



Comune di Casier (TV)

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2020

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

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

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

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

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

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs. n.126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs. n.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 - Neutralità e imparzialità*);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

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

Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio, compresi eventuali fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12. La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2020 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	72.241,94							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	592.095,70							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	189.177,30							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	258.335,06	RR	78.503,85	R	-21.642,81		EP	158.188,40
		CP	3.570.699,20	RC	3.403.958,98	A	3.543.616,17	CP	EC	139.657,19
		CS	3.829.034,26	TR	3.482.462,83	CS	-346.571,43		TR	297.845,59
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	6.107,98	RR	6.107,98	R	0,00		EP	0,00
		CP	925.503,81	RC	900.588,37	A	942.809,19	CP	EC	42.220,82
		CS	931.611,79	TR	906.696,35	CS	-24.915,44		TR	42.220,82
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	255.462,81	RR	214.008,22	R	-4.621,14		EP	36.833,45
		CP	850.684,66	RC	604.259,98	A	829.922,18	CP	EC	225.662,20
		CS	1.106.147,47	TR	818.268,20	CS	-287.879,27		TR	262.495,65
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	468.705,12	RR	461.417,18	R	-7.287,94		EP	0,00
		CP	1.399.181,61	RC	1.064.183,51	A	1.356.320,06	CP	EC	292.136,55
		CS	1.867.886,73	TR	1.525.600,69	CS	-342.286,04		TR	292.136,55
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	420.000,00	RR	420.000,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	252.000,00	RC	0,00	A	252.000,00	CP	EC	252.000,00
		CS	672.000,00	TR	420.000,00	CS	-252.000,00		TR	252.000,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	2.500,00	RR	2.500,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	857.000,00	RC	618.603,37	A	621.204,75	CP	EC	2.601,38
		CS	859.500,00	TR	621.103,37	CS	-238.396,63		TR	2.601,38
	TOTALE TITOLI	RS	1.411.110,97	RR	1.182.537,23	R	-33.551,89		EP	195.021,85
		CP	7.855.069,28	RC	6.591.594,21	A	7.545.872,35	CP	EC	954.278,14
		CS	9.266.180,25	TR	7.774.131,44	CS	-1.492.048,81		TR	1.149.299,99
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.411.110,97	RC	1.182.537,23	R	-33.551,89		EP	195.021,85
		CP	8.708.584,22	PC	6.591.594,21	A	7.545.872,35	CP	EC	954.278,14
		CS	9.266.180,25	TR	7.774.131,44	CS	-1.492.048,81		TR	1.149.299,99

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

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

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

- 4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2020 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾</i>	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	562.537,61	PR	439.138,20	R	-71.775,75			EP	51.623,66
		CP	5.288.225,88	PC	3.773.953,99	I	4.651.189,83	ECP	488.895,73	EC	877.235,84
		CS	5.586.247,44	TP	4.213.092,19	FPV	148.140,32			TR	928.859,50
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	506.530,24	PR	428.374,72	R	-28.285,81			EP	49.869,71
		CP	2.308.615,83	PC	1.063.357,35	I	1.152.191,00	ECP	130.443,87	EC	88.833,65
		CS	1.789.165,11	TP	1.491.732,07	FPV	1.025.980,96			TR	138.703,36
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	254.742,51	PC	254.742,51	I	254.742,51	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	254.742,51	TP	254.742,51	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	8.856,73	PR	800,00	R	0,00			EP	8.056,73
		CP	857.000,00	PC	621.125,87	I	621.204,75	ECP	235.795,25	EC	78,88
		CS	865.856,73	TP	621.925,87	FPV	0,00			TR	8.135,61
	TOTALE TITOLI	RS	1.077.924,58	PR	868.312,92	R	-100.061,56			EP	109.550,10
		CP	8.708.584,22	PC	5.713.179,72	I	6.679.328,09	ECP	855.134,85	EC	966.148,37
		CS	8.496.011,79	TP	6.581.492,64	FPV	1.174.121,28			TR	1.075.698,47
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.077.924,58	PR	868.312,92	R	-100.061,56			EP	109.550,10
		CP	8.708.584,22	PC	5.713.179,72	I	6.679.328,09	ECP	855.134,85	EC	966.148,37
		CS	8.496.011,79	TP	6.581.492,64	FPV	1.174.121,28			TR	1.075.698,47

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

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sonostate destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

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

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

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

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

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

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

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

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

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

GRADO DI REALIZZAZIONE DELL'ENTRATA E DELLA SPESA

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa. La tabella seguenti mostra la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Descrizione	Stanzamenti definitivi	Impegni o Accertamenti	% realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata
ENTRATE					
Titolo 1	3.570.699,20	3.543.616,17	99,24%	3.403.958,98	96,06%
Titolo 2	925.503,81	942.809,19	101,87%	900.588,37	95,52%
Titolo 3	850.684,66	829.922,18	97,56%	604.259,98	72,81%
Titolo 4	1.399.181,61	1.356.320,06	96,94%	1.064.183,51	78,46%
Titolo 5					
Titolo 6	252.000,00	252.000,00	100,00%		0,00%

Titolo 7					
USCITE					
Titolo 1	5.288.225,88	4.651.189,83	87,95%	3.773.953,99	81,14%
Titolo 2	2.308.615,83	1.152.191,00	49,91%	1.063.357,35	92,29%
Titolo 4	254.742,51	254.742,51	100,00%	254.742,51	100,00%
Titolo 5					

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa. Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza). I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione (comprensibilità). Le entrate sono state accertate nel rispetto del Principio n.9 della Prudenza, verificando la presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza. Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

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

Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertato	% accertato
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.570.699,20	3.543.616,17	99,24%
Titolo:2. Trasferimenti correnti	925.503,81	942.809,19	101,87%
Titolo:3. Entrate extratributarie	850.684,66	829.922,18	97,56%
Titolo:4. Entrate in conto capitale	1.399.181,61	1.356.320,06	96,94%
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	
Titolo:6. Accensione Prestiti	252.000,00	252.000,00	100,00%
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	857.000,00	621.204,75	
TOTALE GENERALE	7.855.069,28	7.545.872,35	

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Grazie alla potestà impositiva, il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di alcuni tributi come l'Imposta Municipale Propria (IMU) che dal 2020 ha preso il nome di nuova IMU in quanto ha assorbito la TASI, in vigore fino al 2019. L'Amministrazione, dovendo approvare le nuove aliquote 2020, almeno ad invarianza di gettito, come disposto dalla Legge di Bilancio 2020, ha ritenuto di non aumentarle, effettuando la semplice somma algebrica delle aliquote in vigore fino al 31/12/2019. L'ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF è ha visto una rimodulazione degli scaglioni con l'aumento della fascia di esenzione ed un leggero aumento delle aliquote. Ed infine per l'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' le tariffe non sono state invece modificate. L'anno 2020, caratterizzato da una situazione eccezionale dovuta all'emergenza sanitaria per la pandemia scoppiata nel mese di febbraio, ha visto un andamento delle entrate diverso dagli anni precedenti. L'IMU non ha subito diminuzioni ma un generale ritardo nei pagamenti da parte dei contribuenti, dovuto anche all'approvazione delle aliquote dopo la scadenza dell'acconto. L'addizionale IRPEF ha subito una leggera diminuzione, probabilmente dovuta all'emergenza sanitaria. Anche l'imposta comunale sulla pubblicità ha subito una leggera diminuzione, anch'essa dovuta all'emergenza sanitaria.

Pur con il blocco della notificazione degli accertamenti tributari nella prima parte dell'emergenza sanitaria, è proseguita, anche per il 2020, l'attività di contrasto all'evasione fiscale di IMU e TASI, fornendo tuttavia un numero più elevato di rateizzazioni degli importi in caso di difficoltà dovuta all'emergenza sanitaria. Tale attività ha accompagnato i contribuenti alla regolarizzazione della propria posizione fino al pagamento dell'imposta dovuta per il 2020.

Descrizione	Stanziamen to assestato	Accertato	% accertato
1.01.01. Imposte, tasse e proventi assimilati	2.802.804,43	2.775.721,40	99,03%
1.01.04. Compartecipazioni di tributi	-	-	
1.03.01. Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	767.894,77	767.894,77	100,00%
TOTALE GENERALE	3.570.699,20	3.543.616,17	99,24%

TRASFERIMENTI CORRENTI

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. La normativa introdotta dal federalismo fiscale tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo.

Nel corso del 2020, per far fronte alle minori entrate ed alle maggiori spese che gli enti si sono trovati ad affrontare sia per esigenze proprie che per sostegno a famiglie e imprese che si trovano in difficoltà a causa della pandemia, il Governo centrale ha erogato diversi fondi da utilizzarsi in alcuni casi per esigenze specifiche, predeterminate, in altri casi con indicazioni più generiche. Le somme che sono state pagate al Comune di Casier sono le seguenti: 119.825,96 (emergenza alimentare), 13.025,57 (sanificazioni e disinfezioni), 3.085,45 (indennità di ordine pubblico, straordinari, dpi, Polizia Locale), 11.248,99 (ristoro IMU immobili turistici), 11.131,40 (ristoro esenzioni COSAP), 26.290,55 (centri estivi e contrasto alla povertà educativa), 371.277,23 (Fondo Funzioni Fondamentali, art. 106 D.L. 34/2020 e art. 39 D.L.104/2020). La Regione Veneto ha invece trasferito la somma di euro 7.911,53 sempre per la realizzazione dei centri estivi ed il contrasto alla povertà educativa.

Descrizione	Stanziamen to assestato	Accertato	% accertato
2.01.01. Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	913.915,22	931.120,60	101,88%
2.01.02. Trasferimenti correnti da Famiglie	2.350,00	2.450,00	104,26%

2.01.03. Trasferimenti correnti da Imprese	9.238,59	9.238,59	100,00%
TOTALE GENERALE	925.503,81	942.809,19	101,87%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Appartengono a questo gruppo le entrate proprie non tributarie, destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, il dividendo della partecipazione in Asco Holding (euro 137.888,31 nella Tipologia 400) e altre poste residuali come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei proventi dei servizi pubblici è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I proventi dei beni sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (cosap).

Nei proventi dalla vendita di beni rientrano gli importi incassati dalla gestione degli impianti fotovoltaici, mentre le entrate dalla vendita ed erogazione di servizi comprendono i diritti di segreteria (per tutte le tipologie, dalle pratiche urbanistiche, euro 30.237,51 al rilascio delle carte d'identità, euro 26.402,80, oltre ai fitti attivi per euro 14.324,80). Nei proventi derivanti dalla gestione dei beni rientrano il canone di gestione delle reti gas (euro 126.002,89), il canone di concessione degli impianti di telefonia mobile (euro 26.962,00), il canone di concessione dei posti barca presso l'ansa del Sile (euro 3.013,00), il canone per l'utilizzo dell'immobile adibito a Caserma dei Carabinieri (euro 55.285,08) ed il canone osap (euro 26.237,57) in diminuzione rispetto al 2019, ma oggetto di ristoro da parte del Governo centrale. Fra le entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità rientrano le contravvenzioni al Codice della Strada (euro 39.657,32) e altre sanzioni amministrative diverse. Le contravvenzioni al Codice della Strada sono state in forte diminuzione rispetto al 2019, soprattutto durante i mesi del primo *lockdown*, caratterizzato da pesanti divieti di circolazione delle persone e delle cose. Gli interessi attivi sono quelli che vengono riconosciuti sulle somme presenti sul conto di Tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Negli indennizzi di assicurazione rientrano i rimborsi per danni causati da terzi al patrimonio dell'ente. Nei Rimborsi in entrata si trovano invece delle quote di partecipazione a servizi erogati dall'ente o servizi svolti in convenzione. I primi sono relativi alla compartecipazione alle spese per il mantenimento in istituti di ricovero (euro 58.318,30), all'assistenza domiciliare (euro 9.213,68) e all'erogazione dei pasti caldi a domicilio (euro 19.578,00). Il servizio di segreteria, svolto in convenzione con altri comuni, determina un introito di euro 42.877,49, oltre ad euro 9.468,61 di rimborso quote ex-Ages. Sempre nei Rimborsi in entrata troviamo i ristori delle quote mutui dalla società partecipata Piave Servizi spa per euro 109.440,66). Residuano i rimborsi diversi che comunque non hanno determinato entrate di carattere straordinario. Fra le altre entrate correnti rientrano il rimborso pasti insegnanti che viene effettuato dal Ministero dell'Istruzione (euro 5.002,88) e le entrate dall'IVA sulle attività commerciali dell'ente (euro 12.852,78). La parte residuale sono entrate per la sterilizzazione della spesa relativa agli incentivi tecnici.

Descrizione	Stanziamento assestato	Accertato	% accertato
3.01.01. Vendita di beni	38.000,00	38.000,00	100,00%
3.01.02. Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	76.784,28	72.621,46	94,58%
3.01.03. Proventi derivanti dalla gestione dei beni	254.060,08	237.536,54	93,50%
3.02.02. Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	41.500,00	40.933,31	98,63%
3.02.03. Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e	-	-	
3.03.02. Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-	-	
3.03.03. Altri interessi attivi	1,43	3,87	270,63%
3.04.02. Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	137.888,31	137.888,31	100,00%
3.05.01. Indennizzi di assicurazione	6.000,00	5.491,66	91,53%

3.05.02. Rimborsi in entrata	263.399,44	267.540,25	101,57%
3.05.99. Altre entrate correnti n.a.c.	33.051,12	29.906,78	90,49%
TOTALE GENERALE	850.684,66	829.922,18	97,56%

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

I trasferimenti in conto capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche come lo Stato, la Regione o la Provincia. Possono anche essere erogati da soggetti privati. Queste entrate, sulle quali viene costituito un vincolo di destinazione, vanno a finanziare la costruzione di nuove opere pubbliche o la manutenzione straordinaria del patrimonio dell'ente. Gli accertamenti sono stati effettuati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. I trasferimenti accertati nel 2020 sono i seguenti: euro 143.006,25 (dallo Stato per efficientamento energetico), euro 38.573,48 (dallo Stato con fondi europei per la messa in sicurezza della Scuola secondaria di primo grado "Vivaldi" in relazione all'emergenza sanitari), euro 168.000 (dalla Provincia di Treviso per la realizzazione di una pista ciclabile, euro 25.000,00 (dal Comune di Preganziol, di riversamento dalla Regione Veneto, per la realizzazione dell'impianto di sorveglianza, Il stralcio).

Le altre entrate del titolo IV sono relative ai proventi da concessioni edilizie e sanzioni in materia edilizia per euro 331.351,78 e opere a scomputo per euro 650.388,55.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Accertato	% accertato
4.01.01. Imposte da sanatorie e condoni	-	-	
4.02.01. Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	392.328,58	374.579,73	95,48%
4.02.03. Contributi agli investimenti da Imprese	-	-	
4.02.06. Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni	-	-	
4.03.12. Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-	-	
4.04.01. Alienazione di beni materiali	-	-	
4.04.02. Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-	-	
4.05.01. Permessi di costruire	1.006.853,03	981.740,33	97,51%
TOTALE GENERALE	1.399.181,61	1.356.320,06	96,94%

ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

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

A parziale copertura della spesa per la realizzazione della pista ciclabile Treviso-Casale sul Sile (Stralcio 1) è stato acceso un mutuo a tasso zero con l'Istituto per il Credito Sportivo di euro 252.000,00 da estinguersi in 20 anni.

Altre informazioni aggiuntive

**Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)	
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano 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)	33,10 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	108,10 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	99,43 %
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	73,31 %
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	67,43 %
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	73,38 %
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	88,76 %
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	50,27 %
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	60,81 %
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)	32,09 %
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)	13,14 %
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)	4,26 %
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)	129,81
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	4,66 %
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")	0,55 %
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	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato	0,00 %

	interessi passivi	1.7 "Interessi passivi"	
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e 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	19,84 %
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)	101,27
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)	0,00
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)	101,27
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)	39,62 %
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)	0,89 %
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	94,44 %
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	64,05 %
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 1, 2 e 3 al 31 dicembre	67,63 %
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	100,00 %

	+ 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")	78,68 %
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")	81,09 %
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 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	81,81 %
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)]	68,12 %

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	-8,03
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)	0,00 %
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	5,34 %
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)	105,19
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)	25,09 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	11,04 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	44,48 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	19,39 %
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 precedente	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 dell'esercizio	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 II	0,00 %

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 <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	35,22 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	11,68 %
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 <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	13,36 %

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 dell'esercizio di riferimento.
- (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.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		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 competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + 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	46,40	35,68	36,78	138,10	100,00	90,71	96,22	30,76
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	12,26	9,78	10,18	133,98	100,00	95,10	95,48	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	58,66	45,46	46,96	137,29	100,00	91,60	96,06	30,39
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2,97	11,63	12,34	116,01	100,00	95,50	95,47	100,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,03	0,03	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,02	0,12	0,12	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	2,99	11,78	12,49	115,93	100,00	95,55	95,52	100,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,30	4,70	4,61	119,38	100,00	86,41	87,88	73,83
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,29	0,53	0,54	127,07	100,00	51,36	61,60	39,59
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	36,95	36,95	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	2,12	1,76	1,83	91,07	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4,35	3,85	4,01	100,43	100,00	63,28	44,63	94,81
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	14,06	10,83	11,00	109,34	100,00	75,39	72,81	83,77
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,14	4,99	4,96	78,80	100,00	35,44	22,96	91,29
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	9,31	12,82	13,01	96,14	100,00	99,69	99,64	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	9,45	17,81	17,97	95,40	100,00	83,59	78,46	98,45
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2,26	3,21	3,34	0,00	100,00	62,50	0,00	100,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	2,26	3,21	3,34	0,00	100,00	62,50	0,00	100,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	11,96	10,40	8,22	99,68	100,00	99,60	99,60	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,62	0,51	0,02	107,62	100,00	92,10	92,10	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	12,58	10,91	8,23	100,07	100,00	99,58	99,58	100,00
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	94,77	100,00	86,79	87,35	83,80

Analisi della spesa

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

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

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

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

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità). Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevola la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità). Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli:

Descrizione	Stanziamento asestato	Impegnato	% impegnato
Titolo:1. Spese correnti	5.288.225,88	4.651.189,83	87,95%
Titolo:2. Spese in conto capitale	2.308.615,83	1.152.191,00	49,91%
Titolo:4. Rimborso Prestiti	254.742,51	254.742,51	100,00%
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
TOTALE GENERALE	7.851.584,22	6.058.123,34	77,16%

LA SPESA CORRENTE

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui del Comune ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio. Comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Descrizione	Impegnato
Liv.2 :1.01. Redditi da lavoro dipendente	1.363.868,65
Liv.2 :1.02. Imposte e tasse a carico dell'ente	95.593,49
Liv.2 :1.03. Acquisto di beni e servizi	1.881.282,50
Liv.2 :1.04. Trasferimenti correnti	1.027.054,46
Liv.2 :1.07. Interessi passivi	29.071,36
Liv.2 :1.09. Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.567,74
Liv.2 :1.10. Altre spese correnti	243.751,63
Titolo:1. Spese correnti	4.651.189,83

Di seguito, invece, la spesa corrente articolata per missioni:

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.738.011,12	1.545.857,86	88,94%	1.433.346,20	92,72%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	242.179,27	230.850,20	95,32%	203.351,46	88,09%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	645.828,98	593.083,82	91,83%	426.230,98	71,87%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	211.444,09	149.440,58	70,68%	123.547,74	82,67%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	169.387,73	162.678,56	96,04%	101.293,14	62,27%
Miss.:07. Turismo	16.310,00	15.704,98	96,29%	10.341,18	65,85%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	173.445,60	169.681,59	97,83%	148.627,68	87,59%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	307.567,15	299.349,53	97,33%	175.872,64	58,75%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	538.216,58	496.641,21	92,28%	339.057,13	68,27%
Miss.:11. Soccorso civile	31.258,49	28.600,38	91,50%	28.122,56	98,33%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	999.717,87	878.886,53	87,91%	737.343,67	83,90%
Miss.:13. Tutela della salute	25.200,00	22.503,42	89,30%	12.245,26	54,42%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	32.000,00	32.000,00	100,00%	18.000,00	56,25%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.200,00	5.813,40	93,76%	4.468,40	76,86%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	19.600,00	19.497,77	99,48%	11.505,95	59,01%

Miss.:19. Relazioni internazionali	-	-	-	-	
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	131.259,00	-	0,00%	-	
	5.288.225,88	4.651.189,83	87,95%	3.773.953,99	81,14%

LA SPESA IN CONTO CAPITALE

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa. Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Descrizione	Impegnato
Liv.2 :2.02. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.151.345,09
Liv.2 :2.03. Contributi agli investimenti	-
Liv.2 :2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	-
Liv.2 :2.05. Altre spese in conto capitale	845,91
Titolo:2. Spese in conto capitale	1.152.191,00

Di seguito, invece, la spesa in conto capitale articolata per missioni:

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	178.153,54	130.403,47	73,20%	121.872,62	93,46%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	55.483,00	-	0,00%	-	
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	239.168,00	215.843,41	90,25%	198.685,07	92,05%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	-	-		-	
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	10.000,00	-	0,00%	-	
Miss.:07. Turismo	-	-		-	
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	595.071,34	546.192,85	91,79%	506.819,48	92,79%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	59.400,00	20.719,26	34,88%	20.719,26	100,00%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.167.139,95	239.032,01	20,48%	215.260,92	90,06%
Miss.:11. Soccorso civile	-	-		-	
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	-	-		-	
Miss.:13. Tutela della salute	-	-		-	
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	-	-		-	
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	4.200,00	-	0,00%	-	

	2.308.615,83	1.152.191,00	49,91%	1.063.357,35	92,29%
--	--------------	--------------	--------	--------------	--------

LA SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non ci sono movimentazioni.

LA SPESA PER RIMBORSO DI PRESTITI

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità). Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404). Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- *Quota capitale*. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;

- *Quota interessi*. E' l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Descrizione	Impegnato
Liv.2 :4.03. Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	254.742,51

Di seguito, invece, la spesa per rimborso prestiti articolata per missioni:

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Miss.:50. Debito pubblico	254.742,51	254.742,51	100,00%	254.742,51	100,00%

LA SPESA PER CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DAL TESORIERE

Non è stata utilizzata anticipazione di tesoreria.

ANALISI DELLE MISSIONI IN RAPPORTO AI TITOLI DI SPESA

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit. 1), la spesa in conto capitale (Tit. 2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit. 3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. Non compare il fondo pluriennale vincolato.

La rappresentazione per titoli è rappresentata come segue.

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Titolo 1 - Spese correnti	1.738.011,12	1.545.857,86	88,94%	1.433.346,20	92,72%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	178.153,54	130.403,47	73,20%	121.872,62	93,46%

Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.916.164,66	1.676.261,33	87,48%	1.555.218,82	92,78%
---	--------------	--------------	--------	--------------	--------

Titolo 1 - Spese correnti	242.179,27	230.850,20	95,32%	203.351,46	88,09%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	55.483,00	-	0,00%	-	
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	297.662,27	230.850,20	77,55%	203.351,46	88,09%

Titolo 1 - Spese correnti	645.828,98	593.083,82	91,83%	426.230,98	71,87%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	239.168,00	215.843,41	90,25%	198.685,07	92,05%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	884.996,98	808.927,23	91,40%	624.916,05	77,25%

Titolo 1 - Spese correnti	211.444,09	149.440,58	70,68%	123.547,74	82,67%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	211.444,09	149.440,58	70,68%	123.547,74	82,67%

Titolo 1 - Spese correnti	169.387,73	162.678,56	96,04%	101.293,14	62,27%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.000,00	-	0,00%	-	
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	179.387,73	162.678,56	90,69%	101.293,14	62,27%

Titolo 1 - Spese correnti	16.310,00	15.704,98	96,29%	10.341,18	65,85%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:07. Turismo	16.310,00	15.704,98	96,29%	10.341,18	65,85%

Titolo 1 - Spese correnti	173.445,60	169.681,59	97,83%	148.627,68	87,59%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	595.071,34	546.192,85	91,79%	506.819,48	92,79%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	768.516,94	715.874,44	93,15%	655.447,16	91,56%

Titolo 1 - Spese correnti	307.567,15	299.349,53	97,33%	175.872,64	58,75%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	59.400,00	20.719,26	34,88%	20.719,26	100,00%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	366.967,15	320.068,79	87,22%	196.591,90	61,42%

Titolo 1 - Spese correnti	538.216,58	496.641,21	92,28%	339.057,13	68,27%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.167.139,95	239.032,01	20,48%	215.260,92	90,06%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.705.356,53	735.673,22	43,14%	554.318,05	75,35%

Titolo 1 - Spese correnti	31.258,49	28.600,38	91,50%	28.122,56	98,33%
---------------------------	-----------	-----------	--------	-----------	--------

Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:11. Soccorso civile	31.258,49	28.600,38	91,50%	28.122,56	98,33%
Titolo 1 - Spese correnti	999.717,87	878.886,53	87,91%	737.343,67	83,90%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	999.717,87	878.886,53	87,91%	737.343,67	83,90%
Titolo 1 - Spese correnti	25.200,00	22.503,42	89,30%	12.245,26	54,42%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:13. Tutela della salute	25.200,00	22.503,42	89,30%	12.245,26	54,42%
Titolo 1 - Spese correnti	32.000,00	32.000,00	100,00%	18.000,00	56,25%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	-	-		-	
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	32.000,00	32.000,00	100,00%	18.000,00	56,25%
Titolo 1 - Spese correnti	6.200,00	5.813,40	93,76%	4.468,40	76,86%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.200,00	5.813,40	93,76%	4.468,40	76,86%
Titolo 1 - Spese correnti	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%
Titolo 1 - Spese correnti	19.600,00	19.497,77	99,48%	11.505,95	59,01%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.200,00	-	0,00%	-	
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.800,00	19.497,77	81,92%	11.505,95	59,01%
Titolo 1 - Spese correnti	-	-		-	
Miss.:19. Relazioni internazionali	-	-		-	
Titolo 1 - Spese correnti	131.259,00	-	0,00%	-	
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	131.259,00	-	0,00%	-	
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	254.742,51	254.742,51	100,00%	254.742,51	100,00%
Miss.:50. Debito pubblico	254.742,51	254.742,51	100,00%	254.742,51	100,00%

RIEPILOGO DELLE SPESE PER MISSIONI

I documenti politici di strategia ed indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il Consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto che segue mostra il riepilogo generale delle spese per missione.

Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.916.164,66	1.676.261,33	87,48%	1.555.218,82	92,78%
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	297.662,27	230.850,20	77,55%	203.351,46	88,09%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	884.996,98	808.927,23	91,40%	624.916,05	77,25%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	211.444,09	149.440,58	70,68%	123.547,74	82,67%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	179.387,73	162.678,56	90,69%	101.293,14	62,27%
Miss.:07. Turismo	16.310,00	15.704,98	96,29%	10.341,18	65,85%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	768.516,94	715.874,44	93,15%	655.447,16	91,56%
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	366.967,15	320.068,79	87,22%	196.591,90	61,42%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.705.356,53	735.673,22	43,14%	554.318,05	75,35%
Miss.:11. Soccorso civile	31.258,49	28.600,38	91,50%	28.122,56	98,33%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	999.717,87	878.886,53	87,91%	737.343,67	83,90%
Miss.:13. Tutela della salute	25.200,00	22.503,42	89,30%	12.245,26	54,42%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	32.000,00	32.000,00	100,00%	18.000,00	56,25%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.200,00	5.813,40	93,76%	4.468,40	76,86%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.800,00	19.497,77	81,92%	11.505,95	59,01%
Miss.:19. Relazioni internazionali	-	-		-	
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	131.259,00	-	0,00%	-	
Miss.:50. Debito pubblico	254.742,51	254.742,51	100,00%	254.742,51	100,00%
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	-	-		-	
Miss.:99. Servizi per conto terzi	857.000,00	621.204,75		621.125,87	

ANALISI DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di governance e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale.

Descrizione	Stanziamen- to asestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
-------------	-------------------------------	-----------	----------------	--------	----------

Progr.:01.01. Organi istituzionali	159.473,52	154.940,70	97,16%	150.875,26	97,38%
Progr.:01.02. Segreteria generale	202.323,82	196.915,00	97,33%	194.369,55	98,71%
Progr.:01.03. Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	110.059,33	106.972,48	97,20%	98.607,82	92,18%
Progr.:01.04. Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	91.100,71	83.515,95	91,67%	81.982,05	98,16%
Progr.:01.05. Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	31.244,82	25.800,34	82,57%	22.935,34	88,90%
Progr.:01.06. Ufficio tecnico	354.693,78	306.289,21	86,35%	269.199,27	87,89%
Progr.:01.07. Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	221.850,41	211.569,12	95,37%	209.269,13	98,91%
Progr.:01.08. Statistica e sistemi informativi	113.344,99	109.871,74	96,94%	90.476,04	82,35%
Progr.:01.10. Risorse umane	349.655,70	258.537,72	73,94%	249.236,33	96,40%
Progr.:01.11. Altri servizi generali	282.417,58	221.849,07	78,55%	188.268,03	84,86%
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.916.164,66	1.676.261,33	87,48%	1.555.218,82	92,78%

Programma 1 - Organi istituzionali

Sono state garantite con gli standard consolidati le attività a favore degli organi istituzionali e le politiche della comunicazione, con la pubblicazione del notiziario comunale nel mese di dicembre. Anche le attività di supporto alle celebrazioni istituzionali e le spese di rappresentanza sono state effettuate con continuità. E' iniziata l'attività di sistemazione del sito internet comunale, al fine di migliorare la comunicazione con il cittadino. Nel corso del 2020 è stato utilizzato anche il canale Facebook per le comunicazioni alla cittadinanza, anche in relazione all'emergenza sanitaria.

Programma 2 - Segreteria generale

Si è conclusa l'informatizzazione di tutti gli atti amministrativi, compresi decreti e ordinanze, gestiti in modalità cartacea fino a metà anno, proseguendo pertanto con l'evoluzione tecnologica. Si è stipulata nel mese di novembre la nuova convenzione per la gestione associata con i comuni di Preganziol e Miane, del servizio di Segreteria Generale, con il Comune di Casier che rimane capofila. Viene gestita regolarmente l'attività ordinaria dell'ufficio. E' garantita la massima trasparenza con la tempestiva e puntuale gestione delle pubblicazioni di legge sul sito istituzionale. Si è data attuazione alle misure previste dal Piano triennale anticorruzione.

Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Sono stati rispettati i termini di legge nella predisposizione dei documenti programmazione e rendicontazione. Sono state analizzate le spese per il funzionamento del settore finanziario compresa la prosecuzione dell'attività di inventariazione dei beni comunali. Le relazioni con il Revisore Unico dei Conti sono state effettuate prevalentemente in videoconferenza, in considerazione delle problematiche dovute alla pandemia. Si è avviato un processo di revisione della spesa, al fine di ottimizzare l'utilizzo delle risorse disponibili ed evitare gli sprechi. Sono stati assicurati gli adempimenti fiscali ed amministrativi nei termini di legge e garantito il monitoraggio e controllo del bilancio dell'ente in relazione ai fabbisogni dei vari servizi ed agli equilibri di finanza pubblica, nell'ottica di un efficace impiego delle risorse.

Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Nel corso del 2020, anche per l'emergenza sanitaria, è stata intensificata l'attività di supporto al contribuente, utilizzando soprattutto la posta elettronica e il contatto telefonico. Tutti i contribuenti che hanno richiesto il conteggio dell'IMU sono stati soddisfatti, agevolando pertanto l'adempimento, anche in relazione all'approvazione delle nuove aliquote. E' proseguita l'attività di accertamento tributario delle annualità in scadenza, nonostante l'iniziale blocco stabilito dalle leggi nazionali. Il concessionario per la riscossione, Abaco spa, ha proseguito la sua attività relativamente all'imposta comunale sulla pubblicità. Alla fine dell'anno è inoltre iniziata la collaborazione per la stesura del regolamento sul Canone unico patrimoniale, in vigore dal 1° gennaio 2021.

Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Anche nel corso dell'anno 2020 è stato garantito il ripristino danni al patrimonio comunale, al fine di mantenere il decoro urbano. E' stato onorato il pagamento delle spese per l'asporto rifiuti delle sedi comunali.

Programma 6 - Ufficio tecnico

L'attività dell'ufficio tecnico ha garantito le manutenzioni ordinarie del patrimonio comunale, nonché la gestione delle utenze quali riscaldamento, energia elettrica, acqua, telefonia fissa e mobile, spese per carburanti. Sono stati affidati incarichi di progettazione per le opere previste dall'amministrazione.

Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Per l'anno 2020 le spese relative al programma hanno riguardato le consultazioni elettorali del 20 e 21 settembre, garantite nella massima sicurezza seguendo i protocolli nazionali, causa perdurare emergenza sanitaria da COVID-19. E' continuato il servizio al cittadino di emissione di documenti e certificati riprogrammando le attività in relazione all'emergenza sanitaria ed avviando un sistema informatizzato di gestione degli appuntamenti.

Programma 8 - Statistica e sistemi informativi

Il 2020 ha visto la completa revisione del servizio di assistenza informatica dell'ente, propedeutico al rinnovo delle dotazioni di hardware per gli uffici comunali. Attualmente la spesa prevista è in diminuzione in relazione al nuovo affidamento del servizio. Si è inoltre dato avvio al rinnovo del DPO (privacy) in seguito alla scadenza del precedente affidamento.

Programma 10 - Risorse umane

Il programma è stato realizzato in tutti gli obiettivi previsti, nonostante i numerosi adempimenti ed istituti legati all'emergenza sanitaria, congedi, permessi, emolumenti, smartworking. La formazione è stata garantita grazie alle nuove modalità di fruizione dei corsi di aggiornamento professionale, on line con webinar di minore durata ma anche in forma gratuita messi a disposizione da vari formatori. Anche per il 2020 si è proceduto alla sottoscrizione del contratto decentrato e alla costituzione del fondo per le competenze accessorie del personale dipendente. Si è dato avvio anche alla procedura concorsuale per la sostituzione di dipendente in quiescenza, secondo quanto previsto dal PTFP 2020-2022.

Programma 11 - Altri servizi generali

La realizzazione del programma, che comprende vari servizi, ha visto il rinnovo della struttura informatica dell'ente, conclusasi nel mese di dicembre. La spesa effettuata determina pertanto una significativa diminuzione della spesa per l'assistenza, legata in precedenza ad un contratto di comodato d'uso. Il 2020, caratterizzato dall'emergenza sanitaria, ha visto l'organizzazione di numerose sanificazioni straordinarie delle varie strutture comunali e l'affidamento del nuovo appalto, con i nuovi criteri, a partire dal 2021. Anche nel 2020 si è garantito il patrocinio legale per le cause sorte nel corso dell'anno, sono stati acquistati i buoni pasto per i dipendenti, le spese postali per l'invio della corrispondenza e le spese per i contratti assicurativi in essere.

MISSIONE 2 - GIUSTIZIA

Non pertinente.

MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre alle forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:03.01. Polizia locale e amministrativa	241.179,27	230.250,20	95,47%	203.351,46	88,32%
Progr.:03.02. Sistema integrato di sicurezza urbana	56.483,00	600,00	1,06%	-	
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	297.662,27	230.850,20	77,55%	203.351,46	

Nel corso del 2020 sono state garantite tutte le attività ordinarie svolte dalla Polizia Locale, impegnando le varie spese di funzionamento come le manutenzioni ordinarie degli automezzi del comando, le spese per il carburante, l'acquisto del vestiario, le somme per la gestione del servizio in convenzione con il Comune di Preganziol, tutte le utenze ed i canoni per lo svolgimento delle attività di controllo sul territorio. E' stato inoltre avviato, grazie ad un contributo in c/capitale della Regione Veneto di 25.000,00, un ulteriore stralcio dei lavori per il potenziamento della videosorveglianza. L'investimento complessivo per il Comune di Casier è di euro 53.402,05, confluiti nel fondo pluriennale vincolato.

MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono comprese in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione, in stretta collaborazione con gli istituti scolastici presenti sul territorio. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio, fino all'incontro con il mondo del lavoro.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:04.01. Istruzione prescolastica	259.389,38	250.983,74	96,76%	200.586,83	79,92%
Progr.:04.02. Altri ordini di istruzione	428.063,80	377.167,53	88,11%	307.987,30	81,66%
Progr.:04.06. Servizi ausiliari all'istruzione	197.543,80	180.775,96	91,51%	116.341,92	64,36%
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	884.996,98	808.927,23	91,40%	624.916,05	77,25%

Programma 1 - Istruzione prescolastica

La realizzazione del programma si è concretizzata con il raggiungimento degli obiettivi previsti dai documenti di programmazione dell'ente. E' stata prevista la partecipazione ad una parte delle spese per la gestione della scuola dell'infanzia di Casier. Sono stati mantenuti nella loro totalità i contributi che il Comune versa ai plessi di Casier e di Dosson sulla base del numero delle iscrizioni annuali, nonostante la diminuzione delle spese di gestione per le chiusure del primo *lockdown* (euro 108.350,00). A tal fine è stata utilizzata la somma di circa euro 17.700,00 relativa ai fondi ripartiti ai sensi dell'art.105 del Decreto Rilancio. Sono state corrisposte le spese al Comune di Preganziol per la gestione in convenzione della scuola materna di Frescada (euro 30.814,72). Sono stati

contabilizzati e parzialmente riversati ai nidi ed alle scuole materne private, i contributi erogati dal Miur tramite la Regione Veneto: l'emergenza sanitaria ha determinato il riversamento di 2 annualità, la seconda alla fine dell'anno (euro 96.271,15).

Programma 2 - Altri ordini di istruzione

Nel corso del 2020 sono stati realizzati gli obiettivi previsti nei documenti di programmazione dell'ente ed in particolare il perseguimento della finalità di assicurare il "diritto allo studio". In particolare si sono garantite le spese per la copertura delle spese di manutenzione ordinaria riferita ai plessi delle scuole primarie di Dosson e di Casier, le spese per il riscaldamento, la gestione delle utenze e l'ordinaria manutenzione delle strutture delle scuole primarie "D. Alighieri" e "San Francesco" e della scuola secondaria di 1° grado "Vivaldi", nonché le spese di facile consumo per tutte le scuole. Le spese per l'acquisto dei testi scolastici forniti gratuitamente alle famiglie degli alunni delle scuole primarie sono state di euro 19.182,74. Il contributo destinato all'Istituto Comprensivo è stato di euro 20.450,00. Alle famiglie sono stati assegnati i contributi della Regione Veneto per i libri di testo (euro 18.581,47), stanziati dall'ente di euro 9.118,05 come sostegno al pagamento di mensa e trasporto e di euro 2.200,00 agli studenti meritevoli.

Relativamente alle spese di investimento, gli interventi di manutenzione straordinaria sono stati diversi: dall'adeguamento degli spazi (emergenza sanitaria) nella scuola secondaria di primo grado Vivaldi grazie ad un trasferimento di derivazione comunitaria di circa 40.000,00 euro, alla manutenzione straordinaria delle scuole di Casier e Dosson per euro 8.662,00, al completamento dei lavori di installazione di una nuova piattaforma elevatrice presso la scuola Vivaldi, ai lavori di adeguamento sismico presso la scuola primaria Alighieri per euro 132.162,14.

Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione

Il programma ha visto, nel 2020, il mantenimento dei servizi di mensa e trasporto scolastico, garantiti e rimodulati in relazione all'emergenza sanitaria. In particolare, per quanto riguarda il trasporto, sono stati impegnati euro 9.182,25 per sanificazioni straordinarie dei mezzi, mentre per la mensa scolastica è stata impegnata la somma di euro 35.750,00 che ha assorbito l'aumento del costo del buono pasto resosi necessario a causa delle diverse modalità di somministrazione previste dall'emergenza sanitaria.

MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Descrizione	Stanziamen- to asestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:05.02. Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	211.444,09	149.440,58	70,68%	123.547,74	82,67%
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	211.444,09	149.440,58		123.547,74	

Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Il programma, complesso e articolato, nel corso del 2020, a causa dell'emergenza sanitaria, ha visto una riorganizzazione delle attività dopo una iniziale fase di chiusura totale. Tutte le spese funzionali sono state garantite (utenze, canoni, manutenzioni ordinarie) mentre è aumentata la spesa per le sanificazioni. E' stato incrementato l'acquisto del patrimonio librario, per l'importo di euro 14.488,20, grazie anche ad un contributo regionale che ha parzialmente finanziato la spesa. Nonostante le difficoltà dovute alla pandemia, le somme destinate alle iniziative culturali sono state di euro 15.449,76 ed hanno permesso di organizzare gli eventi estivi "Brezza d'estate", il concorso letterario "Rosso d'inverno", l'iniziativa "Magie di Natale", l'organizzazione di concerti e tavole rotonde per la celebrazione dei 45 anni della Biblioteca comunale, l'iniziativa "Smart Xmas". E' stato inoltre concesso un contributo alla Parrocchia di Frescada per la pubblicazione di un libro sulla storia della parrocchia e della sua chiesa.

MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi.

Descrizione	Stanziamen to assesta to	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:06.01. Sport e tempo libero	134.647,70	123.980,71	92,08%	73.855,15	59,57%
Progr.:06.02. Giovani	44.740,03	38.697,85	86,49%	27.437,99	70,90%
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	179.387,73	162.678,56	90,69%	101.293,14	62,27%

Programma 1 - Sport e tempo libero

Il programma prevede le spese ordinarie di gestione degli impianti sportivi come utenze e canoni, garantite durante tutto l'anno. La spesa più rilevante, euro 101.097,74, è relativa alla convenzione per l'uso e la gestione degli impianti sportivi da parte della Polisportiva Casier s.s.d a r.l. e dell'A.C. Casier Dosson asd. Per l'emergenza sanitaria e per sostenere le associazioni sportive, sono stati stanziati 15.000,00 euro, in aumento rispetto alle somme erogate nel 2019.

Programma 2 - Giovani

Anche per l'anno 2020 sono stati realizzati i centri estivi per bambini e ragazzi. La spesa è stata finanziata da un trasferimento del Miur per il tramite della Regione Veneto. Sempre nel medesimo programma sono state impegnate le somme (euro 14.862,85) per l'organizzazione delle attività e dei servizi offerti dalla cooperativa Insieme si può presso lo spazio Bra. La rimodulazione dei centri estivi in ragione dell'emergenza epidemiologica in corso ha comportato una maggior spesa pari a circa € 12.000,00 che ha trovato finanziamento nei fondi nazionali erogati ai sensi dell'art. 105 del Decreto Rilancio DL 34/2020.

MISSIONE 7 - TURISMO

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio.

Descrizione	Stanziamen to assesta to	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:07.01. Sviluppo e la valorizzazione del turismo	16.310,00	15.704,98	96,29%	10.341,18	65,85%
Miss.:07. Turismo	16.310,00	15.704,98		10.341,18	

Programma 1 - Sviluppo e la valorizzazione del turismo

Il programma prevede il pagamento delle utenze per la gestione del porticciolo "Nardi" presso l'ansa del fiume Sile a Casier, regolarmente effettuate. Sono state inoltre impegnate le somme relative alla concessione di contributi per un evento organizzato in collaborazione con l'ente parco del Sile, al Comune di Treviso per l'intesa Darea - Ipa e alla Fondazione Marca Treviso per l'organizzazione e gestione della destinazione "Città d'arte e ville venete del territorio trevigiano" per complessivi euro 4.454,30. Sono state inoltre sostenute le spese di funzionamento per gli eventi del periodo estivo e l'allestimento delle luminarie nel periodo natalizio per euro 10.410,26.

MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, che si articola in Piano di Assetto del Territorio (strutturale) e Piano degli Interventi (operativo), i piani attuativi e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente.

Descrizione	Stanziamen- to asestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:08.01. Urbanistica e assetto del territorio	768.516,94	715.874,44	93,15%	655.447,16	91,56%
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	768.516,94	715.874,44		655.447,16	

Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio

Il programma ha visto l'avvio del sistema di informatizzazione dell'archivio delle pratiche edilizie, con una spesa di euro 12.924,68, importante per velocizzare la ricerca delle stesse. Si è proseguito con l'adesione al progetto Unipass, con l'impegno del canone annuale di euro 4.944,36. Sono state impegnate le somme per la commissione edilizia, nonché le spese per le attività di pianificazione e gestione del territorio (revisione del Piano di Assetto del Territorio e Variante n. 8 al Piano degli Interventi). Il 2020 è stato inoltre caratterizzato per la contabilizzazione di opere a scomputo per euro 650.388,55.

MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria.

Descrizione	Stanziamen- to asestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:09.01. Difesa del suolo	31.550,00	27.559,50	87,35%	21.042,57	76,35%
Progr.:09.02. Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	293.233,34	250.325,48	85,37%	171.885,07	68,66%
Progr.:09.03. Rifiuti	38.519,55	38.519,55	100,00%	-	0,00%
Progr.:09.04. Servizio idrico integrato	3.664,26	3.664,26	100,00%	3.664,26	100,00%
Progr.:09.05. Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	-	-		-	
Progr.:09.08. Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	-	-		-	
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	366.967,15	320.068,79	87,22%	196.591,90	61,42%

Programma 1 - Difesa del suolo

Il programma prevede il pagamento dei canoni dovuti al Consorzio Acque Risorgive per le attività di salvaguardia del territorio, nonché le spese per il mantenimento della gestione del servizio comunale territoriale (S.I.T) a Contarina spa.

Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Il programma prevede la spesa per la manutenzione delle aree verdi (euro 191.890,99) nonché gli acquisti di materiale di consumo e abbigliamento per il servizio parchi-tutela ambientale. Nel 2020 sono state sostenute delle spese in conto capitale per euro 20.719,26 relative ad acquisti per il miglioramento dell'arredo urbano (acquisto e sistemazione panchine).

Programma 3 - Rifiuti

Il programma ha visto lo stanziamento della somma di euro 38.519,55 a favore del Consiglio di Bacino Priula per le agevolazioni concesse principalmente alle imprese ed in misura residuale alle famiglie, nella tariffa asporto rifiuti in relazione all'emergenza sanitaria.

Programma 4 - Servizio idrico integrato

Il programma ha prevalente valenza finanziaria e prevede il pagamento di interessi su mutui.

MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale.

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:10.02. Trasporto pubblico locale	15.200,00	15.000,00	98,68%	2.508,31	16,72%
Progr.:10.05. Viabilità e infrastrutture stradali	1.690.156,53	720.673,22	42,64%	551.809,74	76,57%
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.705.356,53	735.673,22	43,14%	554.318,05	75,35%

Programma 2 - Trasporto pubblico locale

Il programma prevede il pagamento del servizio di prolungamento delle linee 4 e 9 (trasporto pubblico locale) alla società M.O.M. spa.

Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali

Rientrano in questo programma le spese di funzionamento del servizio manutenzioni quali l'acquisto del vestiario, del carburante, gli acquisti di segnaletica stradale, l'energia elettrica delle centraline, le tasse automobilistiche dei veicoli comunali nonché i piccoli acquisti di materiale di consumo. Nel 2020 la spesa per la manutenzione ordinaria delle strade è stata di euro 184.418,49, mentre quella per la pubblica illuminazione è stata di euro 167.679,46 (in forte diminuzione rispetto al 2019 grazie all'implementazione degli impianti a led). La manutenzione ordinaria degli impianti di illuminazione pubblica è stata di euro 40.207,23. Relativamente alle spese di investimento, per la manutenzione straordinaria delle strade e degli impianti di illuminazione pubblica sono stati impegnati euro 20.063,00, mentre sono stati completati i lavori di efficientamento energetico (stralcio 4) iniziati nel 2019, grazie ai contributi statali.

Stanno proseguendo le attività per la realizzazione della pista ciclabile (opera suddivisa in 2 stralci da euro 420.000,00 ciascuno) da Casale sul Sile a Treviso.

MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla

Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:11.01. Sistema di protezione civile	31.258,49	28.600,38	91,50%	28.122,56	98,33%
Progr.:11.02. Interventi a seguito di calamità naturali	-	-		-	
Miss.:11. Soccorso civile	31.258,49	28.600,38		28.122,56	

Programma 1 - Sistema di protezione civile

Il programma prevede le spese di funzionamento della protezione civile quali utenze, canoni, spese per il carburante, acquisto di materiali, le spese di manutenzione ordinaria dei mezzi, nonché la concessione di contributi alle associazioni del territorio (euro 7.000,00 per il 2020). Nel 2020 si è anche provveduto all'acquisto di mascherine per la cittadinanza, per l'importo di euro 13.420,00, spesa parzialmente finanziata dai contributi versati dai cittadini a questo scopo per euro 6.405,00.

MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani, della disabilità e dei soggetti a rischio di esclusione sociale.

Descrizione	Stanziamiento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:12.01. Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	26.270,00	17.825,00	67,85%	6.645,00	37,28%
Progr.:12.02. Interventi per la disabilità	25.136,17	25.136,17	100,00%	23.710,17	94,33%
Progr.:12.03. Interventi per gli anziani	102.190,16	98.063,10	95,96%	86.765,78	88,48%
Progr.:12.04. Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	298.485,82	230.830,07	77,33%	198.766,52	86,11%
Progr.:12.05. Interventi per le famiglie	143.514,53	103.552,95	72,16%	69.332,05	66,95%
Progr.:12.06. Interventi per il diritto alla casa	59.582,50	59.199,70	99,36%	27.441,65	46,35%
Progr.:12.07. Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	340.043,36	340.043,36	100,00%	323.447,17	95,12%
Progr.:12.08. Cooperazione e associazionismo	-	-		-	
Progr.:12.09. Servizio necroscopico e cimiteriale	4.495,33	4.236,18	94,24%	1.235,33	29,16%
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	999.717,87	878.886,53	87,91%	737.343,67	83,90%

Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori per asilo nido

Il programma ha visto l'erogazione di contributi alle famiglie per la copertura dei costi relativi ai centri estivi e al trasporto scolastico. I fondi sono stati erogati in relazione ai trasferimenti per l'emergenza sanitaria. Sono inoltre stati concessi dei contributi a sostegno dei minori.

Programma 2 - Interventi per la disabilità

Il programma prevede il pagamento per l'inserimento in struttura di soggetti disabili e l'assegnazione dei trasferimenti regionali per il superamento delle barriere architettoniche. Si è pertanto provveduto all'erogazione dei contributi spettanti ai richiedenti sulla base del riparto comunicato dalla Regione Veneto.

Programma 3 - Interventi per gli anziani

All'interno del programma sono previste le spese per le rette di ricovero in strutture per anziani (euro 89.706,94) oltre ai trasferimenti alle famiglie per la compartecipazione alle spese. Sono state inoltre impegnate le somme per la società M.O.M. spa, al fine di ottenere tariffe agevolate per gli over 70 e le somme per l'organizzazione dei soggiorni climatici estivi.

Programma 4 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale

Il programma prevede l'impiego delle somme relative al 5 per mille (euro 7.763,60), le spese per la prevenzione del disagio sociale, le spese di funzionamento del settore I (utenze, canoni, manutenzioni ordinarie, spese di carburante, cancelleria), la spesa per la fornitura dei pasti a domicilio (euro 22.300,00), il servizio di assistenza domiciliare (euro 45.500,00), la compartecipazione agli utenti in situazione di disagio (Progetto Priula e Solidarietà), l'assegnazione dei trasferimenti regionali. In relazione all'emergenza sanitaria, i contributi straordinari erogati sono stati di euro 40.596,60, in aumento rispetto al 2019. Il programma prevede inoltre la co-progettazione con altri soggetti (famiglie in rete, RUI).

Programma 5 - Interventi per le famiglie

Gli interventi con le famiglie previsti dal programma si sono rivolti principalmente alle misure di solidarietà alimentare, grazie al contributo statale di euro 119.825,96. In relazione all'emergenza sanitaria, a sostegno delle famiglie sono stati erogati ulteriori contributi per euro 15.000,00.

Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa

Gli obiettivi del programma sono il sostegno per la sistemazione in alloggio a favore di famiglie in situazione di bisogno (nel 2020 la somma impegnata è di euro 28.451,04), nonché attingere dai fondi regionali stanziati per il sostegno per l'accesso alle abitazioni in locazione (euro 22.000,00), e per il trasferimento di cofinanziamento fondo a sostegno degli affitti (euro 2.000,00) nonché per i trasferimenti del Fondo Sociale ATER e per i trasferimenti verso Immobiliare Unindustria in relazione alle situazioni di emergenza abitativa in essere. Il bando a sostegno delle famiglie è stato altresì finanziato dal Fondo Emergenza Covid stanziato dalla Regione Veneto all'interno della progettualità RIA VII per l'importo di circa € 5.600,00.

Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali

La spesa più rilevante del programma è relativa ai trasferimenti ad aziende sanitarie (euro 336.903,17) per la gestione delle attività delegate.

Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale

Il programma prevede la Gestione delle attività previste nella Convenzione ex art.30 del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii, con il Consiglio di Bacino Priula.

MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria.

Descrizione	Stanziamen to assesta to	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
-------------	--------------------------------	-----------	----------------	--------	----------

Progr.:13.07. Ulteriori spese in materia sanitaria	25.200,00	22.503,42	89,30%	12.245,26	54,42%
Miss.:13. Tutela della salute	25.200,00	22.503,42		12.245,26	

Programma 7 - Ulteriori spese in materia sanitaria

Il programma prevede il pagamento delle spese relative alla cattura e custodia dei cani randagi, oltre alle spese (euro 20.589,78) dovute per le attività di disinfestazione e derattizzazione necessarie sulle aree pubbliche.

MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria.

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:14.01. Industria, PMI e Artigianato	30.000,00	30.000,00	100,00%	18.000,00	60,00%
Progr.:14.02. Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	2.000,00	2.000,00	100,00%	-	0,00%
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	32.000,00	32.000,00	100,00%	18.000,00	56,25%

Programma 1 - Industria, PMI e Artigianato

Gli obiettivi del programma, nel corso del 2020, si sono concentrati principalmente nel sostegno alle imprese, mediante l'erogazione di un contributo di euro 30.000,00 denominato "Garanzia Casier" che ha previsto la corresponsione di contributi ai 4 Confidi trevigiani, al fine di erogare prestiti a tasso agevolato senza spese di istruttoria, alle imprese che hanno avuto delle difficoltà a causa dell'emergenza sanitaria in corso.

Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

Sono stati erogati dei contributi a sostegno e promozione di altre iniziative (es. realizzazione progetto filmico *Tre Visi*, girato anche nel territorio comunale di Casier).

MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro.

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:15.01. Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	-	-		-	
Progr.:15.03. Sostegno all'occupazione	6.200,00	5.813,40	93,76%	4.468,40	76,86%
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	6.200,00	5.813,40		4.468,40	

Programma 3 - Sostegno all'occupazione

Il programma prevede l'organizzazione di attività a sostegno delle pari opportunità. E' previsto un contributo all'Associazione Comuni della Marca Trevigiana a supporto delle attività relative al servizio civile. Sono state inoltre impegnate le somme per la partecipazione del Comune di Casier al Patto Territoriale Lavoro ed Inclusione Sociale del territorio Trevigiano per favorire opportunità di inserimento lavorativo e di inclusione sociale a favore di soggetti fragili e/o svantaggiati, a favore del Comune di Spresiano, capofila del progetto. E' stata data inoltre continuità al progetto RIA V ed è stata avviata la progettualità RIA VI e VII, promossa dalla Regione Veneto e coordinata dal Comune di Treviso in qualità di Autorità d'ambito Sociale, volta all'attivazione di percorsi di sostegno e/o di reinserimento lavorativo di soggetti in situazione di fragilità.

MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

Rientrano in questa Missione, con i relativi programmi, l'amministrazione, funzionamento e l'erogazione di servizi inerenti allo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agro-industriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Queste competenze, per altro secondarie rispetto l'attività prioritaria dell'ente locale, possono abbracciare sia la programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche sul territorio, in accordo con la programmazione comunitaria e statale, oltre che regionale.

Descrizione	Stanziamenti o assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:16.01. Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	600,00	600,00	100,00%	600,00	100,00%
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	600,00	600,00			

Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare

Anche per il 2020 è stato corrisposto il contributo all'Associazione produttori del radicchio per l'organizzazione della manifestazione "34^ Festa del Radicchio Rosso di Dosson" all'inizio dell'anno.

MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:17.01. Fonti energetiche	23.800,00	19.497,77	81,92%	11.505,95	59,01%
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	23.800,00	19.497,77		11.505,95	

Programma 1 - Fonti energetiche

Il programma prevede le spese per il mantenimento degli impianti fotovoltaici collocati sui plessi scolastici ed il pagamento degli importi della convenzione con il Consorzio C.E.V..

MISSIONE 18 - RELAZIONE CON LE ALTRE AUTONOMIE LOCALI E TERRITORIALI

Non pertinente.

MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI

Non pertinente.

MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità, l'ente effettua un accantonamento al FCDE vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti in essere al 31/12 dell'anno a cui si riferisce il rendiconto in base agli incassi dei 5 anni precedenti. Gli altri fondi della missione sono il fondo contenzioso, il fondo per l'accantonamento del trattamento di fine mandato del Sindaco, il fondo per l'accantonamento dei rinnovi contrattuali dei dipendenti, altri fondi rischi decisi dall'ente. Non è prevista la possibilità di assumere impegni.

Descrizione	Stanziamento assestato
Progr.:20.01. Fondo di riserva	27.109,00
Progr.:20.02. Fondo crediti di dubbia esigibilità	71.800,00
Progr.:20.03. Altri fondi	32.350,00
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	131.259,00

MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie.

Descrizione	Stanziamento assestato	Impegnato	% impegnato	Pagato	% pagato
Progr.:50.02.	254.742,51	254.742,51	100,00%	254.742,51	100,00%
Miss.:50. Debito pubblico	254.742,51	254.742,51		254.742,51	

Nel corso del 2020, per fronteggiare gli effetti dell'emergenza sanitaria, sono stati emanati dei provvedimenti per la rinegoziazione dei mutui da parte di Cassa Depositi e Prestiti e dal MEF per il rinvio di 1 anno delle quote capitale dei mutui in essere. L'ente ha aderito alla rinegoziazione di Cassa Depositi e Prestiti solo con 2 mutui, al fine di liberare risorse di parte corrente per gli anni 2020 e 2021. Per tali mutui, in scadenza nel 2022, era previsto il pagamento di somme importanti per la parte capitale e la rinegoziazione ha permesso di allungare la durata dei prestiti permettendo di dare respiro alle annualità citate. La rimanente parte dei mutui andrà in scadenza negli anni 2021 e 2022. L'ente ha in essere un mutuo a tasso zero con il MEF di euro 13.750,00 annui, per il quale la scadenza finale è stata posticipata dal 2022 al 2023.

MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Vengono concesse per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. Nel 2020 il Comune di Casier non ha fatto ricorso ad anticipazioni finanziarie.

MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI

La missione comprende i servizi per conto di terzi e le partite di giro.

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)							
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV))	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	2,36	0,00	1,83	0,00	1,97	0,00	0,53	
	2	Segreteria generale	2,93	0,00	2,32	0,36	2,56	0,36	0,14	
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,15	0,00	1,26	0,13	1,38	0,13	0,18	
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,34	0,00	1,05	0,00	1,06	0,00	0,89	
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,51	0,00	0,36	0,00	0,33	0,00	0,64	
	6	Ufficio tecnico	4,57	0,00	4,07	0,88	4,03	0,88	4,46	
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,85	0,00	2,55	0,14	2,71	0,14	1,02	
	8	Statistica e sistemi informativi	1,38	0,00	1,30	0,00	1,40	0,00	0,41	
	10	Risorse umane	3,72	0,00	4,02	6,93	4,33	6,93	1,13	
	11	Altri servizi generali	2,54	0,00	3,24	1,35	3,03	1,35	5,23	
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione			24,35	0,00	22,00	9,78	22,81	9,78	14,62
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	3,85	0,00	2,77	0,18	2,96	0,18	1,03
2		Sistema integrato di sicurezza urbana	0,10	0,00	0,65	4,56	0,69	4,56	0,28	
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			3,95	0,00	3,42	4,74	3,65	4,74	1,31	
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	2,30	0,00	2,98	0,00	3,20	0,00	0,98	
	2	Altri ordini di istruzione	5,23	0,00	4,92	0,78	4,92	0,78	4,88	
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	2,43	0,00	2,27	0,00	2,30	0,00	1,96	
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio			9,96	0,00	10,16	0,78	10,42	0,78	7,82
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3,01	0,00	2,43	0,00	1,90	0,00	7,25	
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			3,01	0,00	2,43	0,00	1,90	0,00	7,25
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	1,99	0,00	1,55	0,00	1,58	0,00	1,25	
	2	Giovani	0,54	0,00	0,51	0,00	0,49	0,00	0,71	
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero			2,54	0,00	2,06	0,00	2,07	0,00	1,95
Missione 7: Turismo										

	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,25	0,00	0,19	0,00	0,20	0,00	0,07
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,25	0,00	0,19	0,00	0,20	0,00	0,07
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
	1	Urbanistica e assetto del territorio	2,78	0,00	8,82	2,25	9,45	2,25	3,06
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2,78	0,00	8,82	2,25	9,45	2,25	3,06
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
	1	Difesa del suolo	0,46	0,00	0,36	0,00	0,35	0,00	0,47
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4,44	0,00	3,37	2,98	3,63	2,98	0,92
	3	Rifiuti	0,00	0,00	0,44	0,00	0,49	0,00	0,00
	4	Servizio idrico integrato	0,06	0,00	0,04	0,00	0,05	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		4,95	0,00	4,21	2,98	4,52	2,98	1,39
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità									
	2	Trasporto pubblico locale	0,22	0,00	0,17	0,00	0,19	0,00	0,02
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	14,77	0,00	19,41	76,04	20,55	76,04	8,96
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		14,99	0,00	19,58	76,04	20,74	76,04	8,99
Missione 11: Soccorso civile									
	1	Sistema di protezione civile	0,19	0,00	0,36	0,00	0,36	0,00	0,31
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		0,19	0,00	0,36	0,00	0,36	0,00	0,31
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,32	0,00	0,30	0,00	0,23	0,00	0,99
	2	Interventi per la disabilità	0,29	0,00	0,29	0,00	0,32	0,00	0,00
	3	Interventi per gli anziani	1,47	0,00	1,17	0,00	1,25	0,00	0,48
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	3,59	0,00	3,43	0,02	2,94	0,02	7,88
	5	Interventi per le famiglie	0,05	0,00	1,65	3,40	1,83	3,40	0,01
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,75	0,00	0,68	0,00	0,75	0,00	0,04
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	5,64	0,00	3,90	0,00	4,33	0,00	0,00
	8	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,05	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,03
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		12,16	0,00	11,48	3,42	11,70	3,42	9,43
Missione 13: Tutela della salute									
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	0,36	0,00	0,29	0,00	0,29	0,00	0,32
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		0,36	0,00	0,29	0,00	0,29	0,00	0,32
Missione 14: Sviluppo economico e competitività									
	1	Industria, PMI e Artigianato	0,03	0,00	0,34	0,00	0,38	0,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,03	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		0,06	0,00	0,37	0,00	0,41	0,00	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Sostegno all'occupazione	0,05	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,05
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		0,08	0,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,05
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,02	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,02	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
	1	Fonti energetiche	0,35	0,00	0,27	0,00	0,25	0,00	0,50
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,35	0,00	0,27	0,00	0,25	0,00	0,50
Missione 20: Fondi e accantonamenti									
	1	Fondo di riserva	0,32	0,00	0,31	0,00	0,00	0,00	3,17
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,49	0,00	0,82	0,00	0,00	0,00	8,40
	3	Altri fondi	0,33	0,00	0,37	0,00	0,00	0,00	3,78
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		2,13	0,00	1,51	0,00	0,00	0,00	15,35
Missione 50: Debito pubblico									
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	5,85	0,00	2,93	0,00	3,24	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		5,85	0,00	2,93	0,00	3,24	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi									
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	12,01	0,00	9,84	0,00	7,91	0,00	27,57

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 (dati 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 cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)	
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	86,17	100,00	97,48	97,38	99,00
	2	Segreteria generale	98,83	100,00	98,55	98,71	60,32
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	98,60	100,00	92,89	92,18	97,38
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	99,77	100,00	98,29	98,16	100,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	99,08	100,00	82,98	88,90	56,13
	6	Ufficio tecnico	96,21	100,00	93,50	87,89	98,77
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	100,00	98,92	98,91	100,00
	8	Statistica e sistemi informativi	97,05	100,00	82,64	82,35	100,00
	10	Risorse umane	84,66	105,38	96,53	96,40	100,00
	11	Altri servizi generali	96,32	96,77	77,01	84,86	53,54
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		95,00	100,18	92,35	92,78	90,79
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	96,19	100,00	89,11	88,32	98,84
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		94,44	100,00	88,90	88,09	98,84
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	95,93	100,00	80,00	79,92	85,08
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	77,56	81,66	63,48
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	97,20	93,25	63,92	64,36	60,72
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		98,61	98,52	75,26	77,25	63,57
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	97,08	94,12	81,16	82,67	72,72
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		97,08	94,12	81,16	82,67	72,72
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	94,95	100,00	64,99	59,57	85,04
	2	Giovani	91,22	100,00	67,28	70,90	32,72
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		94,13	100,00	65,48	62,27	79,38
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	74,33	100,00	64,62	65,85	12,73
	TOTALE Missione 7: Turismo		74,33	100,00	64,62	65,85	12,73
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	99,81	100,00	87,40	91,56	13,12
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		99,81	100,00	87,40	91,56	13,12
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	81,03	76,35	100,00
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	80,97	100,00	73,12	68,66	100,00
	3	Rifiuti	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		82,28	100,00	66,48	61,42	100,00
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	2	Trasporto pubblico locale	100,00	100,00	21,36	16,72	100,00
	5	Viabilità e infrastrutture stradali	68,61	100,00	80,33	76,57	93,82
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		68,99	100,00	79,33	75,35	93,85
Missione 11: Soccorso civile							

	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	90,06	98,33	52,33
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	90,06	98,33	52,33
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	80,41	100,00	46,28	37,28	100,00
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	94,63	94,33	100,00
	3	Interventi per gli anziani	82,47	100,00	88,36	88,48	87,41
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	92,61	100,00	86,25	86,11	87,71
	5	Interventi per le famiglie	100,00	138,53	66,95	66,95	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	91,70	100,00	47,11	46,35	57,14
	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	95,23	100,00	91,35	95,12	16,79
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	5,41	29,16	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		92,12	103,84	81,14	83,90	50,43
Missione 13: Tutela della salute							
	7	Ulteriori spese in materia sanitaria	100,00	100,00	68,69	54,42	97,53
	TOTALE Missione 13: Tutela della salute		100,00	100,00	68,69	54,42	97,53
Missione 14: Sviluppo economico e competitività							
	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	60,00	60,00	0,00
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	56,25	56,25	0,00
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
	1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Sostegno all'occupazione	100,00	100,00	76,86	76,86	0,00
	TOTALE Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale		100,00	100,00	76,86	76,86	0,00
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
	1	Fonti energetiche	89,36	100,00	53,96	59,01	40,12
	TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		89,36	100,00	53,96	59,01	40,12
Missione 20: Fondi e accantonamenti							
	1	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico							
	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	96,54	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		96,54	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi							
	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	98,71	99,99	9,03
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	98,71	99,99	9,03

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

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	916.794,95	961.489,75	1.283.549,66
Di cui:			
Parte accantonata	226.297,73	445.158,28	780.855,11
Parte vincolata	25.475,31	50.076,98	61.006,91
Parte destinata a investimenti	170.933,87	41.625,76	64.218,86
Parte disponibile (+/-)	494.088,04	424.628,73	377.468,78

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

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

Applicazione dell'avanzo del 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	15.558,44			10.000,00	25.558,44
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale		64.218,86		99.400,00	163.618,86
Altro					
Totale avanzo utilizzato	15.558,44	64.218,86	-	109.400,00	189.177,30

Le somme sono state utilizzate come segue:

- euro 15.558,44 quota 5 per mille esercizi precedenti (la somma non totalmente impegnata confluisce nell'avanzo vincolato al 31/12/2020);

- euro 10.000,00 per finanziare spese covid prima dei ristori statali;

- euro 64.218,86 ed euro 99.400,00 destinato a spese di investimento quali l'acquisto/sistemazione dell'arredo urbano (panchine), l'impegno per spese di progettazione (lavori pubblici), gli acquisti relativi alla nuova infrastruttura informatica, le spese per la messa in sicurezza del ponte lungo la pista ciclopedonale Dosson/Casier ed il potenziamento della rete di videosorveglianza sul territorio.

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto. Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo. Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

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

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento. La conclusione di questo procedimento, già esposta con le risultanze finali del precedente prospetto, ha portato ad escludere la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza, questa, che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Oltre a questo aspetto, la verifica ha interessato anche la *composizione interna del risultato* in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo (importo finale esposto nel precedente prospetto), non vi fossero delle quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile. Anche in questo secondo caso, infatti, l'ente sarebbe obbligato a ripianare questa quota, riconducibile alla mancata copertura dei vincoli, con l'applicazione di pari importo alla parte spesa del bilancio, sotto forma di disavanzo destinato al ripristino contabile dei vincoli. Relativamente al bilancio di previsione in corso, pertanto, sarà possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, oltre che la parte dell'avanzo originata dalle altre componenti, diverse da quelle vincolate. Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio (elenco analitico delle singole voci) è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al rendiconto, a cui pertanto si rinvia. Si precisa inoltre che le quote vincolate per legge, si riferiscono principalmente alle somme non utilizzate dei trasferimenti erogati dall'amministrazione centrale per l'emergenza sanitaria. In particolare, per le risorse di cui all'art.106 del D.L. 34/2020 e art.39 del D.L. 104/2020, per la definizione dell'ammontare definitivo, con l'elenco analitico dei capitoli di spesa, si rinvia alla certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19 di cui all'art.39 comma 2 del D.L. 104/2020.

COMUNE DI CASIER (TV)

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.614.700,91
RISCOSSIONI	(+)	1.182.537,23	6.591.594,21	7.774.131,44
PAGAMENTI	(-)	868.312,92	5.713.179,72	6.581.492,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.807.339,71

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.807.339,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	195.021,85	954.278,14	1.149.299,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	109.550,10	966.148,37	1.075.698,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			148.140,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.025.980,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			1.706.819,95
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2020 ⁽⁴⁾				230.122,77
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				423.000,00
Altri accantonamenti				106.081,22
			Totale parte accantonata (B)	759.203,99
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				274.309,10
Vincoli derivanti da trasferimenti				56.625,53
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	330.934,63
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	188.369,56
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	428.311,77
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
30326/0	FONDO SPESE CONTENZIOSI LEGALI	513.165,00	0,00	10.000,00	-100.165,00	423.000,00
Totale Fondo contenzioso		513.165,00	0,00	10.000,00	-100.165,00	423.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
30317/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	234.850,00	0,00	0,00	-4.727,23	230.122,77
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		234.850,00	0,00	0,00	-4.727,23	230.122,77
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	INDENNITA' DI FINE MANDATO DEL SINDACO, CAP.30010/1	1.650,08	0,00	2.788,87	-4.438,95	0,00
	FONDO RIMBORSI IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	10.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	5.000,00
	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	0,00	0,00	0,00	45.000,00	45.000,00
30320/0	FONDO ACCANTONAMENTO PER RINNOVI CONTRATTUALI	21.190,03	0,00	22.300,00	7.774,93	51.264,96
30328/0	FONDO PER TRATTAMENTO FINE MANDATO (COMPENSO E IRAP)	1.650,08	0,00	0,00	3.166,18	4.816,26
Totale Altri accantonamenti		34.490,19	0,00	25.088,87	46.502,16	106.081,22
TOTALE		782.505,19	0,00	35.088,87	-58.390,07	759.203,99

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

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

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

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2019 e 2020 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² 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												
	QUOTA 20% INCENTIVI IMU PER INFORMATIZZAZIONE	30277/1	UTILIZZO RISORSE DA RECUPERO IMU PER DOTAZIONI STRUMENTALI E SERVIZI POTENZIAMENTO UFFICIO TRIBUTI	0,00	0,00	1.291,65	1.098,00	0,00	0,00	0,00	193,65	193,65
	QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARIA DA DESTINARE ALLE PARROCCHIE	32170/0	TRASFERIMENTI ALLE PARROCCHIE PER MANUTENZIONE CONSERVAZIONE EDIFICI DESTINATI AL CULTO	43.747,47	0,00	3.242,19	0,00	0,00	0,00	0,00	3.242,19	46.989,66
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020 - SPESE DI PULIZIA 2021	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE EMERGENZA COVID	0,00	0,00	1.847,00	753,54	0,00	0,00	0,00	1.093,46	1.093,46
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		MINORE SPESA BUONI PASTO 2020 - L.178/2020, COMMA 870	0,00	0,00	275,08	0,00	0,00	0,00	0,00	275,08	275,08
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		TRASFERIMENTI A CONTARINA PER AGEVOLAZIONI TARIPE	0,00	0,00	138.502,30	38.519,55	0,00	0,00	0,00	99.982,75	99.982,75
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		SANIFICAZIONI EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	13.025,57	13.025,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI (30838-30750/1)	0,00	0,00	26.290,55	26.290,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19		RISORSE DA VINCOLARE	0,00	0,00	168.164,75	82.761,60	0,00	0,00	0,00	85.403,15	85.403,15
6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19	30436/0	SERVIZIO DI MENSA SCOLASTICA	0,00	0,00	39.335,10	24.335,10	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00

6047/0	TRASFERIMENTI STRAORDINARI DALLO STATO - EMERGENZA COVID 19	30838/0	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE A SEGUITO EMERGENZA COVID 19 (CONTR. STATO E. 6047)	0,00	0,00	119.825,96	79.912,98	39.912,98	0,00	0,00	0,00	0,00
6111/0	F.DO INNOVAZIONE (COMMA 4 ART.113 D.LGS. N.50/2016) - CAP.U 30362	30362/0	REIMPIEGO SOMME DERIVANTI DALL'INTROITO DELLA QUOTA DEL 20% INCENTIVI E FUNZIONI TECNICHE PER EFFICIENTAMENTO INFORMATICO (ART. 113 D.LGS. 50/2016) - CAP.E 6111	0,00	0,00	3.171,35	2.800,00	0,00	0,00	0,00	371,35	371,35
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				43.747,47	0,00	539.971,50	269.496,89	39.912,98	0,00	0,00	230.561,63	274.309,10

Vincoli derivanti da trasferimenti												
6007/0	TRASFERIMENTI STATALI PER RIMBORSO SPESE ELETTORALI		CIRC.FL.1/2021 MINISTERO INTERNO - TRASFERIMENTO SPESE DI PULIZIA SEGGI ELETTORALI (ECCEDENZIA USO COVID 2021)	0,00	0,00	4.458,98	0,00	0,00	0,00	0,00	4.458,98	4.458,98
6061/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE- SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE (v. Cap.30842)	30842/0	ASSEGNAZIONE TRASFERIMENTI REGIONALI- SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONE (v.CAP.6061)	1.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.701,00
6092/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DA COMUNI	30862/1	PRESTAZIONI DI SERVIZI - FONDO DOTAZIONE RUI	0,00	0,00	30.100,45	0,00	0,00	0,00	0,00	30.100,45	30.100,45
6094/0	QUOTA 5 PER MILLE IRPEF DESTINATO A SOSTEGNO DELLE ATTIVITA' SOCIALI (v. Cap. 30745)	30745/0	DESTINAZIONE RISORSE 5 PER MILLE IMPOSTA IRPEF	15.558,44	0,00	12.570,26	7.763,60	0,00	0,00	0,00	4.806,66	20.365,10
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				17.259,44	0,00	47.129,69	7.763,60	0,00	0,00	0,00	39.366,09	56.625,53

Vincoli derivanti da finanziamenti												
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00								

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00								

Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00								

TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=1/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				61.006,91	0,00	587.101,19	277.260,49	39.912,98	0,00	0,00	269.927,72	330.934,63
---	--	--	--	------------------	-------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------	-------------	-------------------	-------------------

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=l/1-m/1)											230.561,63	274.309,10
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											39.366,09	56.625,53

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)	269.927,72	330.934,63

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

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

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

COMUNE DI CASIER (TV)

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DESTINATO ANNO 2019		UTILIZZO AVANZO INVESTIMENTI	670,00	0,00	670,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO ANNO 2019		UTILIZZO AVANZO INVESTIMENTI --	747,63	0,00	747,63	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO ANNO 2019		UTILIZZO AVANZO INVESTIMENTI -	123,93	0,00	123,93	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO ANNO 2019		UTILIZZO AVANZO INVESTIMENTI	3.784,43	0,00	3.784,43	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO ANNO 2020	32117/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLE PRIMARIE - DOSSON E CASIER	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.896,67	3.896,67
	AVANZO DESTINATO ANNO 2020	32130/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO - DOSSON	0,00	0,00	-869,44	0,00	0,00	869,44
	AVANZO DESTINATO ANNO 2020	32154/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDI COMUNALI	0,00	0,00	-858,88	0,00	0,00	858,88
	AVANZO DESTINATO ANNO 2019	32195/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E ALTRI INTERVENTI DI VIABILITA'	1.827,28	0,00	1.827,28	0,00	-1.681,47	1.681,47
	AVANZO DESTINATO ANNO 2019	32219/0	EFFICIENTAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA QUARTIERI RESIDENZIALI	3.660,00	0,00	3.660,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO DESTINATO ANNO 2020	32220/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	-8.057,50	0,00	0,00	8.057,50
6041/0	TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO		DESTINATO AD INVESTIMENTI	38.081,71	0,00	38.081,71	0,00	0,00	0,00
6186/0	ALIENAZIONE BENI MOBILI COMUNALI	32055/0	INFORMATIZZAZIONE SERVIZI DELL'ENTE	1.430,64	0,00	1.430,64	0,00	0,00	0,00
6193/0	CONTRIBUTO STATALE INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA		UTILIZZO AVANZO INVESTIMENTI -	1.524,60	0,00	1.524,60	0,00	0,00	0,00
6193/0	CONTRIBUTO STATALE INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA	32121/0	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA SCUOLA SECONDARIA 1 GRADO	0,00	0,00	0,00	0,00	-15.490,83	15.490,83
6221/0	PROVENTI DA CONCESSIONI		AVANZO DESTINATO CAP.32020	12.368,64	0,00	12.368,64	0,00	0,00	0,00

	EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE IN MATERIA URBANISTICA								
6221/0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE IN MATERIA URBANISTICA		AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI ANNO 2020	0,00	190.746,80	170.523,72	0,00	71,10	20.151,98
6222/0	PROVENTI DA CONCESSIONI EDILIZIE DESTINATI A FINANZIAMENTO SPESE CORRENTI		AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI ANNO 2020	0,00	140.604,98	0,00	0,00	0,00	140.604,98
TOTALE				64.218,86	331.351,78	224.956,76	0,00	-20.997,87	191.611,75
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									3.242,19
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									188.369,56

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

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

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
Accertamenti	7.545.872,35
Impegni	6.679.328,09
SALDO GESTIONE COMPETENZA	866.544,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	664.337,64
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.174.121,28
SALDO FPV	-509.783,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	24,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	33.576,29
Minori residui passivi riaccertati (+)	100.061,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	66.509,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	866.544,26
SALDO FPV	-509.783,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	66.509,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	189.177,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.094.372,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	1.706.819,95

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	7.994,95	40.267,71	35.348,76	74.576,98	139.657,19	297.845,59
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.220,82	42.220,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	8.372,96	463,63	7.023,00	20.973,86	225.662,20	262.495,65
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	292.136,55	292.136,55
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	252.000,00	252.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.601,38	2.601,38
Totale	0,00	16.367,91	40.731,34	42.371,76	95.550,84	954.278,14	1.149.299,99

Motivazione della persistenza

La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata. I residui rimasti a bilancio vengono costantemente monitorati e vengono attivate le procedure per la riscossione coattiva. Non sono presenti residui attivi anteriori al 2017.

Gestione dei residui

Nel prospetto che segue si evidenzia la gestione dei residui, confrontando la consistenza finale con quella iniziale, determinata dagli incassi e dal riaccertamento.

Descrizione	Residui iniziali	Incassato residui	Riaccertamento residui	Residui finali
Titolo:1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	258.335,06	78.503,85	- 21.642,81	158.188,40
Titolo:2. Trasferimenti correnti	6.107,98	6.107,98	-	-
Titolo:3. Entrate extratributarie	255.462,81	214.008,22	- 4.621,14	36.833,45
Titolo:4. Entrate in conto capitale	468.705,12	461.417,18	- 7.287,94	-
Titolo:5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
Titolo:6. Accensione Prestiti	420.000,00	420.000,00	-	-
Titolo:7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-

Titolo:9. Entrate per conto terzi e partite di giro	2.500,00	2.500,00	-	-
TOTALE GENERALE	1.411.110,97	1.182.537,23	-33.551,89	195.021,85

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

GESTIONE DELLE ENTRATE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2020

Titolo	1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		RESIDUO
			TOTALE RESIDUI ANNO 2016	7.994,95
			TOTALE RESIDUI ANNO 2017	40.267,71
			TOTALE RESIDUI ANNO 2018	35.348,76
			TOTALE RESIDUI ANNO 2019	74.576,98
			TOTALE RESIDUI ANNO 2020	139.657,19
				RESIDUO
TOTALE TITOLO	1			297.845,59
Titolo	2	Trasferimenti correnti		RESIDUO
			TOTALE RESIDUI ANNO 2020	42.220,82
				RESIDUO
TOTALE TITOLO	2			42.220,82
Titolo	3	Entrate extratributarie		RESIDUO
			TOTALE RESIDUI ANNO 2016	8.372,96
			TOTALE RESIDUI ANNO 2017	463,63
			TOTALE RESIDUI ANNO 2018	7.023,00
			TOTALE RESIDUI ANNO 2019	20.973,86
			TOTALE RESIDUI ANNO 2020	225.662,20
				RESIDUO
TOTALE TITOLO	3			262.495,65
Titolo	4	Entrate in conto capitale		RESIDUO
			TOTALE RESIDUI ANNO 2020	292.136,55
				RESIDUO
TOTALE TITOLO	4			292.136,55
Titolo	6	Accensione Prestiti		RESIDUO
			TOTALE RESIDUI ANNO 2020	252.000,00
				RESIDUO
TOTALE TITOLO	6			252.000,00
Titolo	9	Entrate per conto terzi e partite di giro		RESIDUO
			TOTALE RESIDUI ANNO 2020	2.601,38
				RESIDUO

TOTALE TITOLO	9	2.601,38
TOTALE GENERALE	-	RESIDUO
	RIEPILOGO FINALE	1.149.299,99

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	6.431,26	0,00	4.963,24	4.713,24	35.515,92	877.235,84	928.859,50
Titolo 2	2.651,91	0,00	0,00	2.046,52	45.171,28	88.833,65	138.703,36
Titolo 7	8.056,73	0,00	0,00	0,00	0,00	78,88	8.135,61
Totale	17.139,90	0,00	4.963,24	6.759,76	80.687,20	966.148,37	1.075.698,47

Motivazioni della persistenza

La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto. I residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stessoprovvimento di riaccertamento ordinario dei residui. Nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, l'economia così determinata viene gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione). I residui passivi antecedenti il 2017 sono stati mantenuti in seguito ad attenta valutazione da parte degli uffici e verranno monitorati nel corso del 2021, al fine di verificare nuovamente la necessità del loro mantenimento in sede di riaccertamento ordinario.

Gestione dei residui

Nel prospetto che segue si evidenzia la gestione dei residui, confrontando la consistenza finale con quella iniziale, determinata dai pagamenti e dal riaccertamento.

Descrizione	Residui iniziali	Pagato residui	Riaccertamento residui	Residui finali
Titolo:1. Spese correnti	562.537,61	439.138,20	-71.775,75	51.623,66
Titolo:2. Spese in conto capitale	506.530,24	428.374,72	-28.285,81	49.869,71
Titolo:4. Rimborso Prestiti	-	-	-	-
Titolo:5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-
Titolo:7. Uscite per conto terzi e partite di giro	8.856,73	800,00	-	8.056,73
TOTALE GENERALE	1.077.924,58	868.312,92	-100.061,56	109.550,10

In allegato l'elenco dei residui passivi divisi per anno.

GESTIONE DELLE SPESE – TOTALE DEI RESIDUI AL TERMINE DELL'ANNO 2020

Titolo	1	Spese correnti
		RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2010
		3.681,87
		TOTALE RESIDUI ANNO 2015
		2.749,39
		TOTALE RESIDUI ANNO 2017
		4.963,24
		TOTALE RESIDUI ANNO 2018
		4.713,24
		TOTALE RESIDUI ANNO 2019
		35.515,92
		TOTALE RESIDUI ANNO 2020
		877.235,84
		RESIDUO
TOTALE TITOLO	1	928.859,50
Titolo	2	Spese in conto capitale
		RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2012
		2.651,91
		TOTALE RESIDUI ANNO 2018
		2.046,52
		TOTALE RESIDUI ANNO 2019
		45.171,28
		TOTALE RESIDUI ANNO 2020
		88.833,65
		RESIDUO
TOTALE TITOLO	2	138.703,36
Titolo	7	Uscite per conto terzi e partite di giro
		RESIDUO
		TOTALE RESIDUI ANNO 2000
		8.056,73
		TOTALE RESIDUI ANNO 2020
		78,88
		RESIDUO
TOTALE TITOLO	7	8.135,61
TOTALE GENERALE	-	RESIDUO
RIEPILOGO FINALE		1.075.698,47

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

Non si è reso necessario fare ricorso all'anticipazione.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Nulla.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Ente o organismo strumentale	Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet?	
	Si	No
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA (0,39%)	Si	
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE (0,0132%)		No

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

Ragione sociale	Percentuale di partecipazione
PIAVE SERVIZI SPA	3,957%
MOBILITA' DI MARCA SPA	0,29%
ASCO HOLDING SPA	0,9942993%

Fa parte del perimetro di consolidamento anche Contarina spa, partecipata indiretta (0,39%) tramite il Consiglio di Bacino Priula (ente strumentale).

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

La verifica dei crediti e debiti con le società partecipate non ha portato ad alcuna discordanza, come da prospetti che seguono.

1. CREDITI DELLE SOCIETA' E DEBITI DELL'ENTE

SOCIETA' PARTECIPATA	CREDITO	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
Piave Servizi S.p.A.	1.131,54	Fatturazione bollette servizio idrico	1.131,54	Nessuna discordanza

Mobilità di Marca S.p.A.	13.548,78	Fatturazione servizi aggiuntivi linee autobus	13.548,78	Nessuna discordanza
Asco Holding S.p.A.	zero	///	zero	Nessuna discordanza
Contarina spa	122.808,38	Fatturazione servizi relativi al verde pubblico	122.808,38	Nessuna discordanza
ENTE STRUMENTALE	CREDITO	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
Consiglio di Bacino Priula	2.600,00	Fatturazione sistemi informativi, verde pubblico, disinfezione e canone cimiteri	2.600,00	Nessuna discordanza
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	zero	///	zero	Nessuna discordanza

2. DEBITI DELLE SOCIETA' E CREDITI DELL'ENTE

SOCIETA' PARTECIPATA	DEBITO	RAGIONE DEL DEBITO	RESIDUO ATTIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
Piave Servizi S.p.A.	89.705,46	Fatturazione ristoro e rimborso quote amm.to mutui	89.705,46	Nessuna discordanza
Mobilità di Marca S.p.A.	zero	///	zero	Nessuna discordanza
Asco Holding S.p.A.	zero	///	zero	Nessuna discordanza

ENTE STRUMENTALE	CREDITO	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE	MOTIVAZIONE DISCORDANZA
Consiglio di Bacino Priula	zero	///	zero	Nessuna discordanza
Consiglio di Bacino Veneto Orientale	zero	///	zero	Nessuna discordanza

L'importo relativo ai crediti verso la società Contarina spa, va integrato della somma di € 32.163,14, relativa al risultato, al 31/12/2020, della gestione cimiteriale affidata alla società (comunicazione con nota prot.5159/2021). L'ente, come da contratto, valuterà nel corso del 2021 se chiedere tale somma in restituzione oppure imputarla all'esercizio successivo. L'importo non è pertanto presente nei residui attivi perché la somma non è ancora esigibile. Viene riportato in quanto la società l'ha indicato nel proprio prospetto relativo ai debiti verso l'ente. Il Revisore unico del conto ha asseverato la relativa nota.

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

Il Comune di Casier non ha sottoscritto contratti relativi a questa tipologia di strumenti finanziari.

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

Il Comune di Casier non ha in essere garanzie prestate a favore di altri soggetti.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

L'elenco dei beni immobili si trova negli elenchi depositati presso l'ufficio ragioneria ed è costantemente aggiornato.

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

Per tutto quanto non indicato nella presente relazione, si rimanda alla nota integrativa, di contenuto prettamente tecnico.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di competenza

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

Descrizione	Stanziamanti definitivi	Impegni o Accertamenti	% realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata
ENTRATE					
Avanzo applicato	189.177,30	189.177,30			
FPV corr.		72.241,94			
FPV cap.		592.095,70			
Titolo 1	3.570.699,20	3.543.616,17	99,24%	3.403.958,98	96,06%
Titolo 2	925.503,81	942.809,19	101,87%	900.588,37	95,52%
Titolo 3	850.684,66	829.922,18	97,56%	604.259,98	72,81%
Titolo 4	1.399.181,61	1.356.320,06	96,94%	1.064.183,51	78,46%
Titolo 5					
Titolo 6	252.000,00	252.000,00	100,00%		0,00%
Titolo 7					
Titolo 9	857.000,00	621.204,75	72,49%	618.603,37	99,58%
	8.044.246,58	8.399.387,29	104,41%	6.591.594,21	78,48%
USCITE					
FPV corr.		148.140,32			
Titolo 1	5.288.225,88	4.651.189,83	87,95%	3.773.953,99	81,14%
FPV corr.		1.025.980,96			
Titolo 2	2.308.615,83	1.152.191,00	49,91%	1.063.357,35	92,29%
Titolo 4	254.742,51	254.742,51	100,00%	254.742,51	100,00%
Titolo 5					
Titolo 7	857.000,00	621.204,75		621.125,87	
	8.708.584,22	7.853.449,37		5.713.179,72	
AVANZO DI COMPETENZA		545.937,92		878.414,49	

Gestione di cassa

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

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

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

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese hanno carattere autorizzatorio non derogabile, è da monitorare nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e mantenimento degli equilibri di bilancio.

In allegato stampa della situazione di cassa.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		totale
Fondo di cassa al 01/01/2020		1.614.700,91
Riscossioni effettuate	competenza	6.591.594,21
	residui	1.182.537,23
	totali	7.774.131,44
Pagamenti effettuati	competenza	5.713.179,72
	residui	868.312,92
	totali	6.581.492,64
Fondo di cassa con operazioni emesse		2.807.339,71
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	
	uscita	
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2020		2.807.339,71

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2020					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.614.700,91			1.614.700,91
Entrate titolo 1.00	+	3.829.034,26	3.403.958,98	78.503,85	3.482.462,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	931.611,79	900.588,37	6.107,98	906.696,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.106.147,47	604.259,98	214.008,22	818.268,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
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)	=	5.866.793,52	4.908.807,33	298.620,05	5.207.427,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.586.247,44	3.773.953,99	439.138,20	4.213.092,19
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	4.200,00			4.200,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	254.742,51	254.742,51		254.742,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.845.189,95	4.028.696,50	439.138,20	4.467.834,70
Differenza D (D=B-C)	=	21.603,57	880.110,83	-140.518,15	739.592,68
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)	-	2.339,96	2.339,96		2.339,96
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	19.263,61	877.770,87	-140.518,15	737.252,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.867.886,73	1.064.183,51	461.417,18	1.525.600,69
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	672.000,00		420.000,00	420.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	2.339,96	2.339,96		2.339,96
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	2.542.226,69	1.066.523,47	881.417,18	1.947.940,65
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.542.226,69	1.066.523,47	881.417,18	1.947.940,65
Spese Titolo 2.00	+	1.789.165,11	1.063.357,35	428.374,72	1.491.732,07
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.789.165,11	1.063.357,35	428.374,72	1.491.732,07
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	4.200,00			
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.784.965,11	1.063.357,35	428.374,72	1.491.732,07
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	757.261,58	3.166,12	453.042,46	456.208,28
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	859.500,00	618.603,37	2.500,00	621.103,37
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	865.856,73	621.125,87	800,00	621.925,87
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	2.384.869,37	878.414,49	314.224,31	2.807.339,71

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

Equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione. Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*). Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*). Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*). La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

Verifica obiettivi di finanza pubblica

La legge finanziaria per il 2019 (L.145/18, commi da 819 a 826) ha introdotto per gli enti territoriali nuove disposizioni in tema di equilibrio di bilancio. Sancito il definitivo superamento delle norme in materia di rispetto del principio di pareggio di bilancio fondate su saldi finanziari, dal 2019 il vincolo di finanza pubblica viene a coincidere con gli equilibri ordinari disciplinati dalle norme sull'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/11) e dal testo unico sull'ordinamento degli enti locali. A tal fine gli enti sono considerati adempienti in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto (comma 821). L'evoluzione normativa e le mutate esigenze di monitoraggio e consolidamento dei conti pubblici hanno portato alla revisione del principio contabile applicato alla programmazione ad opera dell'undicesimo decreto (DM. 01.08.19) correttivo al D.Lgs. n.118/2011. Contestualmente sono stati aggiornati il prospetto della verifica degli equilibri e il quadro generale riassuntivo, introducendo due nuovi saldi rilevanti:

- equilibrio di bilancio, pari al risultato di competenza al netto delle risorse acquisite in bilancio e destinate ad accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili, oppure con vincoli specifici di destinazione (W2)
- equilibrio complessivo, dato dalla somma algebrica tra equilibri di bilancio e variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (W3)

I nuovi aggregati vestono un ruolo di primaria importanza nel processo di programmazione finanziaria, in quanto "l'impostazione del bilancio (...) non può prescindere dal fondamentale obiettivo di conseguire, oltre al risultato di competenza non negativo, anche l'equilibrio di bilancio come sopra definito, il quale (...) rappresenta una condizione che esprime la concreta applicazione del principio generale della prudenza" (Corte dei Conti Sez.Aut., delibera 19/2019) Il successivo prospetto riporta nella prima parte il saldo di competenza (equilibrio finale) valido ai fini del rispetto dell'obiettivo di finanza pubblica, mentre nella seconda parte sono riportati i nuovi saldi (equilibrio di bilancio e equilibrio complessivo) funzionali alla verifica sulla concreta applicazione dei principi contabili.

Nei prospetti che seguono sono riportati gli equilibri come illustrati.

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	72.241,94
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.316.347,54
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	(-)	4.651.189,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	148.140,32
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	254.742,51
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		334.516,82
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	25.558,44
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>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.339,96
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)		357.735,30
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	35.088,87
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	266.685,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		55.960,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-58.390,07
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		114.350,97
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	163.618,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	592.095,70
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.608.320,06
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	(-)	
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	(+)	2.339,96
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.152.191,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.025.980,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		188.202,62
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.242,19
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		184.960,43
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		184.960,43
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		545.937,92
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	35.088,87
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	269.927,72
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		240.921,33

– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-58.390,07
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		299.311,40

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		357.735,30
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.558,44
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	35.088,87
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-58.390,07
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	266.685,53
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		88.792,53

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

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

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L. La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi al risultato di gestione e il risultato della gestione operativa. Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente. Nel conto economico la rappresentazione dei saldi è posta in forma scalare e i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto, permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macroaggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato

che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2020	2019	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.775.721,40	2.887.88985		
2	Proventi da fondi perequativi	767.894,77	797.609,15		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.008.666,17	335.145,08		
a	Proventi da trasferimenti correnti	942.809,19	266.246,31		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	65.856,98	68.898,77		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	348.158,00	379.178,41	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	237.536,54	266.316,87		
b	Ricavi della vendita di beni	38.000,00	20.531,58		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	72.621,46	92.329,96		
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	329.396,27	328.493,75	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.229.836,61	4.728.326,24		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	98.945,73	76.412,48	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.735.773,05	1.716.161,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	28.992,72	22.698,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.027.054,46	745.504,96		
a	Trasferimenti correnti	1.027.054,46	745.504,96		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.358.283,42	1.312.030,14	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	744.986,03	750.231,15	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	52.089,68	19.621,03	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	676.850,40	562.260,12	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	16.045,95	168.350,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.026,26	-1.745,70	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	45.000,00	433.165,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	33.241,11	18.183,35	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	186.026,31	189.024,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.259.329,09	5.261.666,52		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-29.492,48	-533.340,20		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15

	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	3,87	1,61	C16	C16
		Totale proventi finanziari	3,87	1,61		
		<u>Oneri finanziari</u>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	29.071,36	44.579,87	C17	C17
	a	Interessi passivi	29.071,36	44.579,87		
	b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	29.071,36	44.579,87		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-29.067,49	-44.578,26		
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	1.051.347,14	258.581,87	D18	D18
23		Svalutazioni	2.438,12	0,00	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	1.048.909,02	258.581,87		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	120.334,83	672.107,70	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	210.300,00		
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	120.334,83	319.826,66		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	14.833,53		E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00	127.147,51		
		Totale proventi straordinari	120.334,83	672.107,70		
25		Oneri straordinari	28.134,27	144.975,68	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	27.288,35	138.936,68		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
	d	Altri oneri straordinari	845,92	6.039,00		E21d
		Totale oneri straordinari	28.134,27	144.975,68		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	92.200,56	527.132,02		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.082.549,61	207.795,35		
26		Imposte (*)	92.531,84	94.735,81	22	22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	990.017,77	113.059,54	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	107.500,46	55.562,35	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.509,39	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	24.046,18	36.069,26	BI6	BI6
9	Altre	6.858,84	9.145,12	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	150.914,87	100.776,73		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	9.445.392,73	6.791.931,84		
1.1	Terreni	1.517.062,68	788.917,01		
1.2	Fabbricati	453.207,60	467.608,10		
1.3	Infrastrutture	7.475.122,45	5.535.406,73		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.390.368,54	11.207.240,24		
2.1	Terreni	4.018.555,07	4.011.279,37	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	9.075.922,65	6.895.928,45		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	2.861,90	3.020,90	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	94.645,84	99.891,15	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	19.346,98	31.573,53		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	44.410,38	37.951,11		
2.7	Mobili e arredi	98.174,92	89.710,33		
2.8	Infrastrutture	35.550,80	36.685,40		
2.99	Altri beni materiali	900,00	1.200,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	186.467,49	4.679.075,62	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	23.022.228,76	22.678.247,70		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.664.875,13	4.095.093,44	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	3.614.508,36	4.044.745,35	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	50.366,77	50.348,09		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		

	b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.664.875,13	4.095.093,44		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.838.018,76	26.874.117,87		
I		<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
		<u>Rimanenze</u>				
		Totale rimanenze	1.407,14	2.433,40	CI	CI
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	111.700,09	77.977,79		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	77.015,02	74.903,79		
	c	Crediti da Fondi perequativi	34.685,07	3.094,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	330.794,30	300.079,40		
	a	verso amministrazioni pubbliche	330.794,30	89.779,40		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	0,00	210.300,00		
3		Verso clienti ed utenti	27.744,57	6.580,41	CII1	CII1
4		Altri Crediti	433.797,78	771.210,07	CII5	CII5
	a	verso l'erario	3.954,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	721,39	620,01		
	c	altri	429.122,39	770.590,06		
		Totale crediti	904.036,74	1.155.867,67		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	2.807.339,71	1.614.700,91		
	a	Istituto tesoriere	2.807.339,71	1.614.700,91		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2		Altri depositi bancari e postali	19.094,48	20.393,30	CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	2.826.434,19	1.635.094,21		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.731.878,07	2.793.395,28		
		<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1		Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2		Risconti attivi	13.583,29	13.767,95	D	D

	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	13.583,29	13.767,95		
		13.583,29	13.767,95		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.583.480,12	29.681.281,10		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	-4.843.120,14	0,00	AI	AI
II	Riserve	29.627.318,33	25.030.637,34		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-539.461,24	663.908,15	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	131.310,91	131.310,91	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	7.075.814,27	6.094.073,94	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.569.750,11	17.726.629,97		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	389.904,28	414.714,37		
III	Risultato economico dell'esercizio	990.017,77	113.059,54	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	25.774.215,96	25.143.696,88		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	529.081,22	546.005,11	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	529.081,22	546.005,11		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	1.195.854,98	1.198.597,48		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.195.854,98	1.198.597,48	D5	
2	Debiti verso fornitori	530.731,36	693.238,65	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	354.967,69	175.294,01		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	92.669,60	50.192,61		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	7.454,53	5.831,36	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	254.813,56	119.270,04		
5	Altri debiti	189.999,42	211.713,62	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	2.249,99	2.532,74		

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	187.749,43	209.180,88		
		TOTALE DEBITI (D)	2.271.553,45	2.278.843,76		
		E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	53.624,34	59.165,01	E	E
II		Risconti passivi	1.955.005,15	1.653.570,34	E	E
	1	Contributi agli investimenti	1.955.005,15	1.653.570,34		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.929.598,69	1.627.028,26		
	b	da altri soggetti	25.406,46	26.542,08		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	2.008.629,49	1.712.735,35		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.583.480,12	29.681.281,10		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	1.120.496,64	605.712,63		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		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	1.120.496,64	605.172,63		

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

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

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/2011), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge. Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine, il prospetto dei dati SIOPE. I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo. I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.