



Città di Rapallo

Provincia di Genova

SETTORE 2 - SERVIZI FINANZIARI
UFFICIO RAGIONERIA

Prop.: 1072 / 2021

DETERMINA N. 1047 DEL 02/11/2021

OGGETTO: RENDICONTO 2020 RIDETERMINAZIONE AVANZO NELLE SUE COMPONENTI VINCOLATA E LIBERA AI SENSI DELL'ART 15 BIS DEL DL 77/2021 CONVERTITO IN LEGGE 108/2021

IL DIRIGENTE: DOTT. ANTONIO MANFREDI

Su istruttoria del Responsabile di Posizione Organizzativa, Dott.ssa Daniela Olivari;

RICHIAMATA la deliberazione C.C. n. 14 del 06/04/2021, con la quale è stata approvato il DUP 2021/2023 e il Bilancio di previsione 2021/2023 con i relativi allegati;

RUCHIAMATA la deliberazione G.C. n. 279 del 06/10/2021, con la quale è stato approvato il piano esecutivo di gestione corredato del piano dettagliato degli obiettivi e piano della performance ex art. 169 comma 3 bis D.Lgs. 267/2000;

VISTA la deliberazione di Consiglio n.19 del 06/05/2021 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione 2020, nei suoi atti fondamentali conto del bilancio, conto economico, stato patrimoniale e negli allegati di legge;

RICHIAMATA la normativa in materia di redazione ed approvazione del Rendiconto della Gestione, con particolare riferimento agli artt. 151, 227, 231 del D.Lgs. n. 267/2000 come novellati dal D. Lgs. 118/2011;

CONSIDERATO che il risultato di amministrazione 2020 come approvato nella deliberazione relativa al rendiconto 2020 di cui sopra, pari ad € 12.807.278,19, si sostanzia nei seguenti valori:

- parte accantonata	€ 4.396.899,77
- parte vincolata	€ 7.146.982,13
- parte destinata agli investimenti	€ 51.169,19
- parte disponibile	€ 1.212.227,10

RICHIAMATI l'art. 106 DL 34/2020 e l'art. 39 DL 104/2020 in materia di Fondo Funzioni Fondamentali;

CONSIDERATO in particolare l'art. 39 comma 2 DL 104/2020, che dispone: *"Gli enti locali beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, sono tenuti a inviare, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 31 ottobre 2020. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale"..... (omissis);*

VISTO che la delibera del rendiconto 2020 è stata approvata in data 6/05/2021 ed ha pertanto preceduto la certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020, inviata in data 29/05/2021;

DATO ATTO che in data 30 luglio è stato inviato un nuovo modello di Certificazione, a seguito della modifica di alcune voci di maggiore spesa, conservato in atti;

RICHIAMATA la FAQ di Arconet n. 47, in riferimento alla possibilità di rettificare la quota di avanzo vincolato derivante dal rendiconto 2020, da legge e da trasferimenti, a seguito della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali 2020;

CONSIDERATO che la FAQ n. 47 di Arconet evidenzia *"Con riferimento al quesito posto si rappresenta che tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP";*

RILEVATO che l'art. 15 bis del DL 77/2021 convertito in Legge 108/2021 dispone in materia di semplificazione della rettifica degli allegati A) e A/2) al rendiconto degli enti locali per l'anno 2020. In particolare, la nuova norma prevede:

*In deroga alle modalità previste per la deliberazione del rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, qualora l'ente locale abbia approvato il rendiconto senza aver inviato la certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, la rettifica degli allegati al rendiconto 2020 relativi al risultato di amministrazione (allegato a) e all'elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (allegato a/2) di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, **è effettuata dal responsabile del servizio finanziario, sentito l'organo di revisione, salvo che non riguardi il valore complessivo del risultato di amministrazione.** Il rendiconto aggiornato è tempestivamente trasmesso alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196.* CONSIDERATO che a seguito della certificazione Fondo Funzioni Fondamentali, di cui art. 39 DL 104/2020, l'avanzo vincolato derivante da Fondi Covid risulta così composto:

TOTALE AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA FONDI COVID	2.864.379,19
VINCOLATE PER LEGGE	2.839.419,80
QUOTA TARI (importo da vincolare, confluita in avanzo libero)	321.465,77
QUOTA CONTRATTI CONTINUATIVI	0,00
QUOTA RISTORI IMPOSTA DI SOGGIORNO (a rendiconto vincolata trasferimenti)	142.733,60
QUOTA FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	2.375.220,43
VINCOLATE TRASFERIMENTI	24.959,39
QUOTA SOLIDARIETA' ALIMENTARE (somma già vincolata a rendiconto)	23.580,00
FONDO PER LA SANIFICAZIONE articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020	387,18
FONDO CENTRI ESTIVI E CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	992,21

Non fanno parte dell'avanzo derivante da rendiconto 2020, in quanto comunicati dal Ministero Economia e Finanze solo nel 2021: QUOTA IMU codici ATECO	€ 20.532,96	
---	-------------	--

DATO ATTO inoltre che a seguito della rendicontazione delle spese per interventi di sanificazione dei locali in occasione delle elezioni regionali, finanziate con contributo statale è emersa una minore spesa rispetto al contributo erogato dallo Stato per detta finalità pari a € **7.816,18** e che:

- detta minore spesa è confluita, in sede di approvazione del 2020, nell'avanzo di amministrazione disponibile;
- essendo una minore spesa derivante da erogazione di contributo statale la somma non utilizzata deve confluire nell'avanzo vincolato per legge;

RICHIAMATO il comma 870 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2020 n. 178 (Legge di bilancio 2021) in forza del quale in considerazione del periodo di emergenza epidemiologica da COVID-1, risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nell'esercizio 2020, previa certificazione da parte dei competenti organi di controllo, possono finanziare nell'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, i trattamenti economici accessori correlati alla performance e alle condizioni di lavoro, ovvero agli istituti del welfare integrativo;

VISTA la certificazione del Collegio dei Revisori dei Conti del 27/05/2021, resa ai sensi del comma 870 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2020 n. 178, dal quale emerge una minore spesa per buoni pasto pari a € **7.338,24** (a rendiconto determinava un minor utilizzo del Fondo Funzioni);

CONSIDERATO che detta minore spesa è confluita, in sede di approvazione del 2020, nell'avanzo di amministrazione disponibile e ai sensi del citato comma 870, art. 1 L. 178/2020 il risparmio conseguito sui buoni pasto deve confluire nell'avanzo vincolato per legge;

DATO ATTO che, a seguito della rideterminazione l'avanzo al 31/12/2020, invariato nell'importo complessivo di € 12.807.278,19, risulta così ripartito:

- parte accantonata	€ 4.396.899,77
- parte vincolata	€ 7.855.090,75
- parte destinata agli investimenti	€ 51.169,19
- parte disponibile	€ 504.118,48

VERIFICATO CHE in sede di invio alla Bdap del rendiconto 2020 sono emersi alcuni errori formali nella rappresentazione di dati che non influiscono sul Risultato di Amministrazione, non precedentemente segnalati dal software di controllo dell'applicativo che si provvede a rettificare relativamente al prospetto analitico A1 e A2 relativi alle risorse vincolate e al prospetto di verifica degli equilibri finanziari come da documentazione conservata in atti;

DATO atto che la modifica della definizione dell'avanzo nelle sue componenti comporta altresì una variazione degli indicatori interessati dalle voci di avanzo vincolato e libero, che vengono pertanto rielaborati ed approvati nell'allegato prospetto;

RILEVATO che a seguito delle risultanze di cui sopra occorre conseguentemente riapprovare i seguenti allegati della deliberazione relativa al rendiconto 2020:

- Allegato A: prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Allegato A1: quadro analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
- Allegato A2: quadro analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Allegati sub A)

- Prospetto verifica equilibri finanziari – **All. B)**
- Indicatori di Bilancio – **All. C)**

VERIFICATO CHE nel corso dell'esercizio sono state effettuate applicazioni di avanzo nelle quote vincolate e libere oggetto di modifica col presente documento ed occorre pertanto ricondurre gli utilizzi alla tipologia di avanzo così rideterminata;

DATO ATTO che i movimenti di cui sopra vengono riepilogati nell'allegata scheda di variazione tecnica - **All D)** - e registrati in modo da consentire un corretto monitoraggio delle applicazioni di avanzo a venire;

DATO ATTO CHE, a seguito della variazione tecnica dei movimenti ad oggi effettuati l'utilizzo delle risorse vincolate per tipologia è quello riportato nella seguente tabella:

	<i>Avanzo al 31/12/2020</i>	<i>Avanzo applicato</i>	<i>Avanzo disponibile</i>
<i>Tot vincolate</i>	7.855.090,75 €	2.147.196,17 €	5.707.894,58 €
<i>avanzo accantonato</i>	4.396.899,77 €	0,00 €	4.396.899,77 €
<i>avanzo destinato</i>	51.169,19 €	51.000,00 €	169,19 €
<i>avanzo libero</i>	504.118,48 €	340.202,74 €	163.915,74 €
<i>totale</i>	12.807.278,19 €	2.538.398,91 €	10.268.879,28 €

VISTO l'art. 13 Legge 196/2009 relativo all'obbligo di inviare i bilanci alla BDAP, e il relativo DM MEF 12/05/2016 art. 4, che prevede che l'invio della documentazione avvenga entro trenta giorni dalla sua approvazione;

DATO ATTO che il presente provvedimento è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con mali in data 1/10/2021 in relazione alla quale è pervenuto riscontro con parere 8/2021, allegato alla presente determinazione;

DATO ATTO CHE il presente provvedimento sarà trasmesso al Consiglio Comunale per la presa d'atto e la contestuale formale approvazione degli allegati *A1* – All. sub A - e *Prospetto di verifica degli equilibri* – all. B -, non rientranti nella disciplina derogatoria - competenza attribuita al dirigente ai sensi dell'art. 15 bis del DL 77/2021 convertito in Legge 108/2021;

VISTO il Regolamento di contabilità;

DETERMINA

1. di approvare, per le motivazioni espresse in premessa ed ivi interamente richiamate, la rideterminazione del risultato di Amministrazione risultante dal Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 nelle seguenti risultanze, nonché la rettifica del prospetto di verifica degli equilibri e degli indicatori, allegati alla presente determinazione:

- Allegato A: prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- Allegato A1: quadro analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione
- Allegato A2: quadro analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

Allegati sub A)

- Prospetto verifica equilibri finanziari - **All B)**
- Indicatori di Bilancio - **All C)**

2. di approvare conseguentemente i nuovi modelli di cui sopra aggiornati, come risulta dagli allegati alla presente determinazione cui formano parte integrante e sostanziale;
3. di approvare la variazione tecnica di adeguamento della tipologia di avanzo applicato con precedenti variazioni di bilancio – **All. D)** - al presente provvedimento a formarne parte integrante e sostanziale;
4. di dare atto che a seguito della rideterminazione delle quote di avanzo applicate nelle sue componenti la situazione dell'avanzo al 31/12/20 – applicato nel corso dell'anno – residuo è la seguente:

	<i>Avanzo al 31/12/2020</i>	<i>Avanzo applicato</i>	<i>Avanzo disponibile</i>
<i>Tot vincolate</i>	7.855.090,75 €	2.147.196,17 €	5.707.894,58 €
<i>avanzo accantonato</i>	4.396.899,77 €	0,00 €	4.396.899,77 €
<i>avanzo destinato</i>	51.169,19 €	51.000,00 €	169,19 €
<i>avanzo libero</i>	504.118,48 €	340.202,74 €	163.915,74 €
<i>totale</i>	12.807.278,19 €	2.538.398,91 €	10.268.879,28 €

6. di dare comunicazione del presente provvedimento al Consiglio Comunale per la presa d'atto e la contestuale formale approvazione degli allegati *A1* – All. sub A al presente provvedimento - e *Prospetto di verifica degli equilibri* – all. B del presente provvedimento-, non rientranti nella disciplina derogatoria - competenza attribuita al dirigente ai sensi dell'art. 15 bis del DL 77/2021 convertito in Legge 108/2021;
5. di trasmettere alla BDAP – banca dati amministrazioni centrali – il Rendiconto coi modificato;
7. di trasmettere il presente provvedimento, una volta esecutivo, al Collegio dei Revisori che ne ha già preso visione in forma di proposta e di pubblicare il Rendiconto 2020 come rettificato a seguito del presente provvedimento sul sito dell'ente nella sezione della Trasparenza.

Il Dirigente Responsabile

Dott. Antonio Manfredi

firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 s.m.i.

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.066.563,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.738.096,14 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	28.805.596,27
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.275.176,63
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		3.723.886,32
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	740.070,76 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	25.003,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		4.438.953,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	824.220,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.495.237,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		119.495,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.346,21
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		141.841,53

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.918.048,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		4.842.059,02
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.098.146,34
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		25.003,74
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		4.387.649,95
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.083.203,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			412.403,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		487.971,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			-75.567,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			-75.567,99
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.851.356,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	824.220,10
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.983.209,45
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		43.927,33
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-22.346,21
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		66.273,54
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		4.438.953,34
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	824.220,10
- Variatione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-22.346,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		3.637.079,45

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

Allegato C)

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	26,150
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	109,500
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,960
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	85,880
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	78,400
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	88,080
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	83,780
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	69,350
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	65,970
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Somatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
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)	30,530
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	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)	8,200

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>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)</i>	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)	5,840
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)	285,317
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (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 impegnate al Titolo I	36,350
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")	0,000
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"	0,000
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
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	13,160
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)	144,083
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)	1,561
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)	145,643
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)	90,000
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)	0,000

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)	
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)	0,000
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	87,190
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	87,470
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	0,000
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 titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	46,510
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	63,860
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,000
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")	62,130
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")	65,900

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	85,010
	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)]	
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	50,480
	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)]	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	4,850
	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	
10 Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	0,000
	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	0,000
	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	0,000
	[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	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
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)	0,000
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	3,780
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	0,400
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	34,330
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	53,880
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	0,000
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	0,000
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	0,000
13 Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	0,430
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	0,000
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	0,000
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	84,290
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	13,240

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
15.2	<p>Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</p> <p>Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa</p> <p><i>(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i></p>	15,050

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 20

(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 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, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				19.534.378,60
RISCOSSIONI	+	1.954.845,40	34.618.652,40	36.573.497,80
PAGAMENTI	-	6.925.578,19	27.743.421,81	34.669.000,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			21.438.876,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			21.438.876,40
RESIDUI ATTIVI	+	4.730.800,65	4.553.673,18	9.284.473,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	1.771.784,18	9.785.907,51	11.557.691,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			1.275.176,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			5.083.203,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=			12.807.278,19
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				500.000,00
Altri accantonamenti				95.654,69
Fondo crediti dubbia esigibilità				3.801.245,08
Totale parte accantonata (B)				4.396.899,77

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		6.900.042,90
Vincoli derivanti da trasferimenti		872.719,43
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		60.613,50
Altri vincoli		21.714,92
- Altri Vincoli - Eredità		21.714,92
	Totale parte vincolata (C)	7.855.090,75
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	51.169,19
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	504.118,48
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo contenzioso						
C_20031. 10.23820021	FONDO RISCHI CONTENZIOSO	500.000,00	-182.874,60	0,00	182.874,60	500.000,00
Totale Fondo contenzioso		500.000,00	-182.874,60	0,00	182.874,60	500.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
C_20021. 10.23850021	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	3.091.782,63	0,00	820.820,10	-111.357,65	3.801.245,08
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.091.782,63	0,00	820.820,10	-111.357,65	3.801.245,08
Altri accantonamenti						
C_20031. 10.23830021	FONDO PASSIVITA' PREGRESSE	184.273,35	0,00	0,00	-94.152,16	90.121,19
C_20031. 10.23840012	FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO	1.844,50	0,00	3.400,00	289,00	5.533,50
Totale Altri accantonamenti		186.117,85	0,00	3.400,00	-93.863,16	95.654,69
Totale		3.777.900,48	-182.874,60	824.220,10	-22.346,21	4.396.899,77

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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												
10101.41.00780023	IMPOSTA DI SOGGIORNO	C. IMP SOGG	CAP FIN IMPOSTA DI SOGGIORNO	0,00	0,00	721.782,14	499.997,02	0,00	0,00	0,00	221.785,12	221.785,12
20101.01.014552	STATO - FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 DL 34/2020	COV	SPESE COVID	0,00	0,00	2.375.220,43	0,00	0,00	0,00	0,00	2.375.220,43	2.375.220,43
30100.02.05100261	CANONE CONCESSIONE AUTOPOSTEGGI (EX 510/2) - UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	L_1428	PARCHEGGI-SPESE PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	52.653,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.653,54
30200.02.04100261	SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE (EX 410/2) - UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	L_3	CODICE DELLA STRADA lett a	0,00	0,00	33.932,87	7.409,75	0,00	0,00	0,00	26.523,12	26.523,12
30200.03.04400070	SANZIONI AMMINISTRATIVE IN MATERIA DI DEMANIO A CARICO DI IMPRESE	c	RIQUAL AREE DEMANIALI LIBERE	0,00	0,00	1.032,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032,00	1.032,00
40500.01.07700072	PROVENTI DA ATTIVITA' EDILIZIA	C_	CAPITOLI SPESA CON COPERTURA ENTRATA VICOLATA DA PERMESSI COSTRUIRE	123.935,54	123.478,00	524.748,03	218.976,34	0,00	-24.971,45	0,00	429.249,69	454.678,68
CAP 40500.01.07700072	PROVENTI DA ATTIVITA' EDILIZIA	01112.02.47000437	ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (10% URBANIZZAZIONE)	554.781,94	86.860,00	18.739,07	24.760,00	54.522,04	0,00	0,00	26.317,03	494.238,97
C_	AVANZO VINCOLATO DEPURAZIONE	C_09042.02.68000035	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO: ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - P.O. INFRASTRUTTURE	2.794.977,91	461.551,90	0,00	0,00	461.551,90	-461.551,90	0,00	0,00	2.794.977,91
C_20101.01.01455221	STATO - FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI ART.106 DL 34/2020	C RIDUZIONI TARI	null	0,00	0,00	321.465,77	0,00	0,00	0,00	0,00	321.465,77	321.465,77
C_30200.02.04150072	SANZIONI PAESAGGISTICHE (ART.167 D.LGS 42/2004)	09022.02.70002038	INTERVENTI SU AREE VERDI (SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE ART. 31, COMMA 4 DEL D.P.R. N. 380/2001)	117.179,37	33.215,00	25.003,74	17.815,00	12.688,00	0,00	0,00	27.715,74	111.680,11
RISORSE CORRENTI	null	null	null	0,00	0,00	7.338,24	0,00	0,00	0,00	0,00	7.338,24	7.338,24

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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)
c 30200.02.0410026 1	SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE (EX 410/2) - UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	L_3	CODICE DELLA STRADA lett c	0,00	0,00	67.865,74	50.253,70	0,00	-73,18	0,00	17.612,04	17.685,22
c 40500.01.0770007 2	PROVENTI DA ATTIVITA' EDILIZIA	08012.03.6565357 2	TRASFERIMENTI AD ISTITUTI RELIGIOSI (7% URBANIZZ. SECONDARIA)	16.824,78	16.824,78	4.591,07	16.824,78	0,00	0,00	0,00	4.591,07	4.591,07
cap 30200.02.0410026 1	SANZIONI PER VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE (EX 410/2) - UFFICIO POLIZIA MUNICIPALE	L_3	CODICE DELLA STRADA lett b	0,00	0,00	33.932,87	17.760,15	0,00	0,00	0,00	16.172,72	16.172,72
Totale Vincoli derivanti dalla legge				3.660.353,08	721.929,68	4.135.651,97	853.796,74	528.761,94	-486.596,53	0,00	3.475.022,97	6.900.042,90
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
20101.01.0145015 2	STATO - FONDO LOTTA ALLA POVERTA' E ALL'ESCLUSIONE SOCIALE	L_1608	FONDO LOTTA ALLA POVERTA' E ALL'ESCLUSIONE SOCIALE	3.775,84	0,00	167.446,00	10.533,60	0,00	0,00	0,00	156.912,40	160.688,24
20101.01.0145345 3	STATO - PROGETTO PON FONDI EU	L_1559	STATO-PROGETTO PON	1.379,61	1.379,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379,61	1.379,61
20101.01.0145405 2	STATO - MISURE URGENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORDINANZA CDPC 658/2020 (COVID-19)	12041.04.1620405 2	STATO - MISURE URGENTI PER SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORDINANZA CDPC 658/2020 (COVID-19)	0,00	0,00	314.828,08	157.414,04	133.834,04	0,00	0,00	23.580,00	23.580,00
20101.01.0145425 2	STATO-PROMOZIONE E POTENZIAMENTO SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA	L_1621	STATO-PROMOZIONE E POTENZIAMENTO SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCATIVI PER L'INFANZIA	38.517,76	38.517,76	116.151,66	154.669,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.01.019255	TRASFERIMENTI PER FORNITURA LIBRIDI TESTO - UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	C_04021. 04.08170055	EROGAZIONE FONDO PER LIBRI DI TESTO-ART. 27-L. 448/98 - UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	81.576,16	0,00	41.239,38	20.457,25	0,00	0,00	0,00	20.782,13	102.358,29
20101.02.0276295 3	REGIONE - CONTRIBUTO AI DISTRETTI PER MINORI IN COMUNITA'	12011.03.1600295 2	REGIONE - SPESE PER MINORI IN COMUNITA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.0276415 3	REGIONE - PROGETTO VOUCHER NIDO INCLUSIONE E CONCILIAZIONE	L_1611	REGIONE-PROGETTO VOUCHER NIDO INCLUSIONE E CONCILIAZIONE	18.329,65	0,00	0,00	0,00	0,00	10.416,77	0,00	0,00	7.912,88
20101.02.0280000 4	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE IN SPESE DIVERSE	C_05021. 03.09450004	SPESE DIVERSE PER I MUSEI-PREST.SERV. -	39.653,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.653,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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)
20101.02.02800053	PROGETTO APQ - TRASFERIMENTO DELLA REGIONE IN SPESE DIVERSE	C_12071.04.17040053	TRASFERIMENTI AI COMUNI PER PROGETTI RELATIVI SERVIZI DIVERSI ALLAPERSONA - P.O. SEGRETERIA TECNICA DI ZONA	1.809,08	1.809,08	0,00	1.796,58	0,00	12,50	0,00	12,50	0,00
20101.02.02800054	TRASFERIMENTO DELLA REGIONE IN SPESE DIVERSE - UNITA' OPERATIVA SEGRETERIA	12061.04.16300554	REGIONE - SOSTEGNO ALLE LOCAZIONI L. 431/98	0,00	0,00	298.544,09	0,00	66.364,17	0,00	0,00	232.179,92	232.179,92
20101.02.02803154	REGIONE -TRASFERIMENTO DELLA REGIONE FONDO MOROSITA' INCOLPEVOLE	L_1543	REGIONE - FONDO MOROSITA' INCOLPEVOLE	49.494,99	50.982,42	118.532,45	50.982,42	118.532,45	-1.487,43	0,00	0,00	0,00
20101.02.02973253	COMUNI - TRASFERIMENTO PER PROGETTO PIPPI	L_1555	COMUNI-PROGETTO PIPPI	6.250,00	6.250,00	0,00	6.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.02973553	COMUNI - TRASFERIMENTO PER PROGETTO "DOPO DI NOI"	12021.04.15900053	COMUNI - PROGETTO "DOPO DI NOI" - INTERVENTI CON SUSSIDI	12.323,00	12.323,00	0,00	12.323,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20101.02.02973753	TRASFERIMENTI DA COMUNI - PROGETTO FAMI	L_1563	COMUNI-PROGETTO FAMI 2014-2020	8.114,08	8.114,08	0,00	8.111,41	0,00	2,67	0,00	2,67	0,00
20103.02.02991152	CONTRIBUTO SANPAOLO CARIGE PROGETTO COMUNITA IN PROGRESSO	L_1635	CONTRIBUTO SANPAOLO CARIGE PROGETTO COMUNITA IN PROGRESSO	25.000,00	25.000,00	31.999,00	23.964,00	0,00	0,00	0,00	33.035,00	33.035,00
40200.01.07715861	REGIONE - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI NELLA SICUREZZA INTEGRATA	03022.02.62475862	REGIONE - CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI NELLA SICUREZZA INTEGRATA - SPESA PER IMPIANTI E MACCHINARI	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	29.902,00	98,00	0,00	98,00	0,00
C	PROVINCIA TRASF MANUTENZIONE TORRENTI DA REND 2012	C_01052.02.44000035	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI: ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - P.O. INFRASTRUTTURE	7.466,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.466,51
C_20101.01.01450052	TRASFERIMENTO 5 PER MILLE	C_12011.03.16001052	STATO 5 PER MILLE SERVIZI SOCIALI - ASSISTENZA AI MINORI - CONTI,RETTE,ECC. - PREST.SERV. - P.O. SIST. INTEGR.SERV.SOCIALI	10.127,19	4.316,00	4.658,75	4.316,00	0,00	0,00	0,00	4.658,75	10.469,94
C_20101.01.01911021	RIMBORSO DALLO STATO SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	C_01071.03.00080021	SPESE DIVERSE PER ELEZIONI-ACQUISTI (EX 10/2) -	0,00	0,00	18.844,90	11.028,72	0,00	0,00	0,00	7.816,18	7.816,18
C_20101.02.02762953	REGIONE - CONTRIBUTO AI DISTRETTI PER MINORI IN COMUNITA'	C_12011.03.16002952	REGIONE - SPESE PER MINORI IN COMUNITA'	0,00	0,00	5.567,80	0,00	0,00	0,00	0,00	5.567,80	5.567,80

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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)
C_20101.02.02972352	COMUNI - PROGETTO GRAL COMPETITIVITA' REGIONALE E OCCUPAZIONE P.O. SIST. INTEGR. SERV. SOCIALI	C_12041.03.16002352	COMUNI - PROGETTO GRAL COMPETITIVITA' REGIONALE E OCCUPAZIONE P.O. SIST. INTEGR. SERV. SOCIALI	7.996,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.996,42
C_20101.02.02973453	COMUNI - TRASFERIMENTO PER PREVENZIONE VIOLENZA DI GENERE E SOSTEGNO DONNE E MINORI VITTIME DI VIOLENZA	C_12071.04.17043453	COMUNI - TRASFERIMENTO AI COMUNI PER PREVENZIONE VIOLENZA DI GENERE E SOSTEGNO DONNE E MINORI VITTIME DI VIOLENZA	904,53	0,00	0,00	0,00	0,00	904,53	0,00	0,00	0,00
C_30500.99.07191352	IRIDE-FONDO SOCIALE PER I MENO ABBIENTI	C_12041.04.16201352	IRIDE - INTERVENTI CON SUSSIDI A FAVORE DEI BISOGNOSI	10,32	0,00	0,00	0,00	0,00	10,32	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.07510035	CONTRIBUTO STATO COSTRUZ.,MANUT.STRAORD. OO.PP. - P.O. INFRASTRUTTURE	C_01052.02.44000035	GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI: ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI - P.O. INFRASTRUTTURE	17.624,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.624,56
C_40200.01.07600034	CONTRIBUTI REGIONE PER COSTR.,MAN.STRAORD. OO. PP. - UFFICIO QUALITA' AMBIENTE	C_	0	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00
L_1414	REGIONE-FONDO DISTRETTO SOCIALE	L_1414	REGIONE-FONDO DISTRETTO SOCIALE	7.116,30	0,00	552.093,88	544.934,06	7.159,82	0,00	0,00	0,00	7.116,30
L_1421	REGIONE - SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI PRIMA INFANZIA	L_1421	REGIONE - SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI PRIMA INFANZIA	6.281,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.281,92
L_1502	CONTRIBUTO REGIONALE L. R. 15-06 ART. 12 LETT C (BORSE STUDIO)	04071.04.17032455	REGIONE - TRASFERIMENTI A SOSTEGNO SPESE FAMIGLIE PER L'ISTRUZIONE - UFFICIO PUBBLICA ISTRUZIONE	149.181,30	0,00	41.239,38	20.457,25	0,00	0,00	0,00	20.782,13	169.963,43
L_1600	COMUNI GESTIONE CENTRO FAMIGLIA	L_1600	COMUNI GESTIONE CENTRO FAMIGLIA	7.741,81	7.491,77	0,00	7.491,77	0,00	0,00	0,00	0,00	250,04
20101.01.01454121	STATO - FONDO PER LA SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI AMBIENTI (ART.114 D.L. 18/2020 - EMERGENZA COVID-19)	01051.03.00520021	STATO - SPESE PER LA SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI AMBIENTI (ART.114 D.L. 18/2020 - EMERGENZA COVID-19)	0,00	0,00	15.439,48	15.052,30	0,00	0,00	0,00	387,18	387,18
20101.01.01454852	STATO - FONDO CENTRI ESTIVI 2020 (ART. 105 DL. 34/2020)	L_1645	STATO - FONDO CENTRI ESTIVI 2020	0,00	0,00	81.697,01	80.704,80	0,00	0,00	0,00	992,21	992,21
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				560.674,03	186.183,72	1.808.281,86	1.130.486,62	355.792,48	9.957,36	0,00	508.186,48	872.719,43

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. 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 formalmente attribuiti dall'ente												
AVANZO	IMPEGNI FIN AVANZO DA ASSUMERE 2021	C_01062.02.45501030	STATO UFFICIO TECNICO: INCARICHI PROFESSIONALI ESTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.613,50	0,00	0,00	60.613,50
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-60.613,50	0,00	0,00	60.613,50
Altri vincoli												
EREDITA' GAFFOGLIO	EREDITA' GAFFOGLIO	C_05012.05.56000304	AVANZO-TEATRI, MUSEI, IMMOBILI DI INTERESSE STORICO: ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI	21.714,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.714,92
Totale Altri vincoli				21.714,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.714,92
Totale				4.242.742,03	908.113,40	5.943.933,83	1.984.283,36	884.554,42	-537.252,67	0,00	3.983.209,45	7.855.090,75
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)											3.475.022,97	6.900.042,90
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state ogg. di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											508.186,48	872.719,43
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state ogg. 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	60.613,50
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	21.714,92
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											3.983.209,45	7.855.090,75

Allegato delibera di variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere
data: 28/09/2021 n. 87
Rif. Determine 2p - /21 del 28/09/21
SPESE 2021

Allegato D)

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 85 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione					
Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
Titolo 1	Spese correnti					
01041.09.22510323	AVANZO - SPESE PER ESENZIONI E RIDUZIONI T.R.S.U. IMPRESE EMERGENZA COVID-19	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	83.119,75	83.119,75	-83.119,75	83.119,75
		previsioni di cassa	83.119,75	83.119,75	-83.119,75	83.119,75
01041.09.22511323	AVANZO - SPESE PER ESENZIONI E RIDUZIONI T.R.S.U. FAMIGLIE EMERGENZA COVID-19	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	181.072,29	181.072,29	-181.072,29	181.072,29
		previsioni di cassa	181.072,29	181.072,29	-181.072,29	181.072,29
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	167.212,92			167.212,92
		previsioni di competenza	1.511.097,94	264.192,04	-264.192,04	1.511.097,94
		previsioni di cassa	1.678.310,86	264.192,04	-264.192,04	1.678.310,86
Totale Programma 4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	residui presunti	167.212,92			167.212,92
		previsioni di competenza	1.511.097,94	264.192,04	-264.192,04	1.511.097,94
		previsioni di cassa	1.678.310,86	264.192,04	-264.192,04	1.678.310,86
Totale Missione 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	1.737.921,51			1.737.921,51
		previsioni di competenza	10.690.668,08	264.192,04	-264.192,04	10.690.668,08
		previsioni di cassa	12.056.980,94	264.192,04	-264.192,04	12.056.980,94
Missione 7	Turismo					
Programma 1	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
Titolo 1	Spese correnti					
07011.03.19363306	AVANZO VINCOLATO TRASFERIMENTI - SPESE PER ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI-PREST.SERV.	residui presunti	0,00			0,00
		previsioni di competenza	122.439,76	122.439,76	-122.439,76	122.439,76
		previsioni di cassa	122.439,76	122.439,76	-122.439,76	122.439,76
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti	271.984,02			271.984,02
		previsioni di competenza	1.053.981,44	122.439,76	-122.439,76	1.053.981,44
		previsioni di cassa	1.325.965,46	122.439,76	-122.439,76	1.325.965,46
Totale Programma 1	Sviluppo e valorizzazione del turismo	residui presunti	289.799,02			289.799,02
		previsioni di competenza	1.450.003,44	122.439,76	-122.439,76	1.450.003,44
		previsioni di cassa	1.739.802,46	122.439,76	-122.439,76	1.739.802,46
Totale Missione 7	Turismo	residui presunti	289.799,02			289.799,02
		previsioni di competenza	1.450.003,44	122.439,76	-122.439,76	1.450.003,44
		previsioni di cassa	1.739.802,46	122.439,76	-122.439,76	1.739.802,46

SPESE 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 85 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
				in aumento	in diminuzione	
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
Titolo 1	Spese correnti					
12011.09.18013252	AVANZO VINCOLATO LEGGE - FONDO CENTRI ESTIVI - RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE AL MINISTERO DELLE FINANZE	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 992,21 992,21	992,21 992,21	-992,21 -992,21	0,00 992,21 992,21
Totale Titolo 1	Spese correnti	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	344.913,32 1.868.417,75 2.213.331,07	992,21 992,21	-992,21 -992,21	344.913,32 1.868.417,75 2.213.331,07
Totale Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	345.562,36 1.986.727,06 2.332.289,42	992,21 992,21	-992,21 -992,21	345.562,36 1.986.727,06 2.332.289,42
Totale Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	1.280.667,65 6.565.589,06 7.835.217,89	992,21 992,21	-992,21 -992,21	1.280.667,65 6.565.589,06 7.835.217,89
Totale Variazioni in uscita		residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	0,00 387.624,01 387.624,01	387.624,01 387.624,01	-387.624,01 -387.624,01	0,00 387.624,01 387.624,01
Totale Generale delle uscite		residui presunti previsioni di competenza previsioni di cassa	11.557.691,69 65.354.887,04 75.462.393,40	387.624,01 387.624,01	-387.624,01 -387.624,01	11.557.691,69 65.354.887,04 75.462.393,40

ENTRATE 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE N. 85 ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
			in aumento	in diminuzione	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		1.275.176,63			1.275.176,63
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		5.083.203,72			5.083.203,72
Utilizzo avanzo di amministrazione					
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.336.772,11	385.639,59		1.722.411,70
	Vincoli derivanti da trasferimenti	546.232,02		-121.447,55	424.784,47
	parte destinata agli investimenti	51.000,00			51.000,00
	Non vincolato	604.394,78		-264.192,04	340.202,74
Totale Generale delle entrate					
	residui presunti	9.284.473,83			9.284.473,83
	previsioni di competenza	65.354.887,04	387.624,01	-387.624,01	65.354.887,04
	previsioni di cassa	61.061.314,04			61.061.314,04

TIMBRO E FIRMA DELL'ENTE

Responsabile del Servizio Finanziario/Dirigente responsabile della spesa

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI RAPALLO PER IL TRIENNIO 2021/2023

Parere n. 8/2021 – rendiconto 2020 rideterminazione avanzo nelle sue componenti vincolata e libera

Parere n. 8 del 29 ottobre 2021

OGGETTO: RENDICONTO 2020 RIDETERMINAZIONE AVANZO NELLE SUE COMPONENTI VINCOLATA E LIBERA AI SENSI DELL'ART 15 BIS DEL DL. N. 77/2021 CONVERTITO NELLA LEGGE N. 108/2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Rapallo,

Considerato il ricevimento a mezzo mail della proposta di determina del dirigente dott. Antonio Manfredi relativa a quanto in oggetto che sarà comunicata al Consiglio Comunale per la presa d'atto e la contestuale approvazione ove previsto dei seguenti allegati:

All. A) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

All. a risultato di amministrazione

All. a1 quote accantonate

All. a2 quote vincolate

All. B) prospetto di verifica degli equilibri (all. 10 al rendiconto di gestione)

All. C) indicatori di bilancio

All. D) scheda della variazione tecnica dei movimenti dell'avanzo effettuati nel 2021

Vista la deliberazione del Consiglio comunale n. 19 del 06/05/2021 con cui è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, da cui risulta un avanzo di amministrazione di **€ 12.807.278,19** così composto:

- parte accantonata	€ 4.396.899,77
- parte vincolata	€ 7.146.982,13
- parte destinata agli investimenti	€ 51.169,19
- parte disponibile	€ 1.212.227,10.

- considerato che l'art. 39 c. 2 DL. 104/2020 dispone che *“gli enti beneficiari delle risorse di cui al comma 1 del presente articolo e di cui all'art. 106 del DL. N. 34/2020 sono tenuti ad inviare, utilizzando l'applicativo web*

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI RAPALLO PER IL TRIENNIO 2021/2023

Parere n. 8/2021 – rendiconto 2020 rideterminazione avanzo nelle sue componenti vincolata e libera <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID- 19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, firmata digitalmente, ai sensi dell'articolo 24 del codice dell'amministrazione digitale (CAD) di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro il 31 ottobre 2020. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale”..... (omissis)”;

-visto che la certificazione del Fondo Funzioni Fondamentali 2020 è stato inviato successivamente all'approvazione del rendiconto e precisamente in data 29/5/2021;

- considerato che in data 30 luglio è stato inviato un nuovo modello di certificazione conservato in atti a seguito della modifica di alcune voci di maggiore spesa;

- visto che l'art 15 bis del DL. n. 77/2021, in deroga alle modalità previste per l'approvazione del rendiconto, dispone che la variazione degli allegati a) (risultato di amministrazione) ed A2) (quote vincolate) possa essere eseguita “dal responsabile del servizio finanziario, sentito l'organo di revisione, salvo che non riguardi la variazione del risultato complessivo di amministrazione;

-considerato che a seguito della certificazione del fondo funzioni fondamentali di cui all'art. 39 della legge n. 104/2020 l'avanzo vincolato derivante dai Fondi Covid risulta così composto:

TOTALE	2.864.379,19
VINCOLATE PER LEGGE	2.839.419,80
QUOTA TARI (importo da vincolare, confluita in avanzo libero)	321.465,77
QUOTA CONTRATTI CONTINUATIVI	0,00
QUOTA RISTORI IMPOSTA DI SOGGIORNO (a rendiconto vincolata trasferimenti)	142.733,60
QUOTA FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI	2.375.220,43
VINCOLATE TRASFERIMENTI	24.959,39

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI RAPALLO PER IL TRIENNIO 2021/2023

Parere n. 8/2021 – rendiconto 2020 rideterminazione avanzo nelle sue componenti vincolata e libera

QUOTA SOLIDARIETA' ALIMENTARE (somma già vincolata a rendiconto)	23.580,00	
FONDO PER LA SANIFICAZIONE articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020	387,18	
FONDO CENTRI ESTIVI E CONTRASTO ALLA POVERTA' EDUCATIVA di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	992,21	
Non fanno parte dell'avanzo derivante da rendiconto 2020, in quanto comunicati dal Ministero Economia e Finanze solo nel 2021: QUOTA IMU codici ATECO	€ 20.532,96	

-dato atto che in sede di rendicontazione delle spese per sanificazione finanziate con contributo statale è emerso un risparmio di euro 7.816,18 e che, dai risparmi dei buoni pasto non erogati nel 2020 di euro 7.338,24 è emersa una minore spesa che potrà finanziare, l'anno successivo, nell'ambito della contrattazione integrativa, i trattamenti economici accessori correlati alle performance ed alle condizioni di lavoro ovvero agli istituti del welfare integrativo;

-dato atto che entrambe le fattispecie sopra descritte confluiscono nell'avanzo vincolato;

-dato atto che a seguito della rideterminazione l'avanzo al 31/12/2020, invariato nell'importo complessivo, risulta così ripartito:

- parte accantonata € 4.396.899,77
- parte vincolata € 7.855.090,75
- parte destinata agli investimenti € 51.169,19
- parte disponibile € 504.118,48

-dato atto che in sede di invio alla Bdap del rendiconto 2020 sono emersi alcuni errori formali che non influiscono sul risultato di amministrazione e che hanno però comportato la rettifica degli allegati al bilancio;

- dato atto che le modifiche sopra descritte comportano anche la rettifica degli allegati al bilancio relativi agli indicatori interessati dall'avanzo libero e vincolato;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI RAPALLO PER IL TRIENNIO 2021/2023

Parere n. 8/2021 – rendiconto 2020 rideterminazione avanzo nelle sue componenti vincolata e libera -dato atto che nel corso dell'esercizio sono state effettuate applicazioni di avanzo che occorre ricondurre alle tipologie "libera e vincolata" così come rideterminate con la presente determina al fine di consentire un corretto monitoraggio delle voci;

- visto il D.Lgs. 267/2000 nella formulazione attualmente in vigore, visti i principi contabili emanati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali, visto lo statuto comunale ed il regolamento di contabilità;

-visto l'art. 15 bis del DL n. 77/2021 convertito nella L. n. 108/2021,

il Collegio dei Revisori, nei limiti delle proprie competenze ed ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs 18 agosto 2000, n. 267

prende atto

-dell'approvazione della rideterminazione del risultato di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione per l'esercizio 2020 nelle risultanze indicate in calce;

- dell'approvazione della variazione tecnica di adeguamento alla tipologia di avanzo applicato con precedenti variazioni di bilancio adottate nel 2021 così riassumibili:

	Avanzo al 31/12/2020	Avanzo applicato	Avanzo disponibile
Tot vincolate	7.855.090,75 €	2.147.196,17 €	5.707.894,58 €
avanzo accantonato	4.396.899,77 €	0,00 €	4.396.899,77 €
avanzo destinato	51.169,19 €	51.000,00 €	169,19 €
avanzo libero	504.118,48 €	340.202,74 €	163.915,74 €
totale	12.807.278,19 €	2.538.398,91 €	10.268.879,28 €

-della rettifica del prospetto di verifica degli equilibri e dei seguenti indicatori allegati alla determinazione esaminata:

All. A) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione:

All. A1 quadro analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL COMUNE DI RAPALLO PER IL TRIENNIO 2021/2023

Parere n. 8/2021 – rendiconto 2020 rideterminazione avanzo nelle sue componenti vincolata e libera

All. A2 quadro analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione;

All. B) prospetto di verifica degli equilibri finanziari (all. 10 al rendiconto di gestione);

All. C) indicatori di bilancio;

All. D) scheda della variazione tecnica di adeguamento della tipologia di avanzo applicato con precedenti variazioni di bilancio.

Chiavari/Ventimiglia, 29 Ottobre 2021

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giovanna Copello

Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005 s.m.i.

Dott. Luigino Bottini

Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005 s.m.i.

Dott. Gian Franco ORENZO

Firmato digitalmente ai sensi del D. Lgs. n. 82/2005 s.m.i.