.705,76	1.435.869,22
PAGAMENTI	(-)	188.277,47	732.432,52	920.709,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			719.720,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			719.720,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.176.968,26	1.111.401,09	2.288.369,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	588.584,92	1.567.453,81	2.156.038,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			90.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			762.051,56
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata				

Fondo crediti di dubbia esigibilità	291.458,09
Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/2013	301.710,43
Fondo perdite società partecipate	1.000,00
Fondo contenzioso	60.000,00
Altri accantonamenti	2.800,00
B) Totale parte accantonata	656.968,52
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	41.082,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	41.082,00
Parte destinata agli investimenti	0,00
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E = A - B - C- D)	64.001,04
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Risultato della gestione finanziaria

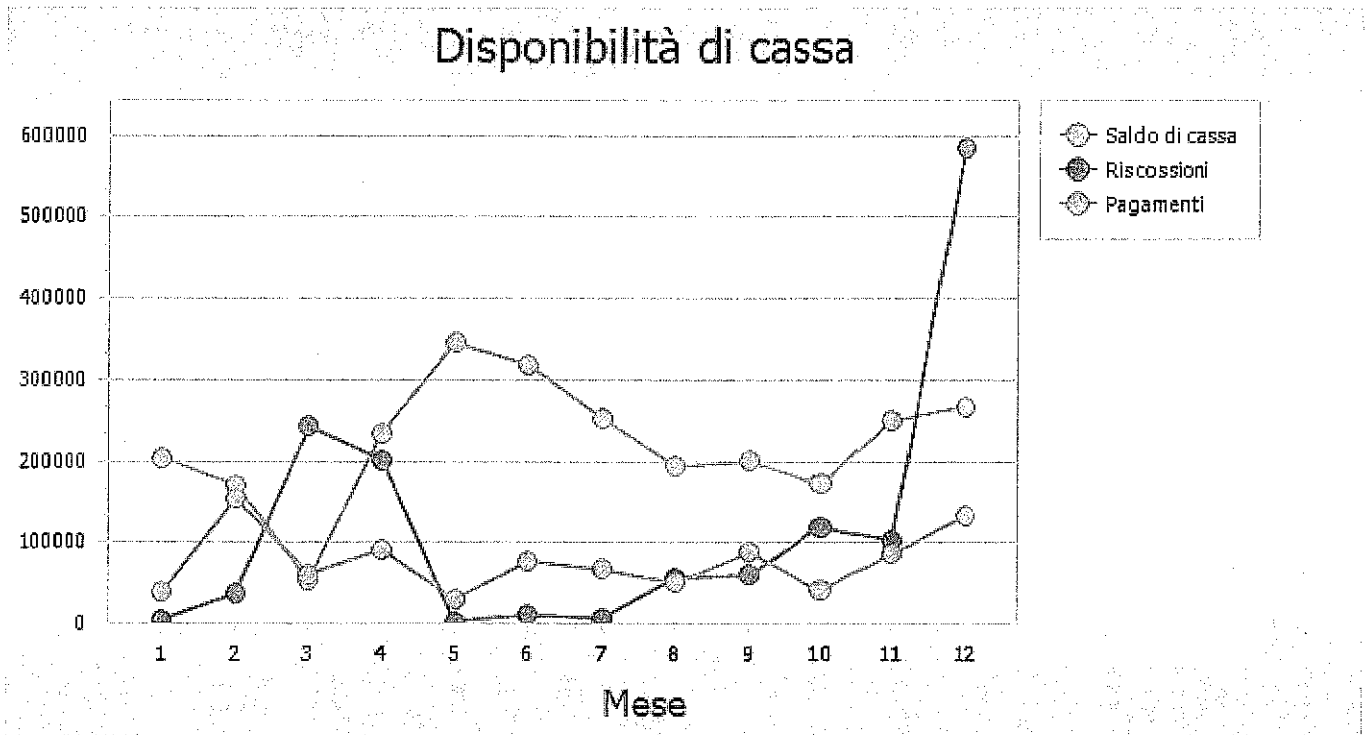
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo I		
Avanzo esercizi precedenti	+	728.096,05
Accertamenti c/competenza	+	2.465.106,85
Impegni c/competenza	-	2.299.886,33
Saldo gestione competenza		165.220,52
Maggiori residui attivi	+	0,00
Minori residui attivi	-	58.719,36
Minori residui passivi	+	17.454,35
Saldo gestione residui		-41.265,01
Fondo pluriennale vincolato	-	90.000,00
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Saldo gestione		33.955,51
Avanzo		762.051,56

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione RESIDUI Metodo II		
Fondo cassa al 1/1/2020	+	204.561,71
Incassi c/competenza	+	1.353.705,76
Incassi c/residui	+	82.163,46
Pagamenti c/competenza	-	732.432,52
Pagamenti c/residui	-	188.277,47
Fondo cassa al 31/12/2020		719.720,94
Residui attivi	+	2.288.369,35
Residui passivi	-	2.156.038,73
Fondo pluriennale vincolato	-	90.000,00
Pagamenti per azioni esecutive	-	0,00
Avanzo		762.051,56

Risultato della gestione di competenza

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO Gestione COMPETENZA		
Riscossioni	+	1.353.705,76
Pagamenti	-	732.432,52
Differenza		621.273,24
Residui attivi	+	1.111.401,09
Residui passivi	-	1.567.453,81
Differenza		-456.052,72
Avanzo		165.220,52

Situazione riepilogativa di cassa



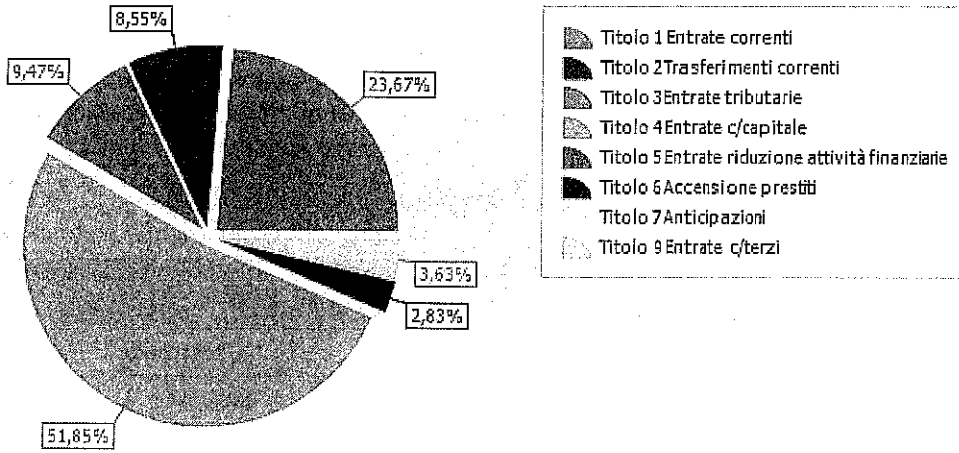
Situazione contabile

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

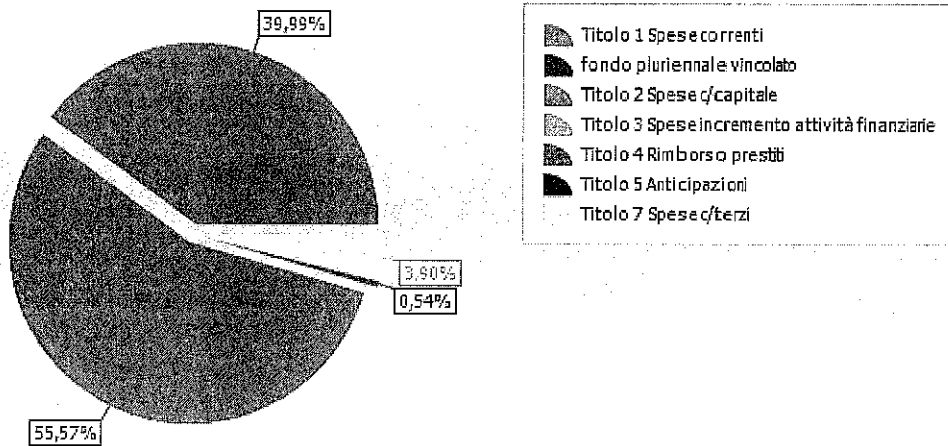
Quadro riassuntivo delle entrate e delle spese

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO					
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		204.561,71			
Utilizzo avanzo di amministrazione	313.306,06		Disavanzo di amministrazione	10.403,50	
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	90.000,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 Entrate correnti	583.420,79	498.201,44	Titolo 1 Spese correnti	919.716,49	769.366,18
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 2 Trasferimenti correnti	210.864,93	176.740,11			
Titolo 3 Entrate tributarie	233.336,99	62.847,44	Titolo 2 Spese c/capitale	1.278.040,37	45.773,29
			fondo pluriennale vincolato	90.000,00	
Titolo 4 Entrate c/capitale	1.278.040,37	538.971,00	Titolo 3 Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			fondo pluriennale vincolato	0,00	
Titolo 5 Entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00			
Totale entrate finali	2.305.663,08	1.276.759,99	Totale spese finali	2.287.756,86	815.139,47
Titolo 6 Accensione prestiti	69.847,16	69.847,16	Titolo 4 Rimborso prestiti	12.532,86	12.532,86
			Fondo anticipazioni di liquidità	301.710,43	
Titolo 7 Anticipazioni	0,00	0,00	Titolo 5 Anticipazioni	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate c/terzi	89.596,61	89.262,07	Titolo 7 Spese c/terzi	89.596,61	93.037,66
Totale entrate dell'esercizio	2.465.106,85	1.435.869,22	Totale spese dell'esercizio	2.691.596,76	920.709,99
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	2.868.412,91	1.640.430,93	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.702.000,26	920.709,99
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO COMPETENZA/FONDO CASSA	166.412,65	719.720,94
TOTALE A PAREGGIO	2.868.412,91	1.640.430,93	TOTALE A PAREGGIO	2.868.412,91	1.640.430,93

Accertamenti



Impegni

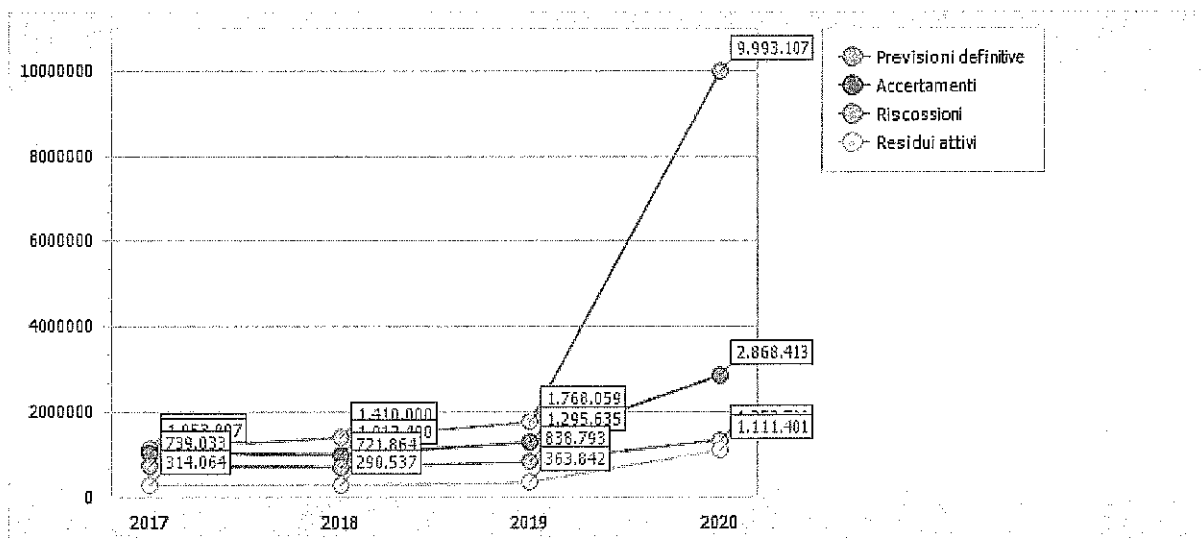


Gestione delle entrate per tipologia

Sono prese in considerazione le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

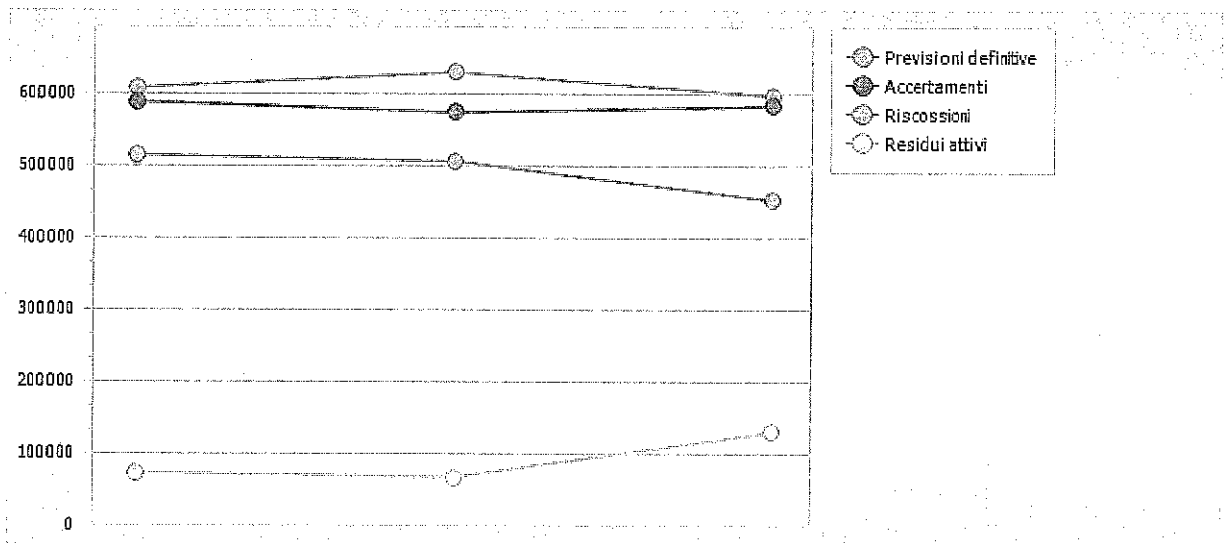
Riepilogo delle entrate per titolo

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	403.306,06	403.306,06	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	597.646,68	583.420,79	97,62	452.769,90	77,61	130.650,89
2. Trasferimenti correnti	249.469,74	210.864,93	84,53	169.758,19	80,51	41.106,74
3. Entrate extratributarie	314.105,72	233.336,99	74,29	62.847,44	26,93	170.489,55
4. Entrate in conto capitale	7.634.956,47	1.278.040,37	16,74	509.221,00	39,84	768.819,37
6. Accensione Prestiti	569.847,16	69.847,16	12,26	69.847,16	100,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	223.775,00	89.596,61	40,04	89.262,07	99,63	334,54
Totale	9.993.106,83	2.868.412,91	28,70	1.353.705,76	47,19	1.111.401,09



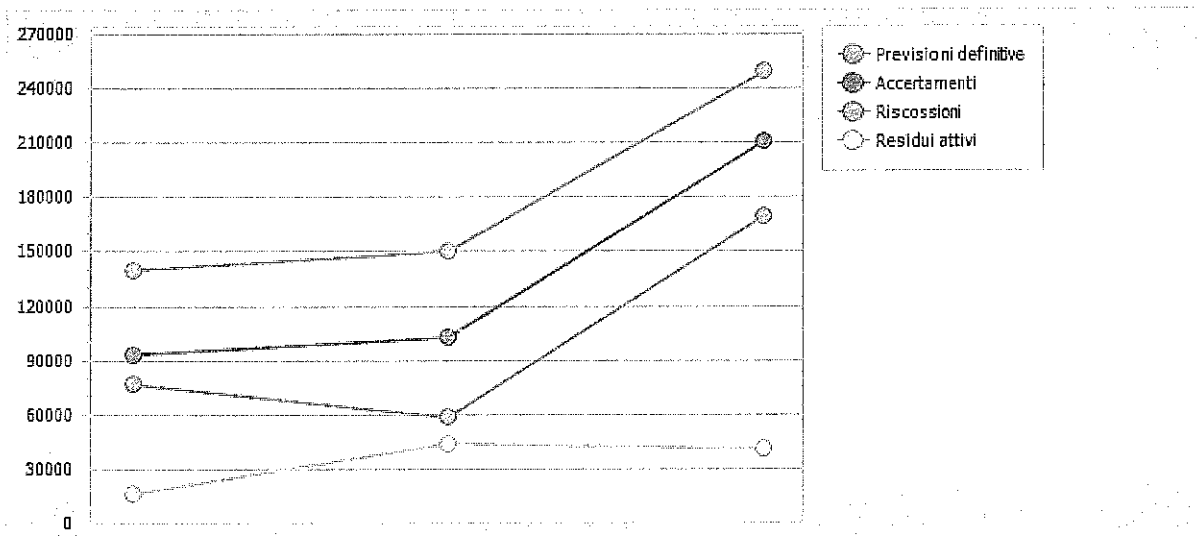
Analisi del titolo 1 delle entrate

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	367.008,06	352.782,17	96,12	231.873,36	65,73	120.908,81
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	230.638,62	230.638,62	100,00	220.896,54	95,78	9.742,08
Totale	597.646,68	583.420,79	97,62	452.769,90	77,61	130.650,89



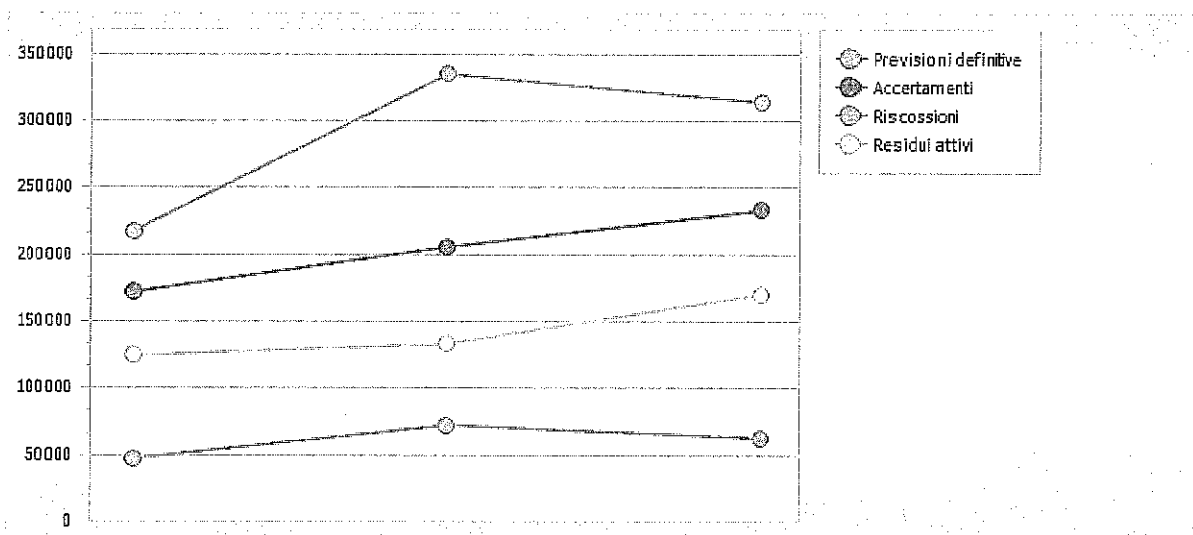
Analisi del titolo 2 delle entrate

Trasferimenti correnti						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	249.469,74	210.864,93	84,53	169.758,19	80,51	41.106,74
Totale	249.469,74	210.864,93	84,53	169.758,19	80,51	41.106,74



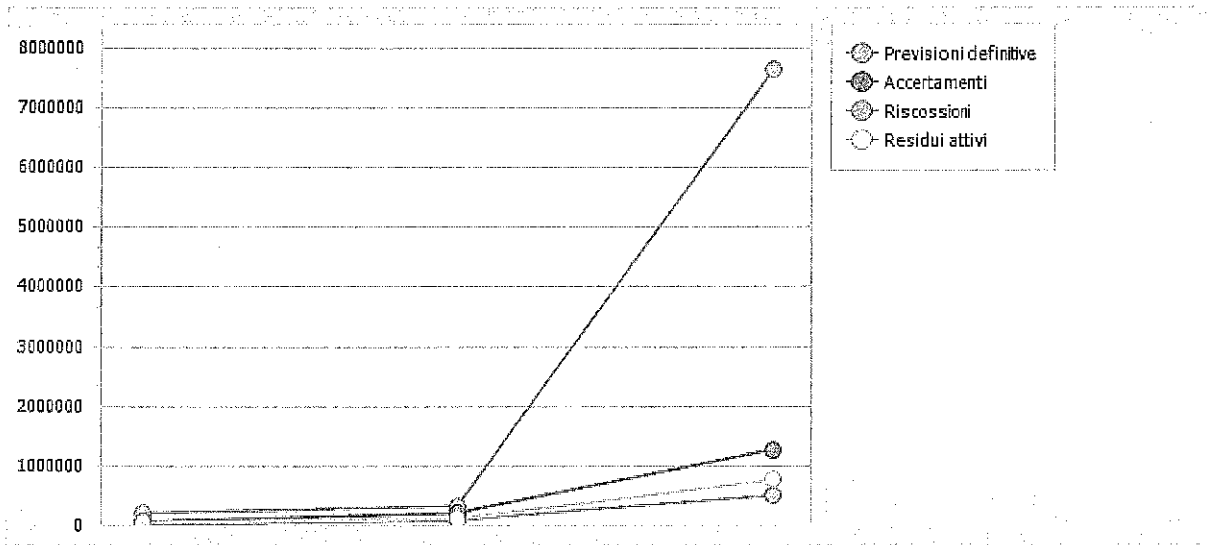
Analisi del titolo 3 delle entrate

Entrate extratributarie						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	234.141,08	177.474,38	75,80	21.984,83	12,39	155.489,55
2 Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.312,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	200,00	0,04	0,02	0,04	100,00	0,00
5 Rimborsi in entrata	77.451,74	55.862,57	72,13	40.862,57	73,15	15.000,00
Totale	314.105,72	233.336,99	74,29	62.847,44	26,93	170.489,55



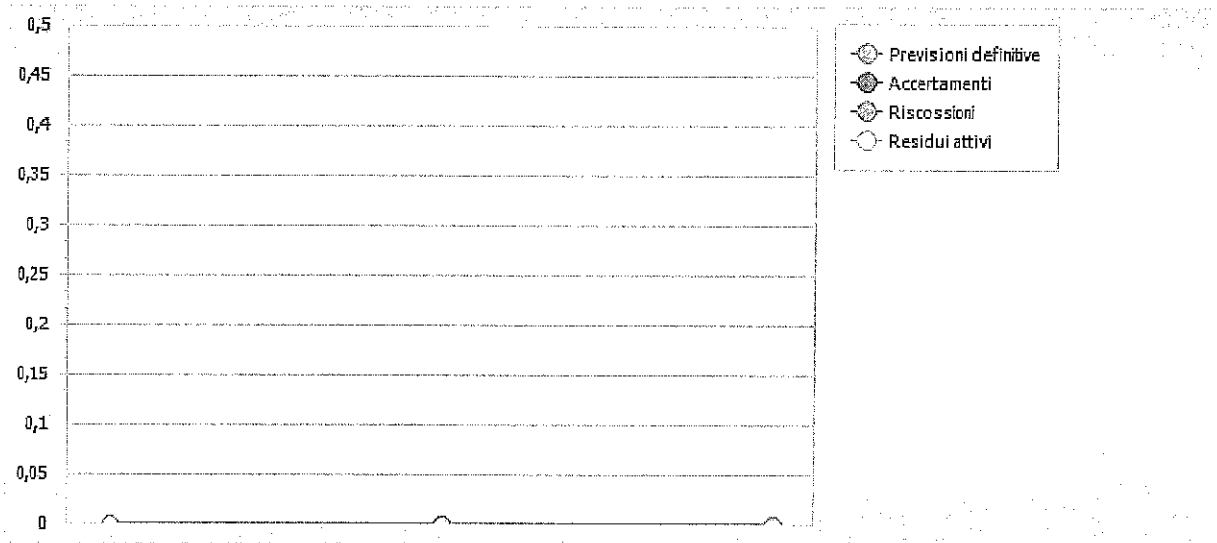
Analisi del titolo 4 delle entrate

Entrate in conto capitale						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
2 Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	7.469.906,47	1.263.425,87	16,91	502.721,00	39,79	760.704,87
4 Alienazione di beni materiali	160.000,00	9.600,00	6,00	2.500,00	26,04	7.100,00
5 Permessi di costruire	5.050,00	5.014,50	99,30	4.000,00	79,77	1.014,50
Totale	7.634.956,47	1.278.040,37	16,74	509.221,00	39,84	768.819,37



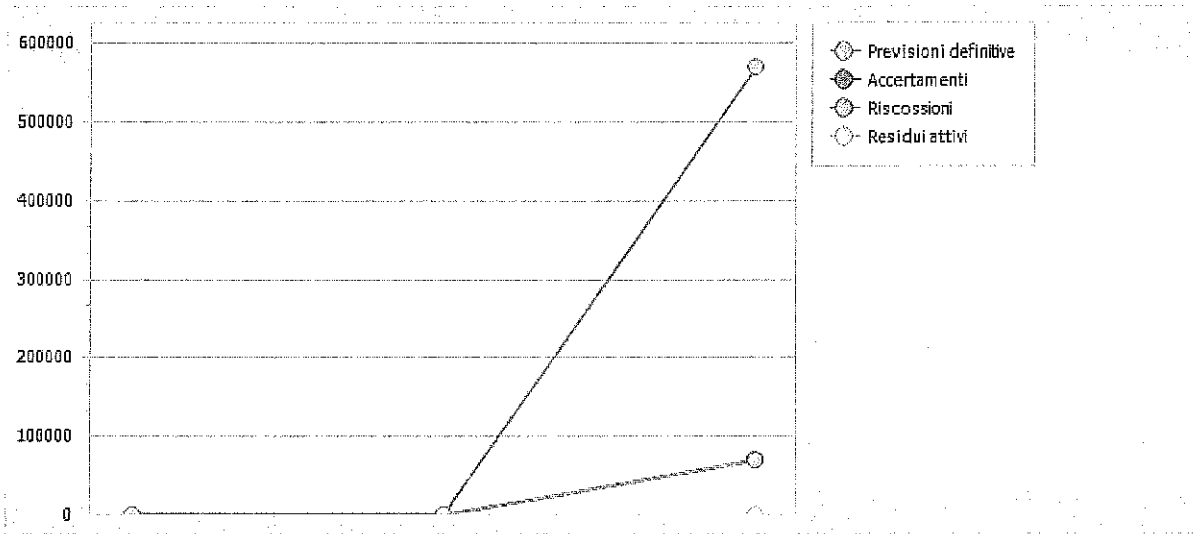
Analisi del titolo 5 delle entrate

Entrate da riduzione di attivita' finanziarie						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
Totale			0,00		0,00	



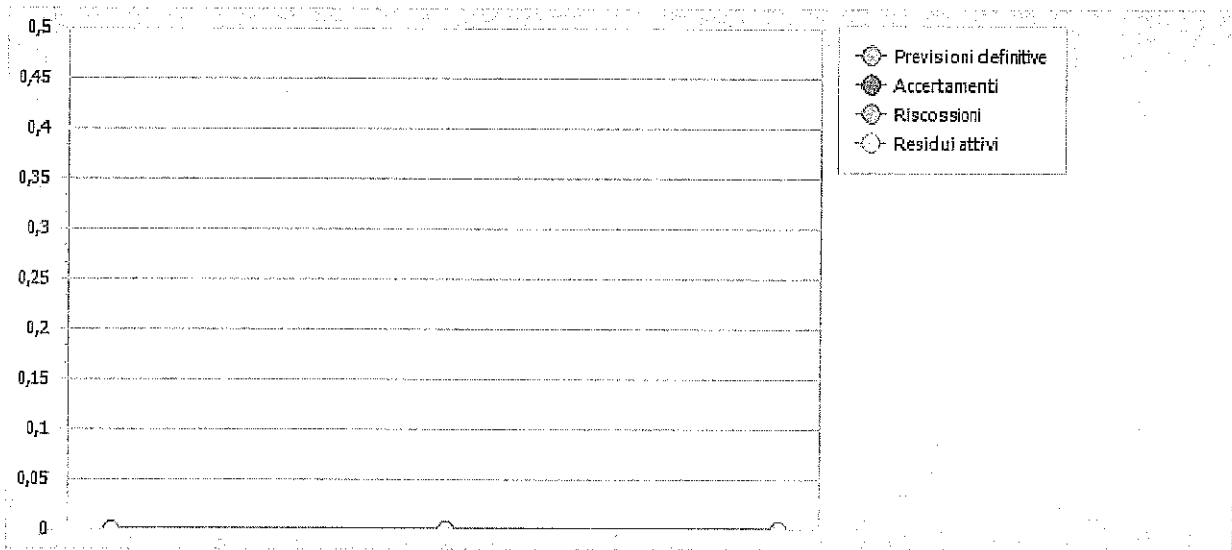
Analisi del titolo 6 delle entrate

Accensione Prestiti						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
3 Finanziamenti a medio lungo termine	569.847,16	69.847,16	12,26	69.847,16	100,00	0,00
Totale	569.847,16	69.847,16	12,26	69.847,16	100,00	0,00



Analisi del titolo 7 delle entrate

Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
Totale			0,00		0,00	



Analisi dei residui attivi

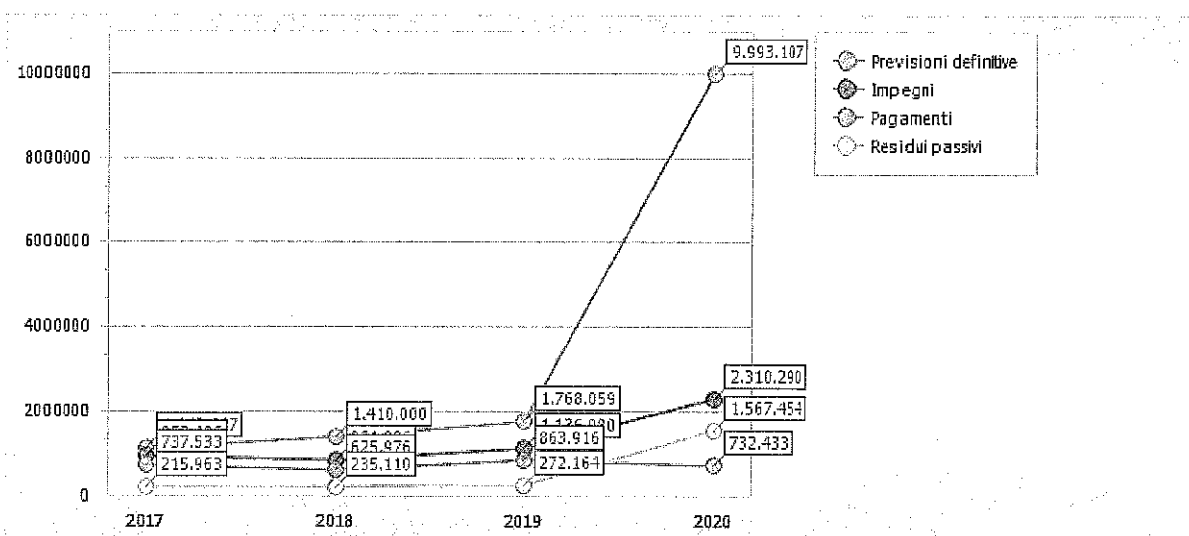
Anzianità dei residui attivi al 31/12/2020							
Titolo		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.790,46	75.555,55	38.123,46	25.231,95	130.650,89	316.352,31
2	Trasferimenti correnti	17.132,04	40.278,36	16.442,00	37.702,30	41.106,74	152.661,44
3	Entrate extratributarie	93.958,83	34.311,13	121.646,73	132.403,06	170.489,55	552.809,30
4	Entrate in conto capitale	261.859,51	0,00	62.850,00	87.800,38	768.819,37	1.181.329,26
6	Accensione Prestiti	72.517,05	0,00	0,00	0,00	0,00	72.517,05
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	1.239,24	10.000,00	1.126,21	334,54	12.699,99
Totale		492.257,89	151.384,28	249.062,19	284.263,90	1.111.401,09	2.288.369,35

Gestione della spesa per macroaggregato

Il primo tipo di spesa (corrente) è relativa al fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti. Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie)

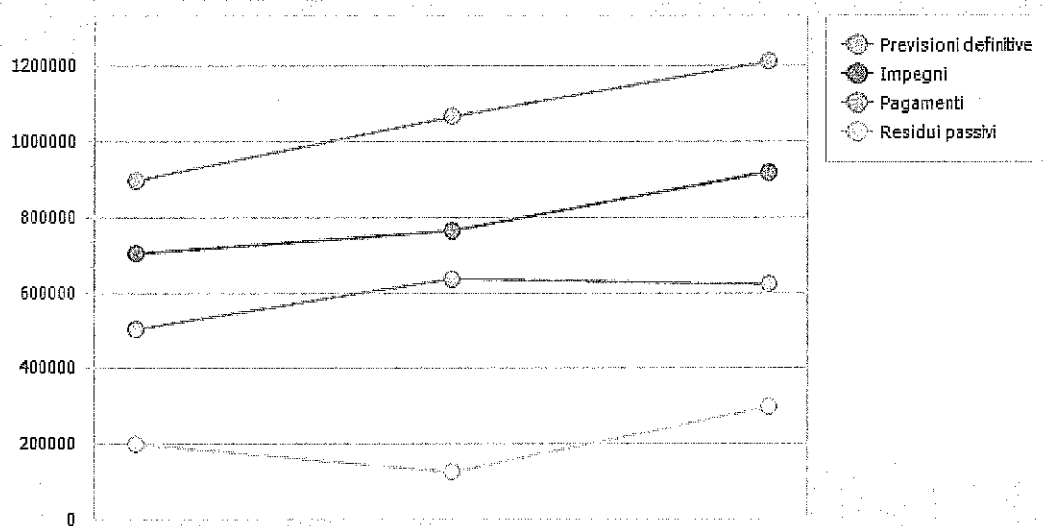
Riepilogo delle spese per titolo

Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
0. Disavanzo di amministrazione	10.403,50	10.403,50	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	1.211.337,98	919.716,49	75,93	621.777,20	67,61	297.939,29
2. Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.224.956,47 90.000,00	1.278.040,37	15,71	15.783,06	1,23	1.262.257,31
4. Rimborso Prestiti	322.633,88	12.532,86	3,88	12.532,86	100,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	223.775,00	89.596,61	40,04	82.339,40	91,90	7.257,21
Totale	9.993.106,83	2.310.289,83	23,33	732.432,52	31,70	1.567.453,81



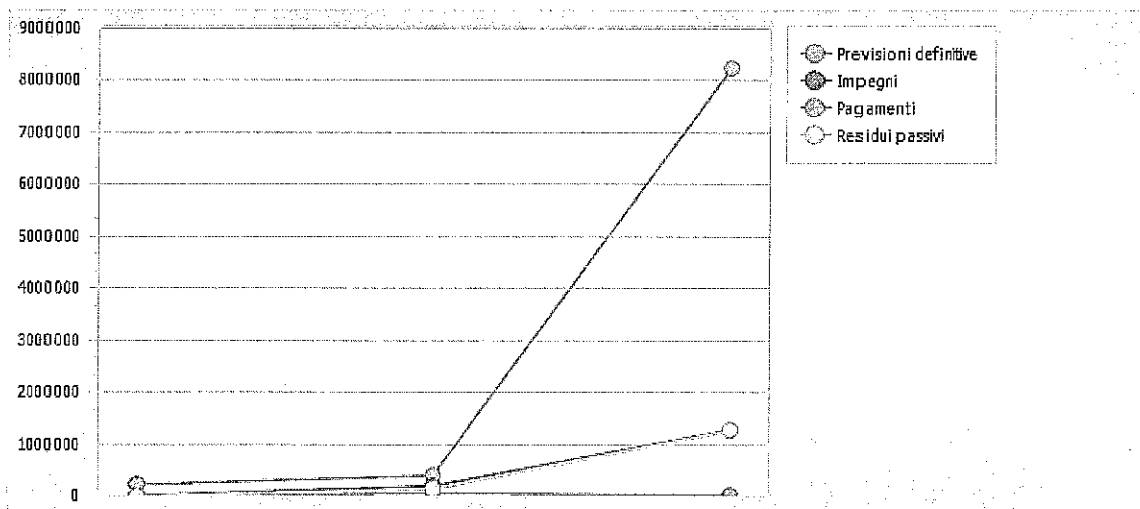
Analisi del titolo 1 delle spese

Spese correnti						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1.1 Redditi da lavoro dipendente	186.912,00	167.624,69	89,68	164.489,67	98,13	3.135,02
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	13.929,00	10.839,70	77,82	10.496,70	96,84	343,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	703.281,95	653.086,05	92,86	396.624,78	60,73	256.461,27
1.4 Trasferimenti correnti	63.089,15	39.484,31	62,58	1.484,31	3,76	38.000,00
1.7 Interessi passivi	43.326,91	43.326,91	100,00	43.326,91	100,00	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.030,00	30,00	1,48	30,00	100,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	198.768,97	5.324,83	2,68	5.324,83	100,00	0,00
Totale	1.211.337,98	919.716,49	75,93	621.777,20	67,61	297.939,29



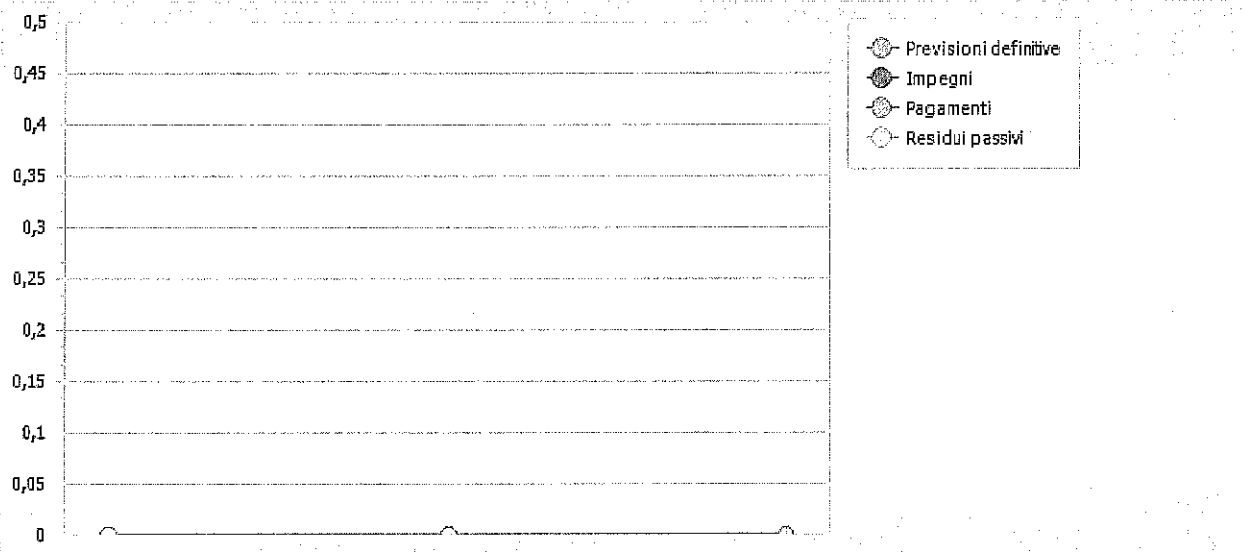
Analisi del titolo 2 delle spese

Spese in conto capitale						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.064.956,47 90.000,00	1.268.440,37	15,91	15.783,06	1,24	1.252.657,31
2.5 Altre spese in conto capitale	160.000,00	9.600,00	6,00	0,00	0,00	9.600,00
Totale	8.224.956,47	1.278.040,37	15,71	15.783,06	1,23	1.262.257,31



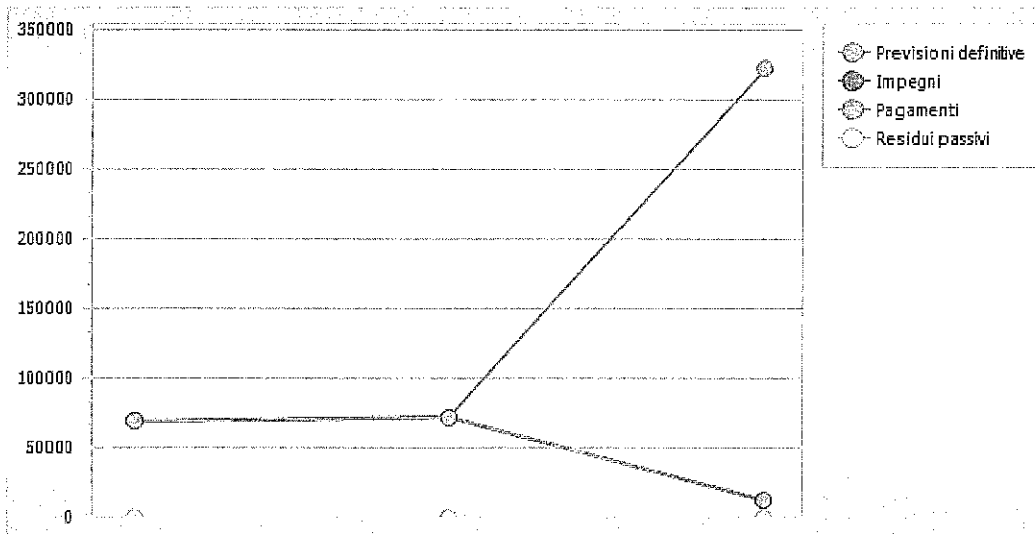
Analisi del titolo 3 delle spese

Spese per incremento attivita' finanziarie						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
Totale			0,00		0,00	



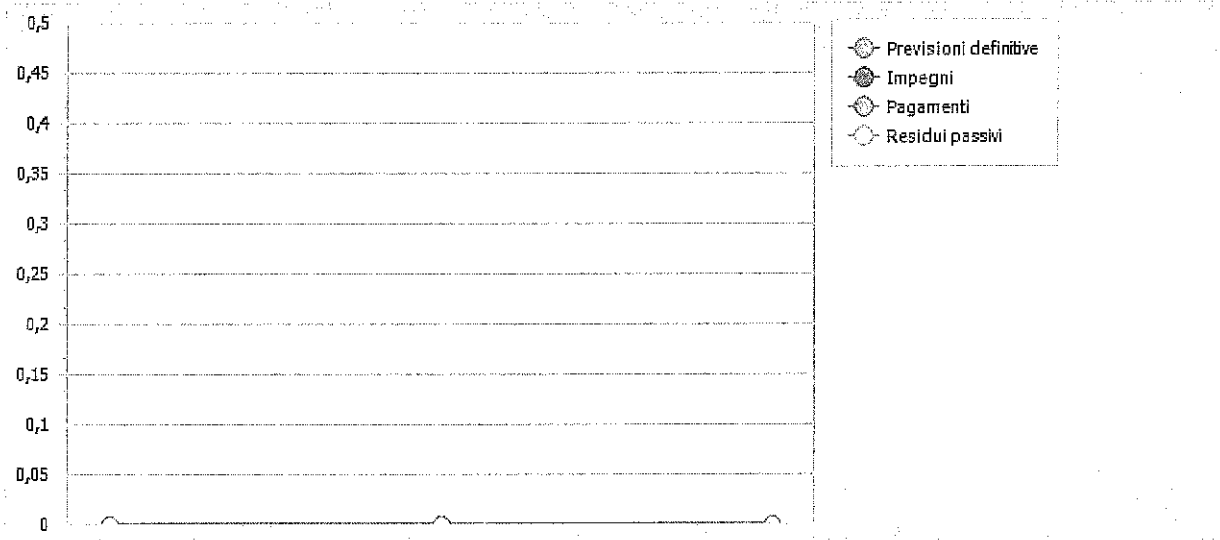
Analisi del titolo 4 delle spese

Rimborso Prestiti						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
4.3 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	20.923,45	12.532,86	59,90	12.532,86	100,00	0,00
4.5 Fondi per rimborso prestiti	301.710,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	322.633,88	12.532,86	3,88	12.532,86	100,00	0,00



Analisi del titolo 5 delle spese

Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>						
Totale			0,00		0,00	



Analisi dei residui passivi

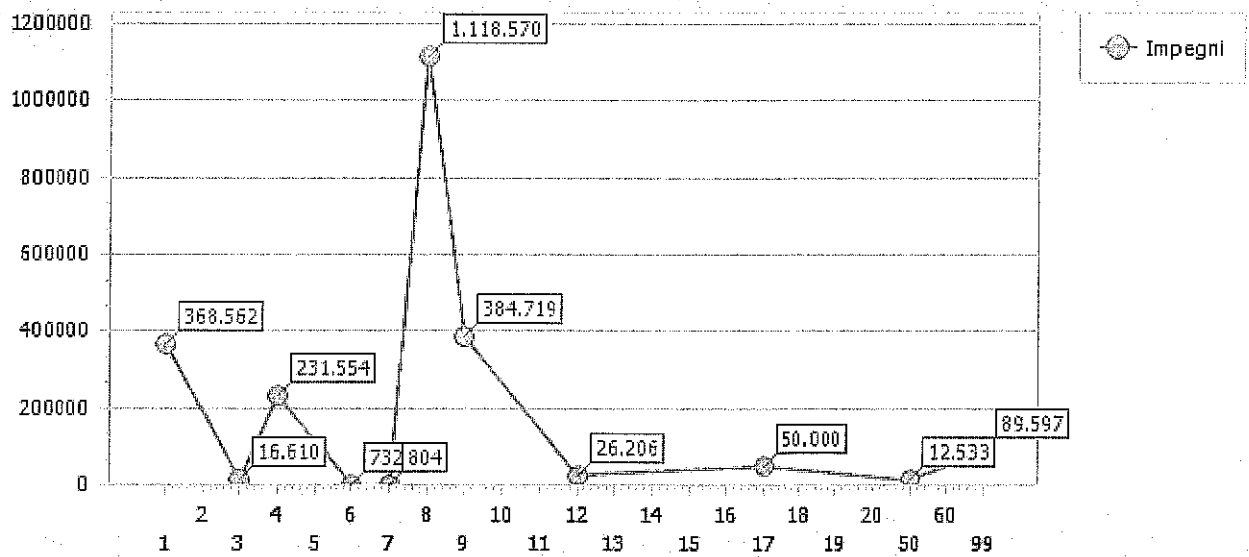
Anzianità dei residui passivi al 31/12/2020							
	Titolo	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
1	Spese correnti	102.612,80	23.995,11	40.579,68	37.522,84	297.939,29	502.649,72
2	Spese in conto capitale	245.665,45	0,00	1.100,00	109.498,31	1.262.257,31	1.618.521,07
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	12.796,42	14.814,31	0,00	7.257,21	34.867,94
	Totale	348.278,25	36.791,53	56.493,99	147.021,15	1.567.453,81	2.156.038,73

Gestione e stato di attuazione della spesa per missione

Viene offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Riepilogo delle spese per missione

Riepilogo missioni						
Missione	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Pagamenti	%	
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	443.806,61	368.562,00	83,05	312.989,68	84,92	55.572,32
03 Ordine pubblico e sicurezza	20.191,00	16.610,15	82,27	7.610,15	45,82	9.000,00
04 Istruzione e diritto allo studio	2.627.798,27	231.554,41	8,81	15.958,54	6,89	215.595,87
05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	154.100,00	732,30	0,48	732,30	100,00	0,00
07 Turismo	1.001.500,00	803,74	0,08	803,74	100,00	0,00
08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.400.302,96 90.000,00	1.118.570,08	25,95	57.795,60	5,17	1.060.774,48
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	534.961,01	384.718,60	71,92	217.383,19	56,50	167.335,41
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	26.793,21	26.205,58	97,81	10.334,00	39,43	15.871,58
13 Tutela della salute	42,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	50.000,00	50.000,00	100,00	13.953,06	27,91	36.046,94
20 Fondi e accantonamenti	475.479,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	20.923,45	12.532,86	59,90	12.532,86	100,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	223.775,00	89.596,61	40,04	82.339,40	91,90	7.257,21
Totale	9.982.703,33	2.299.886,33	23,25	732.432,52	31,85	1.567.453,81



Codice missioni - Impegni

Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	368.562,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	16.610,15	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	18.128,54	213.425,87	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	732,30	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	803,74	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	103.955,58	1.014.614,50	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	384.718,60	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	26.205,58	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	12.532,86	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	919.716,49	1.278.040,37	0,00	12.532,86	0,00

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).

Il Conto economico 2020 chiude con una perdita di esercizio non dovuta all'attività di gestione corrente dell'ente, bensì alla completa sterilizzazione del FCDE, il quale è stato portato a riduzione dei residui attivi al quale si riferisce secondo quanto stabilito dal principio contabile.

Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE 2020					
Attività		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	895,37	9.705,30	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	895,37	9.705,30		
II	Immobilizzazioni materiali	0,00	0,00		
1	Beni demaniali	1.892.530,18	1.901.512,20		
1.1	Terreni	82.654,00	82.654,00		
1.2	Fabbricati	170.793,84	176.888,59		
1.3	Infrastrutture	1.297.206,44	1.292.386,63		
1.9	Altri beni demaniali	341.875,90	349.582,98		
III	Altre immobilizzazioni materiali	1.688.982,17	1.769.501,05		
2.1	Terreni	214.059,86	221.159,86	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	1.419.434,04	1.491.940,43		
2.3	Impianti e macchinari	49.722,07	37.497,90	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,01	7.847,01		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	5.766,19	6.919,42		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	4.136,43		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.254.487,31	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	4.835.999,66	3.671.013,25		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00		

3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.836.895,03	3.680.718,55		
I	Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	Crediti	0,00	0,00		
1	Crediti di natura tributaria	219.960,27	277.549,80		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.235.804,04	468.264,00		
3	Verso clienti ed utenti	375.073,52	421.228,75	CII1	CII1
4	Altri Crediti	201.052,43	185.288,00		
	Totale crediti	2.031.890,26	1.352.330,55		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		
1	Conto di tesoreria	740.882,67	205.285,29		
2	Altri depositi bancari e postali	117.243,18	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	858.125,85	205.285,29		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.890.016,11	1.557.615,84		
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.726.911,14	5.238.334,39		

Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE 2020					
Passività		2020	2019	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Fondo di dotazione	259.856,68	734.448,43	AI	AI
II	Riserve	2.534.572,77	1.999.443,13		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	153.418,82	92.880,93	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	9.061,60	5.050,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.372.092,35	1.901.512,20		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-104.168,08	60.537,89	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.690.261,37	2.794.429,45		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	9.344,70	3.000,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	9.344,70	3.000,00		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	806.108,07	814.498,66		
2	Debiti verso fornitori	2.020.452,55	575.375,93	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	82.937,56	16.726,70		
5	Altri debiti	354.359,05	441.311,64		
	TOTALE DEBITI (D)	3.263.857,23	1.847.912,93		
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	1.763.447,84	592.992,01		
1	Contributi agli investimenti	1.763.447,84	592.992,01		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.763.447,84	592.992,01		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.726.911,14	5.238.334,39		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

Conto economico

CONTO ECONOMICO 2020					
CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1	Proventi da tributi	352.782,17	346.972,21		
2	Proventi da fondi perequativi	230.638,62	227.388,03		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	317.259,47	187.238,18		
a	Proventi da trasferimenti correnti	210.864,93	102.595,12		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	106.394,54	84.643,06		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	177.474,38	157.457,64		
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	19.196,41	28.998,89		
b	Ricavi della vendita di beni	1.964,06	3.262,86		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	156.313,91	125.195,89		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	44.627,74	35.350,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.122.782,38	954.406,06		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	102.299,91	54.789,93	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	550.786,14	445.097,11	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	39.484,31	30.793,40		
a	Trasferimenti correnti	39.484,31	30.793,40		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	167.624,69	171.070,21	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	433.317,48	141.071,76		
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.809,93	8.809,93	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	133.049,46	132.261,83	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	291.458,09	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	241.684,84	3.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.667,83	868,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.540.865,20	846.690,41		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-418.082,82	107.715,65		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00		
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,04	0,07	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,04	0,07		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	43.326,91	48.936,12		

a	Interessi passivi	43.326,91	48.936,12		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	43.326,91	48.936,12		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-43.326,87	-48.936,05		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	1.002,90	5.050,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	192.330,71	122.096,96		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	241.851,74	0,00		
	Totale proventi straordinari	435.185,35	127.146,96		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	57.847,04	2.843,92		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	9.600,00	109.967,58		E21d
	Totale oneri straordinari	67.447,04	112.811,50		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	367.738,31	14.335,46		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-93.671,38	73.115,06		
26	Imposte	10.496,70	12.577,17	E22	E22
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-104.168,08	60.537,89		

