



Comune di Carate Brianza

*Relazione*

*della Giunta Comunale al*

***RENDICONTO DI GESTIONE 2020***

*Carate Brianza, 8 Marzo 2021*

Piazza C. Battisti, 1 20841 Carate Brianza (MB)  
**Telefono:** 0362 9871 **Fax:** 0362 987205

**Codice Fiscale:** 01495680157 **P.Iva:** 00715100962  
**Pec:** segreteria.comune.caratebrianza@pec.regione.lombardia.it

#### PREMESSE:

Al termine dell'esercizio finanziario e nel rispetto delle vigenti disposizioni normative, questa Giunta Comunale, ai sensi dell'art. 151 comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000, ha redatto la presente relazione, con la quale esporre le proprie valutazioni di efficacia sull'azione condotta nel corso dell'esercizio appena trascorso, e per evidenziare i risultati conseguiti.

E' importante evidenziare che il D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 intitolato "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi" ha profondamente innovato a partire dall'anno 2016, primo anno di applicazione, il sistema contabile degli enti locali apportando nell'ordinamento dei comuni modifiche sostanziali dal punto di vista finanziario, contabile e programmatico.

Ai sensi dell'art. 231 del D.Lgs. n.267/2000 la relazione sulla gestione, il cui fine principale è quello di illustrare la gestione dell'Ente, deve contenere ogni informazione utile per agevolare la comprensione dei dati contabili e riportare i fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio finanziario di riferimento.

Lo schema è stato predisposto seguendo le modalità indicate dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011, pertanto nelle pagine che seguono verrà dato conto, tra l'altro, delle principali voci del conto di bilancio, delle variazioni alle previsioni finanziarie intervenute nel corso dell'anno, delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione e delle ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni.

# 1. GESTIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Il bilancio di previsione per l'anno 2020 è stato approvato in data 19.12.2019 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 90 con le seguenti risultanze:

Stanziamanti di bilancio esercizio 2020 **entrata**:

Descrizione	Stanziamanto di competenza
Utilizzo avanzo di amministrazione	0
Fondo Pluriennale Vincolato	0
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	10.559.678,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	684.486,96
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.413.724,92
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.102.261,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>17.760.151,02</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.698.300,00
<b>Totale</b>	<b>19.458.451,02</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>19.458.451,02</b>

Stanziamanti di bilancio esercizio 2020 **spesa**:

Descrizione	Stanziamanto di competenza
Titolo 1 - Spese correnti	13.453.437,03
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.738.561,00
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	
<b>Totale spese finali</b>	<b>17.191.998,03</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	568.152,99
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.698.300,00
<b>Totale</b>	<b>19.458.451,02</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>19.458.451,02</b>

Gli stanziamenti nel corso della gestione hanno subito delle variazioni che, in virtù delle modifiche normative in materia di competenze, sono state adottate ai sensi dell'art. 175 del d.lgs.267/00 con provvedimenti dei diversi organi.

In particolare sono state adottati dal Consiglio Comunale i seguenti provvedimenti di variazioni al Bilancio:

- deliberazione n. 32 del 29.06.2020 - Variazione Bilancio Previsione 20/22
- deliberazione n. 46 del 21.07.2020 - Variazione Bilancio Previsione 20/22
- deliberazione n. 60 del 29.09.2020 - assestamento generale di bilancio

Sono state adottate dalla Giunta Comunale le seguenti deliberazioni di variazione:

- deliberazione n.187\_del\_17/12/2020\_Variatione Bilancio Previsione 20/22
- deliberazione n.167\_del\_19/11/2020\_Variatione Bilancio Previsione 20/22
- deliberazione n.146\_del\_28/10/2020\_Variatione Bilancio Previsione 20/22
- deliberazione n.83\_del\_30/06/2020\_Variatione di Cassa
- deliberazione n.58\_del\_14/05/2020\_Variatione Bilancio Previsione 20/22
- deliberazione n.47\_del\_03/04/2020\_Variatione Bilancio Previsione 20/22
- deliberazione n.12\_del\_13/02/2020\_Variatione di Cassa

- deliberazione n.188\_del\_17/12/2020\_Variazioni al PEG
- deliberazione n.168\_del\_19/11/2020\_Variazioni al PEG
- deliberazione n.147\_del\_28/10/2020\_Variazioni al PEG
- deliberazione n.128\_del\_30/09/2020\_Variazioni al PEG
- deliberazione n.89\_del\_21/07/2020\_Variazioni al PEG
- deliberazione n.84\_del\_30/06/2020\_Variazioni al PEG
- deliberazione n.59\_del\_14/05/2020\_Variazioni al PEG
- deliberazione n.48\_del\_03/04/2020\_Variazioni al PEG
- deliberazione n.13\_del\_13/02/2020\_Variazioni al PEG

Il Responsabile del Settore Affari Generali e Finanziario, ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del d.lgs. 267/00, ha adottato le seguenti determinazioni:

- determinazione n. 603 del 02/10/2020 (variazione delle partite di giro);
- determinazione n. 946 del 21/12/2020 (variazione delle partite di giro).

A seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi la Giunta Comunale, con proprio provvedimento n. 21 del 08.03.2021, ha disposto l'ultima variazione in conto dell'esercizio 2020 riguardante la rettifica del Fondo Pluriennale Vincolato e la relativa imputazione all'esercizio 2021.

Pertanto le **risultanze finali** del bilancio di previsione finanziario 2020 risultano essere le seguenti:

#### Entrate:

Descrizione	Stanziamento definitivo
Avanzo di amministrazione	638.836,74
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	10.707.424,65
Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.034.698,39
Entrate extratributarie (Titolo III)	1.867.257,94
Entrate in conto capitale (Titolo IV)	4.042.341,66
Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo V)	0
Accensione prestiti (Titolo VI)	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Titolo VII)	0
Entrate per conto terzi e partite di giro (Titolo IX)	1.772.800,00
Fondo pluriennale vincolato	2.453.757,96
<b>TOTALE</b>	<b>22.517.117,34</b>

#### Spese:

Descrizione	Stanziamento definitivo
Spese correnti (Titolo I)	14.261.015,19
Spese in conto capitale (Titolo II)	6.196.154,30
Spese per incremento di attività finanziarie (Titolo III)	0
Rimborso di prestiti (Titolo IV)	287.147,85
Chiusura da anticipazioni istituto tesoriere (Titolo V)	0,00
Spese per conto di terzi e partite di giro (Titolo VII)	1.772.800,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.517.117,34</b>

Come si può notare dal confronto dei prospetti il volume delle entrate e spese a fine gestione 2020 è aumentato in termini assoluti per € 3.058.666,32, a seguito di incrementi sui singoli titoli di entrate e spese.

## 2. CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra, ai sensi dell'art. 228 del D.lgs. n.267/00, i risultati finali della gestione finanziaria in relazione alla funzione autorizzatoria del primo esercizio del bilancio di previsione triennale, attraverso l'analisi per ciascuna tipologia di entrata e ciascun programma di spesa delle somme accertate, riscosse e ancora da riscuotere e delle somme impegnate, pagate e ancora da pagare.

Si tratta, quindi di approfondire per l'annualità 2020 la rispondenza tra le previsioni di entrata e gli accertamenti oltre che la capacità e la velocità di riscossione, per poi passare all'analisi della spesa per missioni e programmi verificando la rispondenza tra le previsioni e gli impegni oltre che la capacità e la velocità di pagamento.

## 2.1 I risultati della gestione

### 2.1.1 Il risultato della gestione di competenza

Il riferimento è relativo esclusivamente alle voci del bilancio di competenza e, di conseguenza, anche il risultato riportato in fondo al paragrafo riguarda la parte della gestione di competenza nel bilancio di previsione.

In altri termini, sono esclusi tutti gli effetti che il fondo di cassa iniziale e la gestione residui possono produrre sul risultato complessivo.

RENDICONTO FINANZIARIO 2020:	Stanzamenti 2020	Accertamenti 2020
ENTRATE DI COMPETENZA		
Avanzo di amministrazione	638.836,74	638.836,74
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.707.424,65	10.880.572,61
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.034.698,39	1.112.254,94
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.867.257,94	1.825.028,80
Titolo 4: Entrate in conto capitale	4.042.341,66	2.368.719,72
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	
Titolo 6: Accensione prestiti	0	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.772.800,00	1.630.201,93
<b>Fondo pluriennale vincolato (iniziale)</b>	<b>2.453.757,96</b>	<b>2.453.757,96</b>
<b>TOTALE</b>	<b>22.517.117,34</b>	<b>20.909.372,70</b>

RENDICONTO FINANZIARIO 2020:	Stanzamenti 2020	Impegni 2020
SPESE DI COMPETENZA		
Disavanzo applicato alla gestione	-	0
Titolo 1: Spese correnti	14.261.015,19	13.075.548,79
<b>Fondo pluriennale vincolato (finale)</b>		<b>199.750,95</b>
Titolo 2: Spese in conto capitale	6.196.154,30	2.300.481,62
<b>Fondo pluriennale vincolato (finale)</b>		<b>1.300.161,73</b>
Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	-	-
Titolo 4: Rimborso di prestiti (Titolo IV)	287.147,85	203.446,08
Titolo 5: Chiusura da anticipazioni istituto tesoriere/cassiere	-	-
Titolo 7: Spese per conto di terzi e partite di giro	1.772.800,00	1.630.201,93
<b>TOTALE</b>	<b>22.517.117,34</b>	<b>18.709.591,10</b>

RENDICONTO FINANZIARIO 2020: RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	STANZIAMENTI 2020	ACCERTAMENTI O IMPEGNI 2020	SCOSTAMENTO
Totale entrate di competenza+ Avanzo Applicato+ Fondo Pluriennale Vincolato	22.517.117,34	20.909.372,70	1.607.744,64
Totale spese di competenza	22.517.117,34	18.709.591,10	3.807.526,24
<b>GESTIONE DI COMPETENZA: Avanzo</b>		<b>2.199.781,60</b>	

Il risultato della gestione di competenza consente di valutare come sono state utilizzate le risorse evidenziando la capacità dell'Ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di accertamento e di impegno sia nella fase di riscossione e pagamento, tali da consentire il principio del pareggio finanziario durante l'intero esercizio finanziario. Infatti il comma 1 dell'art. 193 del D.lgs. n.267/00 stabilisce che gli enti locali debbano rispettare durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti.

Il risultato della competenza ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio è a sua volta articolabile in una gestione di cassa e in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

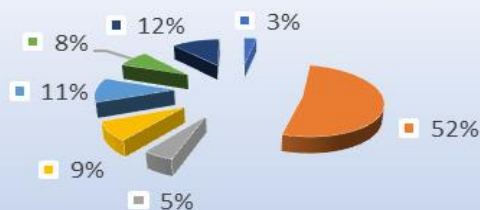
Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte a una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>Importi</b>
Riscossioni	13.278.088,95
Pagamenti	12.413.506,07
Fondo cassa al 31/12/2020	864.582,88
<b><u>DIFFERENZA riscossioni/pagamenti</u></b>	<b>864.582,88</b>
Residui attivi	4.538.689,05
Residui passivi	4.796.172,35
<b><u>AVANZO (+) DISAVANZO (-)</u></b>	<b>-257.483,30</b>
Avanzo/Disavanzo applicato nell' anno 2020	638.836,74
Fondo Pluriennale Vincolato Iniziale	2.453.757,96
Fondo Pluriennale Vincolato Finale	1.499.912,68
<b>Saldo della gestione di competenza</b>	<b>2.199.781,60</b>

<b>ENTRATE: ACCERTAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Risultato</b>
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.880.572,61	
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.112.254,94	
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.825.028,80	
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2.368.719,72	
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.630.201,93	
<i>Totale parziale</i>	17.816.778,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione	638.836,74	
Fondo Pluriennale Vincolato	2.453.757,96	
<i>Totale</i>		20.909.372,70
<b>USCITE: IMPEGNI DI COMPETENZA</b>	<b>Impegni</b>	<b>Risultato</b>
Titolo 1: Spese Correnti*	13.275.299,74	
Titolo 2: Spese in conto capitale*	3.600.643,35	
Titolo 4: Rimborso prestiti	203.446,08	
Titolo 7: Spese per conto di terzi e partite di giro	1.630.201,93	
<i>Totale parziale</i>	18.709.591,10	
Disavanzo precedente esercizio applicato	-	
<i>Totale</i>	-	18.709.591,10
<b>Avanzo di gestione</b>		<b>2.199.781,60</b>

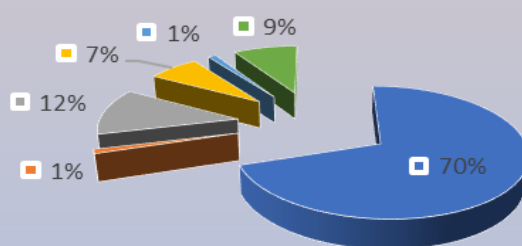
\* f.p.v. incluso

### ENTRATE : Accertamenti di competenza



- Avanzo di amministrazione
- Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
- Titolo 2: Trasferimenti correnti
- Titolo 3: Entrate extratributarie
- Titolo 4: Entrate in conto capitale
- Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro
- Fondo pluriennale vincolato (iniziale)

### USCITE: Impegni di competenza



- Spese correnti (Titolo I)
- Fondo pluriennale vincolato (finale)
- Spese in conto capitale (Titolo II)
- Fondo pluriennale vincolato (finale)
- Rimborso di prestiti (Titolo IV)
- Spese per conto di terzi e partite di giro (Titolo VII)

## 2.2 La gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutata, nella determinazione del risultato complessivo, il l'analisi della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

In ossequio al principio contabile generale n.9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, ciascun Responsabile di Settore ha effettuato un'attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività a evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi, come da dichiarazioni depositate agli atti del Settore Affari Generali e Finanziario.

Alla data del 31/12/2020, a seguito del riaccertamento ordinario risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 7.606.363,81
- residui passivi pari a € 6.404.084,19

I residui **attivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Titolo	Descrizione	2020	2019	2018	2017	2016	Anni precedenti	Totale
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.211.787,51	574.872,82	567.047,33	280.675,98	146.919,95	469.526,41	4.250.830,00
2	Trasferimenti correnti	45.886,72	37.939,09			2.950,82		86.776,63
3	Entrate extratributarie	1.041.813,57	229.436,75	172.828,10	175.067,42	69.433,38	201.844,25	1.890.423,47
4	Entrate in conto capitale	1.245.031,25	115.039,21				14.000,00	1.374.070,46
6	Accensione prestiti						569,12	569,12
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	29,47	324,77	877,18	351,88	409,18	1.701,65	3.694,13
<b>Totale Generale</b>		<b>4.544.548,52</b>	<b>957.612,64</b>	<b>740.752,61</b>	<b>456.095,28</b>	<b>219.713,33</b>	<b>687.668,43</b>	<b>7.606.363,81</b>

I residui **passivi**, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

Titolo	Descrizione	2020	2019	2018	2017	2016	Anni precedenti	Totale
1	Spese correnti	2.495.084,00	1.436.463,17	362.617,87	72.573,19	58.970,81	149.374,43	4.575.083,47
2	Spese in conto capitale	1.234.783,11	28.133,29	478.530,87		71.451,11		1.812.898,38
7	Spese per conto terzi e parti	1.462,09	870,10	1.346,88	249,95	211,13	11.962,19	16.102,34
<b>Totale Generale</b>		<b>3.733.349,20</b>	<b>1.467.485,56</b>	<b>844.513,62</b>	<b>74.840,14</b>	<b>132.649,05</b>	<b>161.336,62</b>	<b>6.404.084,19</b>

Si rappresenta che proprio in attuazione dei principi contabili, l'Ente ha iscritto nel bilancio di previsione 2020-2022, l'apposita posta di bilancio denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", determinata per l'annualità 2020 in € 332.606,80.

Al riguardo, si precisa che il valore relativo agli impegni di spesa del Titolo I del bilancio di previsione degli enti locali non considera, per definizione, il "fondo crediti di dubbia esigibilità" in quanto l'importo accantonato, come meglio specificato in seguito non va impegnato, confluendo in tal modo a fine esercizio nel risultato di amministrazione quale fondo accantonato.

### 2.2.1 Il fondo crediti dubbia esigibilità

Secondo le disposizioni dei nuovi principi contabili allegati al D.Lgs. n.118/2011 che ha innovato la contabilità degli enti locali, per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio viene effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Alla fine dell'esercizio per la redazione del rendiconto, è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato procedendo a vincolare o svincolare le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.



Il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato istituito, per la prima volta nell'anno 2015 a seguito del riaccertamento straordinario, nell'importo di € 1.170.052,59 aggiornato poi in sede di approvazione del rendiconto di gestione 2015 in € 1.170.916,22. Il Fondo è stato poi determinato in:

- € 1.361.893,65 con il rendiconto anno 2016;
- € 1.563.472,52 con il rendiconto anno 2017;
- € 2.164.790,92 con il rendiconto anno 2018;
- € 2.067.187,46 con il rendiconto anno 2019.

Per l'anno 2020, in sede di bilancio di previsione come da disposizioni normative è stata accantonata la somma di € 359.091,91, poi successivamente ridotta a € 332.606,80.

In sede di rendiconto dell'esercizio 2020, a seguito delle operazioni di verifica della congruità in ragione dell'andamento nel quinquennio 2016-2020 dei crediti individuati come di dubbia e difficile esazione, il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato in € 2.859.582,36 come risulta dalla seguente tabella.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA					
Capitolo	Denominazione	Residui anno 2020	Residuo anni precedenti	% Media di mancati incassi registrati negli ultimi 5 anni	Fondo crediti di dubbia esigibilità
11	INTROITI IMU DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	391.413,45	535.607,19	66,49%	616.387,24
110	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI (300)	-	278.785,93	96,24%	268.307,50
145	TARI - TASSA RIFIUTI	599.689,28	968.551,08	79,72%	1.250.188,69
750	PROVENTI SERVIZI MENSA SCUOLA DELL'INFANZIA	31.820,38	20.981,39	59,19%	31.255,46
760	PROVENTI SERVIZI MENSA SCUOLA PRIMARIA	219.802,70	104.047,44	43,25%	140.079,14
770	PROVENTI RETTE FREQUENZA SCUOLE DELL'INFANZIA ED ATTIVITA' INTEGRATIVE	33.669,18	32.215,43	33,59%	22.131,50
780	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO	16.154,36	5.353,70	80,90%	17.399,33
800	PROVENTI RETTE PRE E POST-SCUOLA PRIMARIA	19.567,70	8.391,10	47,87%	13.382,52
970	CANONE PER UTILIZZO RETE ACQUEDOTTO	-	50.000,00	0,00%	50.000,00
1035	PROVENTI PER LOCAZIONE FABBRICATI-ANNI PRECEDENTI	-	2.187,64	0,00%	2.187,64
610	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	28.270,94	241.818,81	80,09%	216.320,16
1270	RECUPERO SPESE RISCALDAMENTO, ACQUA POTABILE, ILLUMINAZIONE, PULIZIA ECC. A CARICO AFFITTUARI LOCALI EDIFICI COMUNALI ((2250)	-	37.404,53	93,17%	34.851,36
1300	INTROITI, RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI (2320)	4.953,32	8.081,64	94,06%	12.260,56
1030	PROVENTI PER LOCAZIONE ALLOGGI ERP	181.420,07	43.726,83	82,09%	184.831,26
<b>TOTALE</b>					<b>2.859.582,36</b>

Conseguentemente l'avanzo di amministrazione 2020 è accantonato in misura pari all'importo di € 2.859.582,36.

La finalità del FCDE è appunto quella di evitare di spendere entrate non esigibili.

Per miglior spiegazione di quanto espresso nella sopra estesa tabella si evidenzia che il metodo utilizzato per la determinazione del Fondo crediti dubbia esigibilità è quello ordinario, secondo quanto previsto dalla Legge di bilancio 2020, è stato applicato al volume dei residui attivi esistenti al 31 dicembre, riferiti alle entrate individuate come di dubbia esigibilità, la percentuale di complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio 2016-2020 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio dei medesimi esercizi, in tal senso di è provveduto a:

- determinare, per ciascuna tipologia di entrata individuata, l'importo complessivo dei residui come risultato alla fine dell'esercizio;
- calcolare per ciascuna entrata la media del rapporto tra gli incassi (in conto residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi;
- applicare all'importo complessivo dei predetti residui una percentuale pari al complemento a 100 delle medie delle riscossioni in conto residui verificatesi in ciascun esercizio dal 2016 al 2020.

Come per i precedenti esercizi (dal 2015) è compreso fra i crediti di dubbia e difficile esazione, con un coefficiente di inesigibilità pari al 100%, il residuo attivo di € 50.000,00 per mancato versamento del canone utilizzo reti acquedotto relativo all'esercizio finanziario 2011, oggetto di mancata riconciliazione nella verifica crediti e debiti tra il Comune e la Società AEB.

## 2.3 La gestione di cassa

In conformità alle previsioni normative il bilancio di previsione 2020-2022 è stato redatto per competenza e per cassa. L'andamento della cassa può essere così riassunto con riferimento all'esercizio 2020.

Gli stanziamenti di cassa non possono essere maggiori della somma degli stanziamenti di residui e di competenza, fatta eccezione per la missione "20-Fondi e Accantonamenti".

Anche il bilancio di cassa ha carattere autorizzatorio, fatta eccezione per le partite di giro/servizi per conto di terzi e per i rimborsi per anticipazioni di cassa.

Il fondo di cassa al 01 gennaio 2020 era pari a € 7.380.528,73.

Alla data del 31 dicembre 2020 risultava pari a € 8.095.693,11.

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale al 01.01.2020			7.380.528,73
Riscossioni	2.550.958,11	13.278.088,95	15.829.047,06
Pagamenti	2.700.376,61	12.413.506,07	15.113.882,68
Fondo di cassa finale al 31.12.2020			8.095.693,11

### 2.3.1 La tempestività dei pagamenti

L'art. 41 del D.L.66/2014 convertito con Legge n. 89/2014 ha stabilito che a decorrere dall'esercizio 2014 venga allegato alla relazione al bilancio consuntivo un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n.231/2002 oltre all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti. Di seguito si riportano i dettagli:

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2019	5
--	---

Dall'analisi dei dati emerge che il Comune di Carate Brianza ha un buon indicatore dei tempi medi di da intendersi come numero di giorni di ritardo medi rispetto alla scadenza di trenta giorni prevista dalla legge.

Restano comunque numerosi e impegnativi i controlli imposti dalla legge da effettuarsi in fase di liquidazione della spesa (presenza e correttezza degli elementi obbligatori e indispensabili per la validità delle fatture ricevute dai fornitori, cig, tracciabilità dei flussi finanziari, split payment, codice unico di fatturazione, acquisizione documento di regolarità contributiva, verifica dell'inesistenza di posizioni debitorie nei confronti dello Stato ecc.).

## 2.4 Il risultato della gestione finanziaria

Tra i documenti richiesti dal legislatore per sintetizzare l'attività amministrativa dell'Ente, il Conto del bilancio riveste la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Il Conto del bilancio consente di effettuare un'analisi comparata offrendo diversi spunti di esame, infatti, il documento finanziario in esame evidenzia un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali.

Come previsto dal punto 9.2 del principio contabile all. 4/2 del D.Lgs. n.118/2011 il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio è costituito dal fondo di cassa esistente al 31 dicembre dell'anno, maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi, come definito dal rendiconto, che recepisce gli esiti della ricognizione e dell'eventuale riaccertamento di cui al principio 9.1 al netto del fondo pluriennale vincolato risultante alla medesima data.

Passando all'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario dell'amministrazione riportato nella tabella seguente:

<b>RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE</b>		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				7.380.528,73
RISCOSSIONI	+	2.550.958,11	13.278.088,95	15.829.047,06
PAGAMENTI	-	2.700.376,61	12.413.506,07	15.113.882,68
<b>SALDO DI CASSA AL 31/12/2020</b>				<b>8.095.693,11</b>
RESIDUI ATTIVI	+	3.067.674,76	4.538.689,05	7.606.363,81
RESIDUI PASSIVI	-	1.607.911,84	4.796.172,35	6.404.084,19
FPV SPESE CORRENTI	-			199.750,95
FPV SPESE IN CCAPITALE	-			1.300.161,73
<b>RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2020</b>				<b>7.798.060,05</b>

### 2.4.1 La scomposizione del risultato d'amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati.

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali. Per le regioni i vincoli sono previsti solo dalla legge statale. Nei casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore dell'ente, si è in presenza di vincoli derivanti da trasferimenti e non da legge;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione. La natura vincolata dei trasferimenti UE si estende alle risorse destinate al cofinanziamento nazionale. Pertanto, tali risorse devono essere considerate come "vincolate da trasferimenti" ancorché derivanti da entrate proprie dell'ente. Per gli enti locali, la natura vincolata di tali risorse non rileva ai fini della disciplina dei vincoli cassa.;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione. E' possibile attribuire un vincolo di destinazione alle entrate straordinarie non aventi natura ricorrente solo se l'ente non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione negli esercizi successivi, ha provveduto nel corso dell'esercizio alla copertura di tutti gli eventuali debiti fuori bilancio (per gli enti locali compresi i debiti fuori bilancio ai sensi dell'articolo 193 del TUEL, nel caso in cui sia stata accertata, nell'anno in corso e nei due anni precedenti l'assenza dell' equilibrio generale di bilancio).

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita da:

- accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3);

2. accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento);
3. accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Al fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si può procedere alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

- la distinzione delle varie componenti previste dall'art. 187 del D.Lgs. 267/2000.
- l'analisi degli addendi provenienti dalla gestione residui e da quella di competenza.

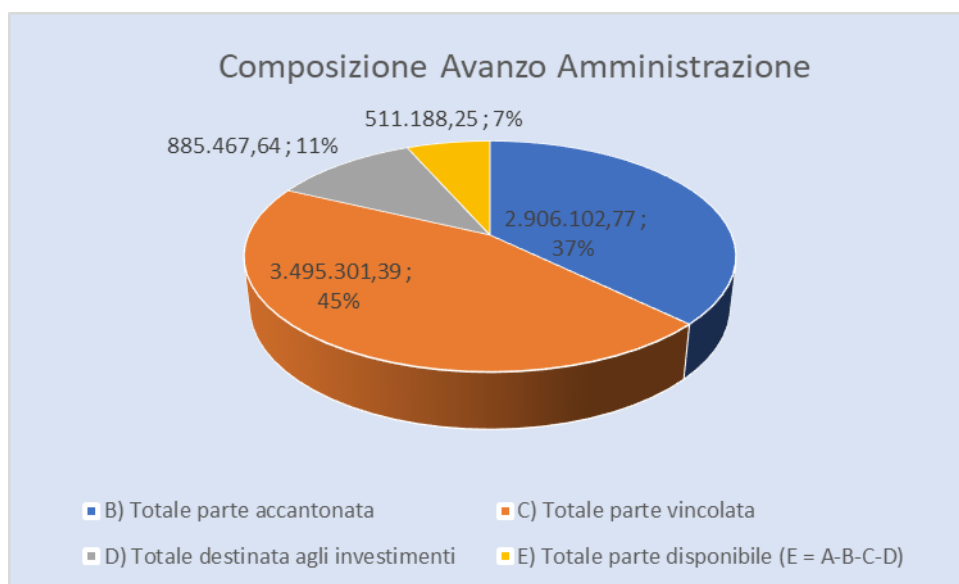
Nel primo caso, si arriva alla determinazione di un avanzo disponibile, così come riscontrabile dalla lettura del modello previsto per la ripartizione, nel quale la suddivisione dell'avanzo è articolata nel seguente modo:

<b>FONDI VINCOLATI</b>	<b>3.495.301,39</b>
<b>FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE IN CONTO</b>	<b>885.467,64</b>
<b>CAPITALE</b>	
<b>FONDI ACCANTONATI</b>	<b>2.906.102,77</b>
<b>FONDI NON VINCOLATI</b>	<b><u>511.188,25</u></b>
<b>TOTALE</b>	<b>7.798.060,05</b>

## 2.4.2 Analisi quote vincolate e accantonate del risultato d'amministrazione.

Il risultato di amministrazione 2020, determinato nell'importo complessivo di € 7.798.060,05 è ripartito, come anticipato, in € 2.906.102,77 per fondi accantonati, di cui € 2.859.582,36 quale fondo crediti di dubbia esigibilità, € 3.495.301,39 quale parte vincolata, € 885.467,64 quale parte destinata agli investimenti e, € 511.188,25 quale parte disponibile.

<u>Composizione:</u>	
<b>Parte Accantonata</b>	
Fondo crediti dubbia esigibilità	2.859.582,36
Altri accantonamenti	46.520,41
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>2.906.102,77</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.508.579,11
Vincoli derivanti da trasferimenti	535.507,46
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	171.936,45
Altri vincoli	279.278,37
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>3.495.301,39</b>
<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>885.467,64</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>511.188,25</b>



Relativamente alle quote accantonate dell'avanzo di amministrazione, in sede di approvazione del rendiconto di gestione, si procede ad alcuni accantonamenti dell'avanzo per le motivazioni di seguito riportate.

Come previsto dalla legge il fondo di riserva non è stato impegnato e conseguentemente non presenta pagamenti.

Si rammenta però che l'art. 167, comma 3, del D.Lgs. n.267/2000 attribuisce agli enti locali la facoltà di stanziare nella missione "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma "Altri fondi", ulteriori accantonamenti riguardanti passività potenziali, sui quali però non è possibile impegnare e pagare. Quando si accerta che la spesa potenziale non si verificherà, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

A seguito dell'emergenza sanitaria le risorse trasferite dallo stato gli ultimi giorni dell'anno 2020 e le risorse non ancora completamente utilizzate sono state prudenzialmente accantonate nel fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali e non potranno essere utilizzate per esigenze diverse quelle collegate all'emergenza sanitaria e socio-economica da Covid 19, è inoltre possibile che tali risorse siano oggetto di regolarizzazione in sede di verifica a consuntivo tramite la certificazione 2020 Covid-19, che l'Ente deve produrre entro il 31 maggio 2021.

Con riferimento agli accantonamenti e vincoli disposti sul risultato di amministrazione, il rendiconto dell'esercizio 2020 si completa con i seguenti allegati:

Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate

Allegato a/2) Risultato di amministrazione – quote vincolate

Allegato a/3) Risultato di amministrazione – quote destinate.

I primi due prospetti riportano i dati sopra espressi mentre l'ultimo dà dimostrazione degli elementi che hanno determinato la quota di avanzo destinata agli investimenti.

### 3 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA

Prima di procedere all'analisi delle spese è opportuno approfondire l'analisi relativa alle singole voci di Entrata.

Secondo le modalità indicate dall'art. 15 del D.lgs. n.118/2011 le previsioni dell'entrata sono classificate in:

- Titoli: secondo la fonte di provenienza;
- Tipologie: in base alla natura delle entrate nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. Rappresenta il livello di approvazione del bilancio (unità di voto);
- Categorie: in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza.

### 3.1 Le entrate

La tabella sottostante mette a confronto le previsioni definitive e gli accertamenti per titoli dell'entrata.

IL RENDICONTO FINANZIARIO	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
LA SINTESI DELLE ENTRATE	2020	2020	2020
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.707.424,65	10.880.572,61	8.668.785,10
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.034.698,39	1.112.254,94	1.066.368,22
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.867.257,94	1.825.028,80	789.074,70
Titolo 4: Entrate in conto capitale	4.042.341,66	2.368.719,72	1.123.688,47
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
Titolo 6: Accensione prestiti	-	-	-
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.772.800,00	1.630.201,93	1.630.172,46
<b>TOTALE</b>	<b>19.424.522,64</b>	<b>17.816.778,00</b>	<b>13.278.088,95</b>

### 3.2 Le entrate in dettaglio

La tabella del paragrafo precedente propone l'intera politica di acquisizione delle entrate posta in essere dall'amministrazione nell'anno 2020 che, sebbene utile per una visione aggregata, necessita di ulteriori approfondimenti al fine di comprendere la reale capacità dell'ente di fronteggiare, attraverso le risorse acquisite, i programmi di spesa finanziati.

Si procederà ad analizzare le singole tipologie e categorie di entrata raffrontando, in ciascuna di esse, non solo la previsione con gli accertamenti, ma anche questi ultimi con le riscossioni. In tal modo si potrà sia controllare ex post il rispetto degli equilibri di bilancio già verificati in sede preventiva e durante l'esercizio finanziario, sia valutare il grado di monetizzazione delle entrate e cioè la capacità, in particolare per quanto concerne le entrate proprie, di giungere in tempi brevi alla fase della riscossione.

A riguardo, al pari di quanto visto nella lettura aggregata, verranno riproposte per ciascuna categoria:

- gli **stanziamenti definitivi** in grado di evidenziare la previsione finale per ciascuna tipologia di entrata al 31 dicembre dell'anno.
- gli **accertamenti di competenza** che rilevano tutte le operazioni di entrata in grado di evidenziare situazioni per le quali entro il termine dell'esercizio sia sorto il diritto alla riscossione da parte dell'ente.
- le **riscossioni di competenza** che misurano, sempre con riferimento alla gestione di competenza, la capacità di trasformare gli accertamenti in liquidità, portando a conclusione nel corso dello stesso esercizio tutte le fasi dell'entrata.

Trattando delle varie entrate si evidenzieranno comunque le differenze riscontrabili tra **ciascuna** di esse e il diverso significato "segnalatico" della capacità di riscossione e di accertamento.

ENTRATE 2020: Analisi della capacità di	STANZIAMENT I	ACCERTAMEN TI	ACCERTATO IN %
accertamento complessiva	2020	2020	2020
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.707.424,65	10.880.572,61	102%
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.034.698,39	1.112.254,94	107%
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.867.257,94	1.825.028,80	98%
Titolo 4: Entrate in conto capitale	4.042.341,66	2.368.719,72	59%
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	
Titolo 6: Accensione prestiti	-	-	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.772.800,00	1.630.201,93	92%
<b>TOTALE</b>	<b>19.424.522,64</b>	<b>17.816.778,00</b>	<b>92%</b>
ENTRATE 2020: Analisi della capacità di	ACCERTAMEN TI	RISCOSSIONI	RISCOSSO IN %

<b>riscossione complessiva</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.880.572,61	8.668.785,10	79,7%
Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.112.254,94	1.066.368,22	95,9%
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.825.028,80	789.074,70	43,2%
Titolo 4: Entrate in conto capitale	2.368.719,72	1.123.688,47	47,4%
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	
Titolo 6: Accensione prestiti	-	-	
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	1.630.201,93	1.630.172,46	100,0%
<b>TOTALE</b>	<b>17.816.778,00</b>	<b>13.278.088,95</b>	<b>74,5%</b>

### 3.2.1 Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate del titolo I rappresentano il 55,12% delle entrate del Comune. Come si può notare dalle tabelle precedenti è elevato il grado di accertamento (102%) e un grado di realizzazione pari a 79,70%.

Per il Comune di Carate Brianza le entrate di questo titolo sono ripartite soltanto nella tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" e nella tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali".

La tipologia 101 comprende tutte le forme di prelievo tributario poste in essere dall'ente nel rispetto dei limiti legislativi propri della normativa vigente in materia.

E' interessante evidenziare come per la maggior parte di queste imposte i tempi e le modalità di riscossione sono definite dalla legislazione vigente in materia e, pertanto, anche le considerazioni connesse sono in gran parte da correlare ad esse.

Nella stessa tipologia sono proposte le tasse ossia i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" riprende esclusivamente le quote relative al Fondo di Solidarietà.

Le tabelle riportate sintetizzano la capacità di accertamento e di riscossione rispetto a ciascuna di esse.

<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA 2020:</b>	<b>STANZIAMENTI</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>ACCERTATO</b>
<b>ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>IN %</b>
Imposte, tasse e proventi assimilati (Tipologia 101)	8.167.906,00	8.079.394,99	99%
Compartecipazioni di tributi (Tipologia 104)	-	-	-
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali (Tipologia 301)	2.539.518,65	2.801.177,62	110%
<b>TOTALE</b>	<b>10.707.424,65</b>	<b>10.880.572,61</b>	<b>102%</b>

<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA 2020:</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>RISCOSSIONI</b>	<b>RISCOSSO</b>
<b>ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE</b>	<b>2019</b>	<b>2019</b>	<b>IN %</b>
Imposte, tasse e proventi assimilati (Tipologia 101)	8.079.394,99	5.938.311,75	73%
Compartecipazioni di tributi (Tipologia 104)	-	-	-
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali (Tipologia 301)	2.801.177,62	2.730.473,35	97%
<b>TOTALE</b>	<b>10.880.572,61</b>	<b>8.668.785,10</b>	<b>80%</b>

Per una lettura più completa dei dati aggregati, sono necessarie ulteriori indicazioni in merito alle modalità con cui l'ente procede all'accertamento e alla riscossione delle entrate indicate. Occorre, a tal proposito, precisare che per le entrate tributarie le modalità di incasso non sono sempre autonome ma, in molti casi, come meglio specificato in seguito trattando delle singole imposte, dipendono da disposizioni di legge e da soggetti terzi che possono ritardare la velocità di riscossione della categoria rispetto al valore aggregato riportato nella tabella in fondo al paragrafo. A tal



fine, occorre effettuare alcune precisazioni sulle principali imposte che nel complesso determinano l'intero programma di entrate dell'ente.

In particolare:

- **IMU**

La legge 160/2019 legge di bilancio 2020 che, a decorrere dall'anno 2020, abolisce l'imposta unica comunale di cui all'art.1, comma 639, della legge 27/12/2013, n.147 (IUC), a eccezione delle disposizioni relative alla tassa sui rifiuti TARI, disciplinando la nuova imposta IMU all'art.1 della stessa legge n.160/2019 dal comma 739 al comma 783; Per l'anno 2020 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 49 del 14.07.2020, ha provveduto ad approvare le aliquote della nuova IMU come di seguito riportato:

ALIQUOTA	TIPOLOGIA IMMOBILI
6,0 per mille	Unità immobiliari classificate nelle categorie catastali A/1, A/8, A/9 e relative pertinenze C/2, C/6, C/7
9,6 per mille	Fabbricati gruppo D, ad eccezione degli immobili classificati nella categoria catastale D/5
8,6 per mille	Fabbricati gruppo D (ad eccezione degli immobili classificati nella categoria catastale D/5) posseduti e utilizzati dall'esercente l'attività di nuova costruzione o da soggetto giuridico subentrante che continui a svolgere l'attività e che sia in possesso di determinati requisiti
10,6 per mille	Immobili gruppo A diversi dall'abitazione principale
10,6 per mille	Immobili categoria catastale A/10
8,6 per mille	Immobili gruppo B
8,6 per mille	Immobili categoria catastale C/1
9,6 per mille	Altri immobili gruppo C
10,6 per mille	Immobili categoria catastale D/5
10,6 per mille	Terreni agricoli ed Aree Fabbricabili
8,6 per mille	immobili ricompresi nel gruppo catastale A, diversi dalle abitazioni principali e dalla categoria A/10, dati in locazione con canone concordato ex Legge 431/98
2,0 per mille	Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati
1,0 per mille	Fabbricati rurali ad uso strumentale

La previsione definitiva, nel bilancio 2020 è di € 3.700.000,00, accertata per € 3.700.000,00 e riscossa per € 3.376.558,04.

A questa voce si aggiunge l'introito derivante dall'attività di accertamento effettuata sulle annualità pregresse per quelle posizioni non regolari, quantificato in € 500.000,00 quale previsione definitiva, accertato per € 500.000,00 e riscosso per € 108.586,55.

- **TOSAP**

Sono state assoggettate alla tassa le occupazioni dei beni appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, le occupazioni di spazi soprastanti il suolo pubblico (con esclusione di verande e balconi) e le occupazioni di spazi sottostanti il suolo pubblico.

La previsione definitiva nel bilancio 2020 è di € 105.500,00, accertata per € 113.228,52 e riscossa per € 75.463,17.

- **IMPOSTA DI PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI**

L'imposta di pubblicità è stata applicata alle attività di diffusione di messaggi pubblicitari effettuata nelle varie forme acustiche e visive nel rispetto della normativa vigente.

La previsione definitiva nel bilancio 2020 è di € 140.000,00, accertata per € 140.000,00 e riscossa per € 114.386,99.

- **TARI**

La previsione definitiva nel bilancio 2020 è di € 2.158.600,00, accertata per € 2.171.091,38e riscossa per € 1.571.402,10.

- **ADDIZIONALE IRPEF**

L'addizionale comunale sull'imposta sul reddito delle persone fisiche è stata istituita, a decorrere dal 1° gennaio 1999, dal D.Lgs. n. 360/1998 prevedendo il pagamento dell'imposta per tutti i contribuenti su una base imponibile costituita dai redditi soggetti a Irpef.

L'aliquota applicata per l'anno 2020 è stata confermata come per i precedenti esercizi in 0,6%.



La previsione definitiva nel bilancio 2020 era inizialmente pari a € 1.850.000,00, diminuita poi in corso d'anno a causa dell'emergenza sanitaria e socio- economica legata al Covid\_19 per l'importo di € 500.000,00 accertata per € 1.350.000,00 e riscossa per € 686.839,81.

Lo scostamento tra riscossioni e accertamento è dovuto alla modalità di versamento dell'addizionale comunale Irpef che prevede un acconto per il 30% e un saldo unitamente al saldo dell'imposta sul reddito delle persone fisiche.

Per i redditi di lavoro dipendente e i redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, l'acconto dell'addizionale è determinato dai sostituti d'imposta e il relativo importo è trattenuto in un numero massimo di nove rate mensili, effettuate a partire dal mese di marzo.

Il saldo dell'addizionale, invece, è determinato all'atto delle operazioni di conguaglio e il relativo importo è trattenuto in un numero massimo di undici rate, a partire dal periodo di paga successivo a quello in cui le stesse sono effettuate e non oltre quello relativamente al quale le ritenute sono versate nel mese di dicembre.

Per i soggetti diversi dai dipendenti e assimilati, l'acconto e il saldo devono essere versati unitamente al saldo irpef.

#### • FONDO DI SOLIDARIETÀ COMUNALE

Il fondo di solidarietà comunale, istituito con la legge di stabilità 2013, è alimentato con una quota dell'IMU di spettanza dei comuni. La previsione definitiva nel bilancio 2020 è di € 2.539.518,65, accertata per € 2.801.177,62 e riscossa per € 2.730.473,35. Sono confluite in questo capitolo anche i contributi emergenza sanitaria COVID.

### 3.2.2 Trasferimenti correnti

A partire dall'anno 2011 a seguito del D.Lgs. 14 marzo 2011, n. 23 in attuazione del cosiddetto "federalismo fiscale" si è determinato un nuovo assetto delle risorse finanziarie per i comuni, incentrato sul superamento del sistema di finanza derivata e sull'attribuzione di una maggiore autonomia di entrata e di spesa agli enti decentrati, nel rispetto dei principi di solidarietà, riequilibrio territoriale e coesione sociale sottesi al nostro sistema costituzionale.

Di conseguenza i trasferimenti di parte corrente che fino al 2010, secondo la volontà del legislatore, dovevano assicurare i servizi locali indispensabili e concorrere, insieme con le altre entrate proprie, a garantire la copertura delle spese correnti sono stati ridotti nell'entità e sostituiti prima (anno 2011) dal Fondo Sperimentale di Riequilibrio e dal Fondo per la compartecipazione all'Iva, poi (anno 2012) solo dal Fondo Sperimentale di Riequilibrio e, da ultimo (anno 2013), dal Fondo di Solidarietà Comunale.

Nel frattempo sono state notevolmente ridotte le assegnazioni in applicazione dell'art. 14 c. 2 del decreto legge n.78 del 2010 e del successivo decreto legge n. 95 del 2012 "spending review".

Contabilmente si è riscontrato una diversa allocazione delle poste, infatti, mentre i trasferimenti erariali trovavano iscrizione nella tipologia 101 del Titolo II, dove erano presenti sia i trasferimenti a carattere generale (fondo ordinario, fondo consolidato, fondo sviluppo investimenti, fondo perequativo), sia quelli finalizzati, adesso le assegnazioni di Fondi sono allocate al Titolo I dell'entrata come da classificazione SIOPE.

I valori riportati nella tabella sottostante, sono stati accertati sulla base delle comunicazioni e assegnazioni disposte dai competenti enti territoriali.

Si evidenzia che le corrispondenti somme sono state totalmente accertate e in buona parte rimosse.

Le tipologie del titolo II delle Entrate rilevano le somme erogate da amministrazioni pubbliche.

TRASFERIMENTI CORRENTI 2020: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	ACCERTATO
	2020	2020	IN %
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (tipologia 101)	1.008.510,39	1.086.043,94	107,69%
<b>TOTALE</b>	<b>1.008.510,39</b>	<b>1.086.043,94</b>	<b>107,69%</b>

TRASFERIMENTI CORRENTI 2020: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RISCOSSO
	2020	2020	IN %
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (tipologia 101)	1.086.043,94	1.040.157,22	95,77%
<b>TOTALE</b>	<b>1.086.043,94</b>	<b>1.040.157,22</b>	<b>95,77%</b>

Si riporta di seguito un dettaglio delle entrate del titolo secondo:

- **TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE**

Con riferimento ai Trasferimenti da amministrazioni pubbliche di seguito alcune delle entrate accertate:

Descrizione	Accertato
FINANZIAMENTO FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI 2019	95.467,61
CONTRIBUTO MINISTERIALE COVID-19	95.136,57
Contributo ministeriale Fondo di Solidarietà alimentare dallo stato artt 2 e 4 DL 154/2020	95.136,57
CONTRIBUTO 2020 FONDO 0-6 COMUNI	72.249,57
CONTRIBUTO FONDO 0-6 COMUNI LOMBARDIA	70.140,58
CONTRIBUTI SCUOLE PARITARIE MB SALDO AS 19- 20 E ACCONTO	56.671,31
CONTRIBUTI SCUOLE PARITARIE MB SALDO AS 19- 20 E ACCONTO	56.671,31
FINANZIAMENTO FONDO SOCIALE REGIONALE RIMBORSO SPESA SERVIZI IN ESSERE PER FAMIGLIE	45.743,41
COMUNICAZIONE PREFETTURA PROT.27836/2020 DEL 17.11.2020	44.537,82
FINANZIAMENTO REGIONALE – ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA DISABILI FREQUENTAN	40.761,00
MOROSITA' INCOLPEVOLE SALDO	37.758,45
CONTRIBUTO MINISTERIALE COVID 19 DL 34 DEL 19.05.2020	34.720,42
NIDI GRATIS 2018/2019: PERIODO GENNAIO/LUGLIO 2020 NIDI GRATIS ACCE	34.010,09
FINANZIAMENTO REGIONALE ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA DISABILI FREQUENTANTI SCUOLE SECONDARIE	28.885,50
CONTRIBUTI MINISTERIALI COVID 19. Art. 114 DL-17 marzo 2020, n. 18	27.813,89
CONTRIBUTI SCUOLE INFANZIA PARITARIE 3-6 ANNI MB A.S. 2019-2020	24.844,32
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI IMU IMMOBILI MERCE (ART.3 DL 102/2020)	21.760,82
CONTRIBUTI HANDICAP SCUOLE PARITARIE MB SALDO A.S. 2019-2020	21.672,05
CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA' 2020 SALDO DGR N.3035-2020	20.100,00
CONTRIBUTO RISTORO TASI FIN PIANI DI SICUREZZA	19.320,97
SALDO CONTRIBUTO MINISTERIALE COVID-19 RISTORO TOSAP-IMU	18.153,06
CONTRIBUTO DELLO STATO PER SERVIZIO MENSA USUFRUITO DA PERSONALE SCOLASTICO	15.008,61
CONTRIBUTO MINISTERIALE COVID 19 RISTORO TOSAP	14.567,20
CONTRIBUTI SCUOLE COMPETENZE E AMBIENTE PER L'APPRENDIMENTO	14.000,00
CONTRIBUTO CRITICITA' GETTITO IMU TASI ART 1 C 554 L 160/19	11.242,04
TRASFERIMENTO MINISTERIALE PER TARI EDIFICI SCOLASTICI	10.123,53
ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA MEDIANTE QUOTA PARTE FONDO MIBACT EMERGENZE IMPRESE E ISTITUZIONI CULTURALI	10.001,90

### 3.2.3 Le entrate extratributarie

Le entrate riportate nel titolo III evidenziano le risorse proprie dell'ente determinate dai proventi per servizi pubblici e per utilizzo di beni, oltre che da interessi attivi, da utili e da entrate diverse.

In particolare nella tipologia 100 sono state accertate e riscosse le somme derivanti dall'erogazione di servizi pubblici nel rispetto delle tariffe approvate con apposita deliberazione allegata al bilancio di previsione e dalla gestione del patrimonio disponibile ed indisponibile dell'ente locale; ci si riferisce in particolare alle entrate relative alla gestione dei fabbricati, dei terreni dei beni comunali.

La tipologia 200 categoria 2 comprende esclusivamente i proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada, ai regolamenti comunale ed altre violazioni.

Gli interessi attivi sono supportati da adeguata documentazione; lo stesso può dirsi per gli utili percepiti da società partecipate.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2020: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI	ACCERTAMENTI	ACCERTATO
	2020	2020	IN %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tipologia 100)	1.346.561,04	1.350.694,02	100,31%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (Tipologia 200)	85.400,00	100.320,88	117,47%

Interessi attivi (Tipologia 300)	700	4,44	0,63%
Altre entrate da redditi da capitale (Tipologia 400)		1.260,26	
Rimborsi e altre entrate correnti (Tipologia 500)	434.596,90	372.749,20	85,77%
<b>TOTALE</b>	<b>1.867.257,94</b>	<b>1.825.028,80</b>	<b>97,74%</b>

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 2020: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RISCOSSO
	2020	2020	IN %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (Tipologia 100)	1.350.694,02	574.208,14	42,51%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti (Tipologia 200)	100.320,88	64.720,51	64,51%
Interessi attivi (Tipologia 300)	4,44	4,44	100,00%
Altre entrate da redditi da capitale (Tipologia 400)	1260,26	1.260,26	100,00%
Rimborsi e altre entrate correnti (Tipologia 500)	372.749,20	148.881,35	39,94%
<b>TOTALE</b>	<b>1.825.028,80</b>	<b>789.074,70</b>	<b>43,24%</b>

### 3.2.4 Entrate in conto capitale

Nel titolo IV l'ente ha provveduto ad accertare le somme relative a tipologie di entrata, quali le alienazioni di beni e i contributi e trasferimenti in c/capitale.

Nella tipologia 100 "Tributi in conto capitale" vengono esposti accertamenti e riscossioni di competenza derivanti per l'anno 2020 per proventi del condono edilizio e da contributi per sottrazione superfici agricole. Non risultano accertamenti per l'anno 2020.

Nella tipologia 200 "Contributi agli investimenti" vengono esposti accertamenti e riscossioni di competenza derivanti per l'anno 2020 da contributi ricevuti in conto capitale e finalizzati alla realizzazione di investimenti. L'importo accertato in € 721.638,00 è stato riscosso per € 225.464,00.

Nella tipologia 300 "Altri trasferimenti in conto capitale" vengono esposti accertamenti e riscossioni di competenza derivanti per l'anno 2020 dagli introiti derivanti da cessione anticipate degli alloggi costruiti in regime di edilizia convenzionata e da proventi relativi a interventi nel PIP e nei PA produttivi. L'importo accertato in € 46.604,50 è stato riscosso completamente riscosso.

Nella tipologia 400 "Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali" vengono esposti accertamenti e riscossioni di competenza derivanti per l'anno 2020 dagli introiti per servitù, da alienazione terreni e alienazione/valorizzazione edificatoria di aree nei PA. L'importo accertato di € 787.800,00 risulta incassato per € 83.830,00.

Nella tipologia 500 "Altre entrate in conto capitale" vengono esposti accertamenti e riscossioni di competenza derivanti tra l'altro dai proventi per permessi a costruire.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE 2020: ANALISI DELLA CAPACITA' DI ACCERTAMENTO	STANZIAMENTI 2020	ACCERTAMENTI 2020	ACCERTATO IN %
Tributi in conto capitale (Tipologia 100)	3.000,00		0,00%
Contributi agli investimenti (Tipologia 200)	724.546,00	721.638,00	99,60%
Altri trasferimenti in conto capitale (Tipologia 300)	96.347,50	46.604,50	48,37%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip. 400)	837.330,00	787.800,00	94,08%
Altre entrate in conto capitale (Tipologia 500)	2.381.118,16	812.677,22	34,13%
<b>TOTALE</b>	<b>4.042.341,66</b>	<b>2.368.719,72</b>	<b>58,60%</b>

ENTRATE IN CONTO CAPITALE 2020: ANALISI DELLA CAPACITA' DI RISCOSSIONE	ACCERTAMENTI 2020	RISCOSSIONI 2020	RISCOSSO in %
Tributi in conto capitale (Tipologia 100)			0,00%
Contributi agli investimenti (Tipologia 200)	721.638,00	225.464,00	483,78%
Altri trasferimenti in conto capitale (Tipologia 300)	46.604,50	46.604,50	5,92%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip. 400)	787.800,00	83.830,00	10,32%
Altre entrate in conto capitale (Tipologia 500)	812.677,22	767.789,97	32,41%
<b>TOTALE</b>	<b>2.368.719,72</b>	<b>1.123.688,47</b>	<b>47,44%</b>

### 3.2.5 Entrate da riduzioni di attività finanziarie - Entrate da accensione prestiti- Entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere – Entrate per conto terzi

Il titolo V dell'entrata è quello che, in termini aggregati, sintetizza l'attivazione del programma annuale degli investimenti dell'ente.

Le entrate del titolo V, VI e VII sono rappresentate da alienazioni di entrate finanziarie, da anticipazioni di cassa, finanziamenti a breve, assunzione di mutui e prestiti ed emissione di prestiti obbligazionari.

Nell'anno 2020 l'Ente non ha contratto nuovi prestiti provvedendo a finanziare le spese di finanziamento con le entrate derivanti dal Titolo IV e con l'avanzo di amministrazione, non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria e non ha intrapreso azioni di riduzioni delle attività finanziarie.

Con riferimento all'accensione di prestiti si ricorda che ai sensi della Circolare CDP N.1300 del 23 Aprile 2020 a oggetto "rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi agli enti locali della Cassa depositi e prestiti società per azioni" l'Ente, soddisfacendo tutti i requisiti previsti, ha aderito alla rinegoziazione proposta che ha comportato un risparmio per l'anno 2020 pari a € 134.014,40.

Il D.L. n.18/2020 "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19" convertito dalla Legge 27/2020, che all'art.112 denominato "sospensione quote capitale mutui enti locali" ha previsto che il pagamento delle quote capitale, in scadenza nell'anno 2020 successivamente alla data di entrata in vigore del decreto medesimo, dei mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti agli enti locali e trasferiti al Ministero delle Economie e delle Finanze in attuazione dell'art. 5 commi 1 e 3, del D.L. n. 269/2003, convertito, con modificazioni, della Legge n.326/2003 il differimento all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale, sulla base delle periodicità di pagamento prevista nei provvedimenti e nei contratti regolanti i mutui stessi.

Considerato che la Cassa Depositi e Prestiti ha disposto in automatico la sospensione del pagamento per l'anno 2020 delle quote capitale per i mutui rientranti nella tipologia sopra individuata, questo ha comportato un risparmio per l'annualità 2020 pari a € 216.990,74.

## 4 ANALISI DELLA SPESA

La parte entrata, in precedenza esaminata, evidenzia come l'ente locale, nel rispetto dei vincoli che disciplinano la materia, acquisisce risorse ordinarie e straordinarie da destinare al finanziamento della gestione corrente, degli investimenti e del rimborso dei prestiti. Nella parte seguente si procede all'analisi delle spese. Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in interventi.

### 4.1 Analisi per titoli della spesa

La prima classificazione proposta, utile al fine di comprendere la manovra complessiva di spesa attuata nell'anno 2020, è quella che vede la distinzione in titoli.

La tabella seguente riepiloga gli importi impegnati per ciascun titolo, presentando, al contempo, la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2020.

Descrizione	Stanziamento di competenza	% sul totale stanziato	Impegni di competenza	% sul totale impegnato
Titolo 1: Spese Correnti	14.261.015,19	63,33%	13.075.548,79	75,98%
Titolo 2: Spese in conto capitale	6.196.154,30	27,52%	2.300.481,62	13,37%
Titolo 4: Rimborso prestiti	287.147,85	1,28%	203.446,08	1,18%
Titolo 7: Spese per conto di terzi e partite di giro	1.772.800,00	7,87%	1.630.201,93	9,47%
<b>Totale</b>	<b>22.517.117,34</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.209.678,42</b>	<b>100,00%</b>

Il dato relativo agli impegni è quello di esclusiva competenza al netto del fondo pluriennale vincolato relativo a impegni per i quali l'esigibilità della spesa è stata spostata al 2021.

Infatti se al totale dell'impegnato della tabella precedente si aggiungono gli impegni sul titolo I della spesa (€ 199.750,95) e gli impegni del titolo II della spesa (€ 1.300.161,73) la cui esigibilità è stata rinviata all'esercizio finanziario 2021, si ritorna all'importo di € 18.709.591,10, riportato nelle prime pagine della relazione.

#### 4.1.1. Spese correnti

L'analisi condotta verte ora sulla ripartizione delle spese correnti per missioni e programma.

La struttura del bilancio degli Enti locali, stabilita dal D.Lgs. n.267/2000, che prevedeva la spesa ripartita in funzioni e servizi, è stata modificata dal D.lgs. n.118/2011 in analogia alla struttura del bilancio dello Stato, secondo la classificazione per missioni e programmi.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Le missioni sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli artt.117 e 118 della Costituzione, anche tenendo conto di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Costituiscono per la spesa l'unità di approvazione del bilancio. I Programmi sono individuati nel rispetto dei criteri stabiliti per il consolidamento della spesa pubblica associando ad essi anche il raccordo con la codifica COFOG di secondo livello.

Nelle tabelle che seguono viene data evidenza della ripartizione del titolo I della spesa per missioni e programmi con indicazione degli impegni assunti e dei pagamenti effettuati.

#### IMPEGNI Titolo I

Missione	Programma	Stanziato 2020	Impegnato 2020	% impegno
1_Servizi istituzionali, generali e di gestione	1_Organi istituzionali	187.010,00	179.146,57	96%
	2_Segreteria generale	489.263,00	471.243,27	96%
	3_Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	342.230,00	281.499,21	82%
	4_Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	344.176,00	224.666,44	65%
	5_Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	466.201,83	464.218,55	100%
	6_Ufficio tecnico	573.394,88	563.679,51	98%
	7_Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	323.300,00	294.697,26	91%
	8_Statistica e sistemi informativi	183.170,00	183.106,48	100%
	10_Risorse umane	96.229,73	90.215,71	94%
	11_Altri servizi generali	631.814,94	547.158,72	87%
<b>1_Servizi istituzionali, generali e di gestione Totale</b>		<b>3.636.790,38</b>	<b>3.299.631,72</b>	<b>91%</b>

10_Trasporti e diritto alla mobilità	5_Viabilità e infrastrutture stradali	637.276,83	637.275,62	100%
<b>10_Trasporti e diritto alla mobilità Totale</b>		<b>637.276,83</b>	<b>637.275,62</b>	<b>100%</b>
11_Soccorso civile	1_Sistema di protezione civile	17.345,12	17.345,11	100%
<b>11_Soccorso civile Totale</b>		<b>17.345,12</b>	<b>17.345,11</b>	<b>100%</b>
12_Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1_Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	694.964,31	652.975,71	94%
	2_Interventi per la disabilità	729.958,62	622.329,35	85%
	3_Interventi per gli anziani	418.550,00	394.612,99	94%
	4_Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	192.743,66	192.743,66	100%
	5_Interventi per le famiglie	385.472,39	307.453,39	80%
	6_Interventi per il diritto alla casa	147.827,12	145.247,12	98%
	7_Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	411.170,00	404.002,28	98%
	8_Cooperazione e associazionismo	6.000,00	6.000,00	100%
	9_Servizio necroscopico e cimiteriale	2.200,00	1.800,00	82%
<b>12_Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Totale</b>		<b>2.988.886,10</b>	<b>2.727.164,50</b>	<b>91%</b>
13_Tutela della salute	7_Ulteriori spese in materia sanitaria	10.261,71	5.922,86	58%
<b>13_Tutela della salute Totale</b>		<b>10.261,71</b>	<b>5.922,86</b>	<b>58%</b>
14_Sviluppo economico e competitività	2_Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	7.000,00	7.000,00	100%
<b>14_Sviluppo economico e competitività Totale</b>		<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>100%</b>
20_Fondi e accantonamenti	1_Fondo di riserva	41.942,85	-	
	2_Fondo crediti di dubbia esigibilità	332.606,80	-	
	3_Altri fondi	2.790,00	-	
<b>20_Fondi e accantonamenti Totale</b>		<b>377.339,65</b>	<b>-</b>	
3_Ordine pubblico e sicurezza	1_Polizia locale e amministrativa	629.863,47	595.654,37	95%
	2_Sistema integrato di sicurezza urbana	16.000,00	15.500,00	97%
<b>3_Ordine pubblico e sicurezza Totale</b>		<b>645.863,47</b>	<b>611.154,37</b>	<b>95%</b>
4_Istruzione e diritto allo studio	1_Istruzione prescolastica	916.237,46	904.923,86	99%
	2_Altri ordini di istruzione non universitaria	935.764,66	909.236,78	97%
	6_Servizi ausiliari all'istruzione	596.198,82	535.090,08	90%
	7_Diritto allo studio	53.272,42	49.232,45	92%
<b>4_Istruzione e diritto allo studio Totale</b>		<b>2.501.473,36</b>	<b>2.398.483,17</b>	<b>96%</b>
5_Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1_Valorizzazione dei beni di interesse storico	80.931,17	80.822,17	100%
	2_Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	95.206,09	89.048,99	94%
<b>5_Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali Totale</b>		<b>176.137,26</b>	<b>169.871,16</b>	<b>96%</b>
6_Politiche giovanili, sport e tempo libero	1_Sport e tempo libero	253.874,50	215.148,03	85%
	2_Giovani	4.000,00	4.000,00	100%
<b>6_Politiche giovanili, sport e tempo libero Totale</b>		<b>257.874,50</b>	<b>219.148,03</b>	<b>85%</b>
8_Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1_Urbanistica e assetto del territorio	355.090,00	344.802,11	97%
<b>8_Assetto del territorio ed edilizia abitativa Totale</b>		<b>355.090,00</b>	<b>344.802,11</b>	<b>97%</b>
9_Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2_Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	225.461,31	217.379,69	96%
	3_Rifiuti	2.399.386,12	2.395.542,26	100%
	4_Servizio idrico integrato	7.729,38	7.729,38	100%

	5_Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	17.100,00	17.098,81	100%
<b>9. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Totale</b>		<b>2.649.676,81</b>	<b>2.637.750,14</b>	<b>100%</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>14.261.015,19</b>	<b>13.075.548,79</b>	<b>92%</b>

## PAGAMENTI Titolo I

Missione	Programma	Impegnato 2020	Mandati 2020	% di pagamento
1_Servizi istituzionali, generali e di gestione	1_Organi istituzionali	179.146,57	150.947,57	84%
	2_Segreteria generale	471.243,27	465.626,95	99%
	3_Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	281.499,21	269.003,94	96%
	4_Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	224.666,44	100.833,80	45%
	5_Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	464.218,55	79.154,08	17%
	6_Ufficio tecnico	563.679,51	402.614,44	71%
	7_Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	294.697,26	269.096,53	91%
	8_Statistica e sistemi informativi	183.106,48	109.993,70	60%
	10_Risorse umane	90.215,71	82.193,19	91%
	11_Altri servizi generali	547.158,72	376.985,34	69%
<b>1 Servizi istituzionali, generali e di gestione Totale</b>		<b>3.299.631,72</b>	<b>2.306.449,54</b>	<b>70%</b>
10_Trasporti e diritto alla mobilità	5_Viabilità e infrastrutture stradali	637.275,62	354.997,87	56%
<b>10 Trasporti e diritto alla mobilità Totale</b>		<b>637.275,62</b>	<b>354.997,87</b>	<b>56%</b>
11_Soccorso civile	1_Sistema di protezione civile	17.345,11	7.945,11	46%
<b>11 Soccorso civile Totale</b>		<b>17.345,11</b>	<b>7.945,11</b>	<b>46%</b>
12_Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1_Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	652.975,71	510.062,68	78%
	2_Interventi per la disabilità	622.329,35	500.297,45	80%
	3_Interventi per gli anziani	394.612,99	316.716,77	80%
	4_Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	192.743,66	75.635,61	39%
	5_Interventi per le famiglie	307.453,39	140.904,48	46%
	6_Interventi per il diritto alla casa	145.247,12	113.113,01	78%
	7_Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	404.002,28	393.418,97	97%
	8_Cooperazione e associazionismo	6.000,00	-	0%
	9_Servizio necroscopico e cimiteriale	1.800,00	1.800,00	100%
<b>12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Totale</b>		<b>2.727.164,50</b>	<b>2.051.948,97</b>	<b>75%</b>
13_Tutela della salute	7_Ulteriori spese in materia sanitaria	5.922,86	5.922,86	100%
<b>13 Tutela della salute Totale</b>		<b>5.922,86</b>	<b>5.922,86</b>	<b>100%</b>
14_Sviluppo economico e competitività	2_Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	7.000,00	-	0%
<b>14 Sviluppo economico e competitività Totale</b>		<b>7.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
20_Fondi e accantonamenti	1_Fondo di riserva	-	-	
	2_Fondo crediti di dubbia esigibilità	-	-	
	3_Altri fondi	-	-	
<b>20 Fondi e accantonamenti Totale</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
3_Ordine pubblico e sicurezza	1_Polizia locale e amministrativa	595.654,37	496.244,65	83%
	2_Sistema integrato di sicurezza urbana	15.500,00	8.955,29	58%



<b>3_Ordine pubblico e sicurezza Totale</b>		<b>611.154,37</b>	<b>505.199,94</b>	<b>83%</b>
4_Istruzione e diritto allo studio	1_Istruzione prescolastica	904.923,86	522.691,14	58%
	2_Altre ordini di istruzione non universitaria	909.236,78	721.368,94	79%
	6_Servizi ausiliari all'istruzione	535.090,08	413.128,86	77%
	7_Diritto allo studio	49.232,45	14.590,00	30%
<b>4_Istruzione e diritto allo studio Totale</b>		<b>2.398.483,17</b>	<b>1.671.778,94</b>	<b>70%</b>
5_Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1_Valorizzazione dei beni di interesse storico	80.822,17	78.897,15	98%
	2_Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	89.048,99	65.307,37	73%
<b>5_Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali Totale</b>		<b>169.871,16</b>	<b>144.204,52</b>	<b>85%</b>
6_Politiche giovanili, sport e tempo libero	1_Sport e tempo libero	215.148,03	116.044,59	54%
	2_Giovani	4.000,00	4.000,00	100%
<b>6_Politiche giovanili, sport e tempo libero Totale</b>		<b>219.148,03</b>	<b>120.044,59</b>	<b>55%</b>
8_Arredo del territorio ed edilizia abitativa	1_Urbanistica e arredo del territorio	344.802,11	316.317,65	92%
<b>8_Arredo del territorio ed edilizia abitativa Totale</b>		<b>344.802,11</b>	<b>316.317,65</b>	<b>92%</b>
9_Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2_Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	217.379,69	134.125,27	62%
	3_Rifiuti	2.395.542,26	1.802.596,61	75%
	4_Servizio idrico integrato	7.729,38	7.729,38	100%
	5_Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	17.098,81	17.098,81	100%
<b>9_Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Totale</b>		<b>2.637.750,14</b>	<b>1.961.550,07</b>	<b>74%</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>13.075.548,79</b>	<b>9.446.360,06</b>	<b>72%</b>

#### 4.1.2 Spese in conto capitale

Conclusa l'analisi della spesa corrente, è opportuno approfondire la spesa per investimenti o in conto capitale. Anche per la spesa in conto capitale di seguito si sviluppano le stesse analisi in precedenza effettuate per la parte corrente.

#### IMPEGNI Titolo II

Missione	Programma	Stanziato 2020	Impegnato 2020	% impegno
1_Servizi istituzionali, generali e di gestione	5_Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	627.134,33	491.388,94	78%
	6_Ufficio tecnico	50.200,00	49.255,00	98%
	8_Statistica e sistemi informativi	25.000,00	24.969,91	100%
	11_Altre servizi generali	20.500,00	18.500,00	90%
<b>1_Servizi istituzionali, generali e di gestione Totale</b>		<b>722.834,33</b>	<b>584.113,85</b>	<b>81%</b>
10_Trasporti e diritto alla mobilità	5_Viabilità e infrastrutture stradali	1.518.095,30	564.111,85	37%
<b>10_Trasporti e diritto alla mobilità Totale</b>		<b>1.518.095,30</b>	<b>564.111,85</b>	<b>37%</b>
11_Soccorso civile	1_Sistema di protezione civile	-	-	
11_Soccorso civile Totale		-	-	
14_Sviluppo economico e competitività	4_Reti e altri servizi di pubblica utilità	82.000,00	82.000,00	100%
<b>14_Sviluppo economico e competitività Totale</b>		<b>82.000,00</b>	<b>82.000,00</b>	<b>100%</b>
3_Ordine pubblico e sicurezza	1_Polizia locale e amministrativa	-	-	
	2_Sistema integrato di sicurezza urbana	45.000,00	44.991,16	100%



<b>3_Ordine pubblico e sicurezza Totale</b>		<b>45.000,00</b>	<b>44.991,16</b>	<b>100%</b>
4_Istruzione e diritto allo studio	1_Istruzione prescolastica	58.401,57	57.000,00	98%
	2_Altri ordini di istruzione non universitaria	124.000,00	123.132,65	99%
<b>4_Istruzione e diritto allo studio Totale</b>		<b>182.401,57</b>	<b>180.132,65</b>	<b>99%</b>
5_Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1_Valorizzazione dei beni di interesse storico	5.000,00	-	0%
	2_Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	41.261,00	-	0%
<b>5_Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali Totale</b>		<b>46.261,00</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
6_Politiche giovanili, sport e tempo libero	1_Sport e tempo libero	2.127.395,26	505.174,07	24%
<b>6_Politiche giovanili, sport e tempo libero Totale</b>		<b>2.127.395,26</b>	<b>505.174,07</b>	<b>24%</b>
8_Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1_Urbanistica e assetto del territorio	126.920,50	5.396,32	4%
	2_Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	
<b>8_Assetto del territorio ed edilizia abitativa Totale</b>		<b>126.920,50</b>	<b>5.396,32</b>	<b>4%</b>
9_Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2_Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	381.046,34	277.476,99	73%
	3_Rifiuti	964.200,00	57.084,73	6%
<b>9_Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Totale</b>		<b>1.345.246,34</b>	<b>334.561,72</b>	<b>25%</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>6.196.154,30</b>	<b>2.300.481,62</b>	<b>37%</b>

## PAGAMENTI Titolo II

Missione	Programma	Stanziato 2020	Mandati 2020	% pagamento
1_Servizi istituzionali, generali e di gestione	5_Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	627.134,33	241.912,48	39%
	6_Ufficio tecnico	50.200,00	49.255,00	98%
	8_Statistica e sistemi informativi	25.000,00	-	0%
	11_Altri servizi generali	20.500,00	-	0%
<b>1_Servizi istituzionali, generali e di gestione Totale</b>		<b>722.834,33</b>	<b>291.167,48</b>	<b>40%</b>
10_Trasporti e diritto alla mobilità	5_Viabilità e infrastrutture stradali	1.518.095,30	490.105,85	32%
<b>10_Trasporti e diritto alla mobilità Totale</b>		<b>1.518.095,30</b>	<b>490.105,85</b>	<b>32%</b>
11_Soccorso civile	1_Sistema di protezione civile	-	-	
<b>11_Soccorso civile Totale</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
14_Sviluppo economico e competitività	4_Reti e altri servizi di pubblica utilità	82.000,00	30.854,13	38%
<b>14_Sviluppo economico e competitività Totale</b>		<b>82.000,00</b>	<b>30.854,13</b>	<b>38%</b>
3_Ordine pubblico e sicurezza	1_Polizia locale e amministrativa	-	-	
	2_Sistema integrato di sicurezza urbana	45.000,00	-	0%
<b>3_Ordine pubblico e sicurezza Totale</b>		<b>45.000,00</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
4_Istruzione e diritto allo studio	1_Istruzione prescolastica	58.401,57	-	0%
	2_Altri ordini di istruzione non universitaria	124.000,00	59.614,73	48%
<b>4_Istruzione e diritto allo studio Totale</b>		<b>182.401,57</b>	<b>59.614,73</b>	<b>33%</b>
5_Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1_Valorizzazione dei beni di interesse storico	5.000,00	-	0%
	2_Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	41.261,00	-	0%
<b>5_Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali Totale</b>		<b>46.261,00</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>

6_Politiche giovanili, sport e tempo libero	1_Sport e tempo libero	2.127.395,26	86.423,72	4%
<b>6_Politiche giovanili, sport e tempo libero Totale</b>		<b>2.127.395,26</b>	<b>86.423,72</b>	<b>4%</b>
8_Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1_Urbanistica e assetto del territorio	126.920,50	-	0%
	2_Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	-	-	
<b>8_Assetto del territorio ed edilizia abitativa Totale</b>		<b>126.920,50</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
9_Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2_Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	381.046,34	152.476,99	40%
	3_Rifiuti	964.200,00	24.317,19	3%
<b>9_Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Totale</b>		<b>1.345.246,34</b>	<b>176.794,18</b>	<b>13%</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>6.196.154,30</b>	<b>1.134.960,09</b>	<b>18%</b>

## 5 CRITERI DI VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO E COMPONENTI ECONOMICHE

I principi contabili ed i criteri di valutazione adottati per la redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli dettati dal D.lgs. 118/2011, con particolare riferimento al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (allegato 4/3 al citato decreto).

Si riportano di seguito i valori economici e patrimoniali al 31.12.2020 e le variazioni subite rispetto all'anno precedente.

### IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico è il documento che consente di determinare analiticamente come si è formato il risultato economico di un periodo. La struttura del conto economico è quella scalare e consente la determinazione del risultato economico d'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività in generale. Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo. Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati. È possibile così ricavare il risultato della gestione, espressione della differenza fra il valore della produzione ed il costo direttamente sopportato per la stessa.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica. Si riporta il quadro sintetico dell'esercizio e le variazioni subite rispetto allo scorso anno.

CONTO ECONOMICO				
		31/12/2020	31/12/2019	Variazione
A	Componenti positivi della gestione	13.831.464,28 €	13.564.948,11 €	266.516,17 €
B	Componenti negativi della gestione	15.085.715,42 €	13.686.419,76 €	1.399.295,66 €
<b>Risultato della gestione</b>		<b>- 1.254.251,14 €</b>	<b>- 121.471,65 €</b>	<b>- 1.132.779,49 €</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	Proventi finanziari	1.264,70 €	1.797,32 €	- 532,62 €
	Oneri finanziari	202.740,65 €	240.755,05 €	- 38.014,40 €
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	543.029,90 €	134.358,40 €	408.671,50 €
	Svalutazioni	- €	- €	- €
	<b>Risultato gestione finanziaria</b>	<b>341.553,95 €</b>	<b>- 104.599,33 €</b>	<b>446.153,28 €</b>
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>- 912.697,19 €</b>	<b>- 226.070,98 €</b>	<b>- 686.626,21 €</b>
E	Proventi straordinari	2.248.740,69 €	969.645,90 €	1.279.094,79 €
E	Oneri straordinari	538.191,98 €	700.419,35 €	- 162.227,37 €
	<b>Risultato gestione straordinaria</b>	<b>1.710.548,71 €</b>	<b>269.226,55 €</b>	<b>1.441.322,16 €</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>797.851,52 €</b>	<b>43.155,57 €</b>	<b>754.695,95 €</b>
	Imposte	210.397,69 €	207.745,60 €	2.652,09 €
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>587.453,83 €</b>	<b>- 164.590,03 €</b>	<b>752.043,86 €</b>

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria determinando così il risultato economico finale che è pari a € 587.453,83.

Sono stati ricompresi nella gestione caratteristica i componenti economici positivi:

#### **Proventi da tributi**

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertamenti al titolo 1 delle entrate (Tributi).

#### **Proventi da fondi perequativi**

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio 2020 in contabilità finanziaria.

#### **Proventi da trasferimenti e contributi**

La voce comprende tutti i proventi relativi all'anno 2020 relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre Amministrazioni pubbliche.

Il principio contabile prevede che i trasferimenti in conto capitale siano stornati per l'intero importo e sia creato un apposito "Risconto passivo" in quanto finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni. Il provento è pertanto sospeso fino a quando il bene entrerà in funzione, quando sarà rilevato un provento come sterilizzazione della quota di ammortamento dell'immobile stesso.

#### **Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è parte di quanto accertato al titolo 3 delle entrate.

#### **Altri ricavi e proventi diversi**

Sono compresi in questa voce i proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

Si riporta di seguito la composizione dei Componenti positivi della gestione.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	8.079.394,99	8.678.493,78	- 599.098,79
Proventi da fondi perequativi	2.801.177,62	1.778.463,13	1.022.714,49
Proventi da trasferimenti e contributi	1.246.929,72	746.431,04	<b>500.498,68</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.112.254,94	743.056,04	369.198,90
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.797,26	3.375,00	18.422,26
<i>Contributi agli investimenti</i>	112.877,52	-	112.877,52
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.338.061,85	1.864.313,35	- <b>526.251,50</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	452.025,75	343.210,85	108.814,90
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	204.721,21	405.714,35	- 200.993,14
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	681.314,89	1.115.388,15	- 434.073,26
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	365.900,10	497.246,81	- 131.346,71
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>13.831.464,28</b>	<b>13.564.948,11</b>	<b>266.516,17</b>

Sono ricompresi nella gestione caratteristica i componenti negativi della gestione:

#### **Acquisti di materie prime e/o beni di consumo**

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. Nel corso dell'esercizio i costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa per l'acquisto dei beni (comprensivo di IVA, esclusi i costi riguardanti le gestioni commerciali), fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

#### **Prestazioni di servizi**

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese per prestazioni di servizi.

Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

#### **Utilizzo beni di terzi**

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi. I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi.

#### **Trasferimenti e contributi**

Sono iscritti in tale voce le risorse finanziarie correnti trasferite in assenza di controprestazione ad altri soggetti, quali: amministrazioni pubbliche, imprese, associazioni, cittadini. La liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce pertanto un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

I contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

#### **Personale**

Sono iscritti in tale voce tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, indennità di fine servizio erogate dal datore di lavoro), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica, il tutto al lordo del costo del lavoro accessorio che sarà liquidato in esercizi successivi.

Si precisa che la voce di costo del personale non comprende i componenti straordinari della retribuzione quali, ad esempio, gli arretrati, che sono inseriti tra gli oneri straordinari.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale dipendente, né si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui l'ente è stato dichiarato definitivamente responsabile.

### **Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali**

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, tenendo delle aliquote previste dai decreti ministeriali. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico rilevano le quote di ammortamento annuali di competenza dell'esercizio.

### **Svalutazioni dei crediti**

L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento quale quota di presunta inesigibilità che deve gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale.

Corrisponde all'incremento di FCDE risultante nel rendiconto finanziario fra l'anno 2020 e l'anno 2019, aumentato della quota di crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio come da principio contabile allegato n.4/3 al punto 6.2 b1 e ridotto degli eventuali utilizzi.

### **Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo**

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile.

### **Accantonamenti ai fondi costi futuri e ai fondi rischi**

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario devono presentare lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti effettuati in contabilità economico-patrimoniale (esclusi gli accantonamenti effettuati in contabilità finanziaria in attuazione dell'art. 21 della legge n. 175 del 2016 e dell'art. 1 commi 551 e 552 della legge n. 147 del 2013).

L'importo del fondo così determinato trova piena corrispondenza con il valore presente nel risultato di amministrazione finanziario (avanzo).

### **Oneri diversi di gestione**

È una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

Si riporta di seguito la composizione dei componenti negativi della gestione.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	400.669,92	119.471,38	281.198,54
Prestazioni di servizi	7.565.561,70	7.746.261,86	- 180.700,16
Utilizzo beni di terzi	21.481,67	20.000,00	1.481,67
Trasferimenti e contributi	1.354.503,88	1.150.336,32	<b>204.167,56</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.336.003,88	1.130.336,32	205.667,56
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.500,00	20.000,00	- 1.500,00
Personale	3.019.162,37	2.858.539,78	160.622,59
Ammortamenti e svalutazioni	2.471.989,87	1.637.288,11	<b>834.701,76</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	29.989,24	34.666,03	- 4.676,79
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.649.605,74	1.602.622,08	46.983,66
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	792.394,89	-	792.394,89
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	2.939,92	- 2.939,92
Accantonamenti per rischi	-	-	-
Altri accantonamenti	153.670,49	4.183,30	149.487,19
Oneri diversi di gestione	98.675,52	147.399,09	- 48.723,57
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>15.085.715,42</b>	<b>13.686.419,76</b>	<b>1.399.295,66</b>

## Gestione finanziaria

Si riporta di seguito la composizione dei proventi e oneri finanziari.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	1.260,26	914,81	345,45
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	1.260,26	914,81	345,45
Altri proventi finanziari	4,44	882,51	- 878,07
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.264,70</b>	<b>1.797,32</b>	<b>- 532,62</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	202.740,65	240.755,05	- 38.014,40
<i>Interessi passivi</i>	106.579,22	140.004,16	- 33.424,94
<i>Altri oneri finanziari</i>	96.161,43	100.750,89	- 4.589,46
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>202.740,65</b>	<b>240.755,05</b>	<b>- 38.014,40</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 201.475,95</b>	<b>- 238.957,73</b>	<b>37.481,78</b>

Si riporta di seguito la composizione della voce "Rettifiche di valore di attività finanziarie".

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	543.029,90	134.358,40	408.671,50
Svalutazioni	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>543.029,90</b>	<b>134.358,40</b>	<b>408.671,50</b>

## Gestione straordinaria

Si riporta di seguito la composizione dei proventi e oneri straordinari.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari			
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	445.000,00	283.667,72	161.332,28
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	46.604,50	238.792,80	- 192.188,30
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	643.978,38	292.574,38	351.404,00
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	855.792,38	-	855.792,38
<i>Altri proventi straordinari</i>	257.365,43	154.611,00	102.754,43
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.248.740,69</b>	<b>969.645,90</b>	<b>1.279.094,79</b>
Oneri straordinari			
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	18.250,00	- 18.250,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	474.209,55	583.457,88	- 109.248,33
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	63.982,43	98.711,47	- 34.729,04
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>538.191,98</b>	<b>700.419,35</b>	<b>- 162.227,37</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.710.548,71</b>	<b>269.226,55</b>	<b>1.441.322,16</b>

## Imposte

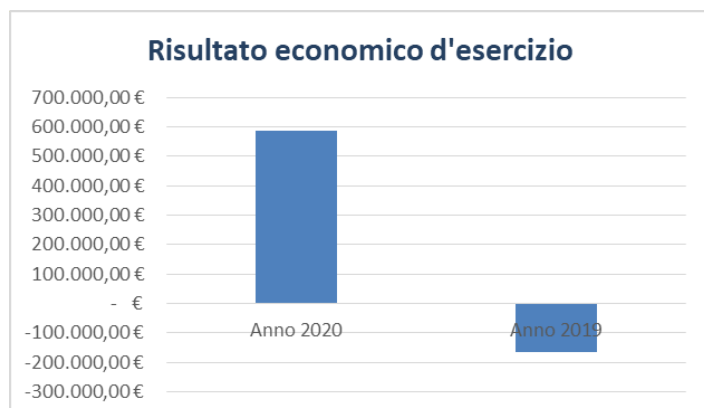
Si riporta di seguito l'ammontare delle imposte.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte	210.397,69	207.745,60	2.652,09

### Risultato d'esercizio

Il risultato economico d'esercizio ammonta a € 587.453,83.

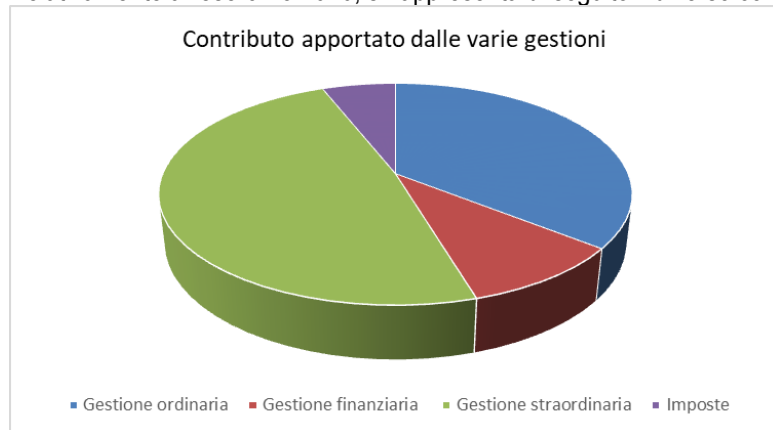
Come si evince dal grafico sottostante, il risultato d'esercizio ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente.



Tale variazione è imputabile principalmente alla gestione straordinaria che ha subito la maggiore variazione rispetto al precedente esercizio.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Gestione ordinaria	- 1.254.251,14	- 121.471,65	- 1.132.779,49
Gestione finanziaria	341.553,95	- 104.599,33	446.153,28
Gestione straordinaria	1.710.548,71	269.226,55	1.441.322,16
Imposte	210.397,69	207.745,60	2.652,09
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>587.453,83</b>	<b>- 164.590,03</b>	<b>752.043,86</b>

Relativamente all'esercizio 2020, si rappresenta di seguito il diverso contributo apportato dalle varie gestioni.



Il risultato al netto della gestione straordinaria è il seguente.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Risultato al netto della gestione straordinaria	- 1.123.094,88	- 433.816,58	- 689.278,30

### STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

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

La classificazione fondamentale dell'attivo patrimoniale riguarda la distinzione tra le Immobilizzazioni e l'attivo circolante, che consente di individuare gli elementi attivi che compongono il patrimonio in relazione al criterio finanziario del grado di liquidità, secondo cui le attività con durata di utilizzo o scadenza di realizzo superiori all'esercizio sono inserite tra le immobilizzazioni e quelle liquidabili entro il termine di un anno sono considerate di tipo corrente.

STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	47.839,36 €	76.045,80 €	- 28.206,44 €
Immobilizzazioni materiali	52.458.331,93 €	51.868.432,14 €	589.899,79 €
Immobilizzazioni finanziarie	4.510.762,78 €	4.118.958,82 €	391.803,96 €
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>57.016.934,07 €</b>	<b>56.063.436,76 €</b>	<b>953.497,31 €</b>
Rimanenze	- €	- €	- €
Crediti	4.635.735,31 €	3.915.191,24 €	720.544,07 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	- €	- €	- €
Disponibilità liquide	8.210.311,25 €	7.451.470,06 €	758.841,19 €
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.846.046,56 €</b>	<b>11.366.661,30 €</b>	<b>1.479.385,26 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>198,37 €</b>	<b>198,37 €</b>	<b>- €</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>69.863.179,00 €</b>	<b>67.430.296,43 €</b>	<b>2.432.882,57 €</b>
PASSIVO	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
<b>Patrimonio netto</b>	<b>57.213.779,12 €</b>	<b>56.516.358,95 €</b>	<b>697.420,17 €</b>
Fondo rischi e oneri	46.520,41 €	43.730,41 €	2.790,00 €
Trattamento di fine rapporto (TFR)	- €	- €	- €
Debiti	11.401.862,13 €	10.261.720,76 €	1.140.141,37 €
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>1.201.017,34 €</b>	<b>608.486,31 €</b>	<b>592.531,03 €</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>69.863.179,00 €</b>	<b>67.430.296,43 €</b>	<b>2.432.882,57 €</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.394.215,88 €</b>	<b>2.361.134,82 €</b>	<b>- 966.918,94 €</b>

### Immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i seguenti coefficienti, previsti da D.lgs. n.118/2011:

#### Beni demaniali:

- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

#### Altri Beni:

- Fabbricati 2%
- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5%
- Mezzi di trasporto leggeri 20%
- Mezzi di trasporto pesanti 10%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Hardware 25%
- Altri beni 20%



Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>24.241.911,98</b>	<b>24.520.203,12</b>	- <b>278.291,14</b>
Terreni	377.063,10	377.063,10	-
Fabbricati	1.218.750,14	1.252.924,23	- 34.174,09
Infrastrutture	22.646.098,74	22.890.215,79	- 244.117,05
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>26.348.405,71</b>	<b>26.445.626,42</b>	- <b>97.220,71</b>
Terreni	3.733.950,78	3.734.069,40	- 118,62
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Fabbricati	22.279.075,23	22.467.841,13	- 188.765,90
di cui in leasing finanziario	3.917.407,60	3.999.020,26	- 81.612,66
Impianti e macchinari	93.250,12	45.729,26	47.520,86
di cui in leasing finanziario	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	66.552,59	62.811,01	3.741,58
Mezzi di trasporto	43.310,80	42.755,74	555,06
Macchine per ufficio e hardware	51.900,21	25.019,67	26.880,54
Mobili e arredi	80.365,98	67.400,21	12.965,77
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.868.014,24	902.602,60	965.411,64
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>52.458.331,93</b>	<b>51.868.432,14</b>	<b>589.899,79</b>

I beni immateriali e materiali sono stati ammortizzati come riportato nella tabella che segue.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>AMMORTAMENTI</b>			
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	29.989,24	34.666,03	- 4.676,79
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.649.605,74	1.602.622,08	46.983,66
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>1.679.594,98</b>	<b>1.637.288,11</b>	<b>42.306,87</b>

Il valore complessivo dei beni demaniali, beni indisponibili e beni culturali ammonta ad € 41.860.373,13 e trova corrispondenza nel Patrimonio Netto nell'apposita riserva indivisibile.

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato dal principio contabile applicato 4/3. Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni finanziarie.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>4.510.762,78</b>	<b>3.968.078,33</b>	<b>542.684,45</b>
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	4.510.762,78	3.968.078,33	542.684,45
altri soggetti	-	-	-
Crediti verso	-	<b>150.880,49</b>	- <b>150.880,49</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
imprese controllate	-	-	-
imprese partecipate	-	-	-
altri soggetti	-	150.880,49	- 150.880,49
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.510.762,78</b>	<b>4.118.958,82</b>	<b>391.803,96</b>

Si riporta di seguito il dettaglio della voce "partecipazioni in imprese partecipate":

ENTI E SOCIETA' PORTAFOGLIO TITOLI (SENZA INDIRETTE)	%	valori bilancio 2019	patrimonio netto 2019 partecipata	frazione di patrimonio netto
Ambiente Energia Brianza	0,0174%	<b>47.042,21</b>	2.502.702.411,00	<b>435.470,22</b>
Brianzacque S.r.l.	2,4411%	<b>3.892.150,40</b>	164.199.713,00	<b>4.008.279,19</b>
Parco Regionale Valle del Lambro	3,200%	<b>29.800,53</b>	2.133.550,81	<b>68.273,63</b>
DIVIDENDI AEB		- <b>914,81</b>	-	- <b>1.260,26</b>
<b>totale</b>		<b>3.968.078,33</b>		<b>4.510.762,78</b>

## Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi. Si riportano di seguito i valori dei Crediti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Crediti</b>			
Crediti di natura tributaria	<b>2.069.412,71</b>	<b>2.484.381,68</b>	- <b>414.968,97</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	1.998.708,44	2.476.743,39	- 478.034,95
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	70.704,27	7.638,29	63.065,98
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>446.706,09</b>	<b>296.558,30</b>	<b>150.147,79</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	446.706,09	296.558,30	150.147,79
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	1.634.164,85	833.633,73	800.531,12
Altri Crediti	<b>485.451,66</b>	<b>300.617,53</b>	<b>184.834,13</b>
<i>verso l'erario</i>	3.572,00	-	3.572,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	4.164,66	4.764,66	- 600,00
<i>altri</i>	477.715,00	295.852,87	181.862,13
<b>Totale crediti</b>	<b>4.635.735,31</b>	<b>3.915.191,24</b>	<b>720.544,07</b>

## Disponibilità liquide

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Si riportano di seguito i valori delle Disponibilità liquide.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>Disponibilità liquide</b>			
Conto di tesoreria	<b>8.095.693,11</b>	<b>7.380.528,73</b>	<b>715.164,38</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	8.095.693,11	41.994,86	<b>8.053.698,25</b>
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	7.338.533,87	- <b>7.338.533,87</b>
Altri depositi bancari e postali	114.618,14	70.941,33	<b>43.676,81</b>
Denaro e valori in cassa	-	-	-
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.210.311,25</b>	<b>7.451.470,06</b>	<b>758.841,19</b>

## Composizione del Patrimonio Netto

Si riporta di seguito la composizione del patrimonio netto

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	<b>10.603.277,51</b>	<b>10.603.277,51</b>	-
Riserve	<b>46.023.047,78</b>	<b>46.077.671,47</b>	- <b>54.623,69</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.582.943,88	1.240.668,24	3.823.612,12
<i>da capitale</i>	164.611,48	1.704.228,15	- 1.539.616,67
<i>da permessi di costruire</i>	589.610,84	479.299,05	110.311,79
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.860.373,13	44.443.317,01	- 2.582.943,88
<i>altre riserve indisponibili</i>	825.508,45	691.495,50	134.012,95
Risultato economico dell'esercizio	<b>587.453,83</b>	<b>164.590,03</b>	<b>752.043,86</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>57.213.779,12</b>	<b>56.516.358,95</b>	<b>697.420,17</b>

Il valore attribuito alla voce riserva da permessi di costruire è pari all'importo della voce "Riserva da permessi di costruire" dell'ultimo stato patrimoniale approvato, al netto delle risorse utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili, cui abbiamo sommato l'importo delle entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001 "permessi da costruire" non destinate alla copertura delle spese correnti e non utilizzate per la realizzazione di opere di urbanizzazione aventi natura di beni demaniali e patrimoniali indisponibili. Tale valore è stato depurato degli ammortamenti riguardanti i beni finanziati dai permessi di costruire diversi dalle opere di urbanizzazione demaniale e del patrimonio indisponibile.

Le altre riserve indisponibili accolgono l'importo di € -345,45 scaturito dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto.

### Variazione patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale è descritta nella tabella sottostante.

	Importo
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	587.453,83
Contributi permessi da costruire destinati al titolo 2 spesa bilancio	110.311,79
- Rimborsi permessi di costruire	-
Differenza valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	- 345,45
<b>Variazione Patrimonio netto</b>	<b>697.420,17</b>

### Destinazione risultato di d'esercizio

L'ente procede alla destinazione del risultato positivo di esercizio pari a € 587.453,83 a:

	Importo
Fondo di dotazione	
Riserva risultato economico esercizi precedenti	44.423,93
Altre riserve indisponibili	543.029,90
<b>Totale</b>	<b>587.453,83</b>

## 6 GARANZIE PRESTATE

Risulta alla data del 31 dicembre 2020 attive la polizza fideiussoria di seguito riportata:

È attiva una polizza fideiussoria dell'importo di € 56.386,50 a favore della Provincia di Monza e Brianza emessa dalla Tesoreria Comunale, Banca Popolare di Sondrio in data 31.01.2012. La durata e validità era stata fissata al 31.12.2015 e comunque rimane valida sino ad avvenuta liberazione da parte della Provincia di Monza e Brianza tramite dichiarazione scritta.

La fideiussione è stata costituita a fronte delle somme che il Comune di Carate Brianza, è tenuto a corrispondere alla Provincia di Monza e Brianza a copertura delle spese necessarie, comunque inerenti o connesse, ad eventuali operazioni di smaltimento e/o recupero rifiuti compreso la bonifica ed il ripristino ambientale, la messa in sicurezza permanente, nonché per il risarcimento di ulteriori danni all'ambiente in dipendenza dell'attività svolta e determinati da inadempienza o da qualsiasi atto o fatto colposo, doloso o accidentale, nel periodo di efficacia della garanzia stessa.

## 7 DERIVATI

Il Comune di Carate Brianza non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata e, pertanto, non sussiste, per mancanza dei presupposti, l'obbligo di allegare al bilancio di previsione la nota informativa di cui all'articolo 3, comma 8, della Legge 22 dicembre 2008, n. 203.

## 8 ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

È Ente strumentale partecipato del Comune di Carate Brianza, rientrante come tale nella definizione di cui agli articoli 1, comma 2 e 11-ter del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 il Parco Regionale della Valle Lambro per il quale il Comune detiene una quota di partecipazione del 3,2 %.

## 9 SOCIETÀ PARTECIPATE E VERIFICA RAPPORTI DEBITORI/CREDITORI

Il Comune di Carate Brianza partecipa direttamente con quote minoritarie al capitale sociale delle seguenti società:

- **Brianzacque S.r.l.** gestore unico del servizio idrico integrato in provincia di Monza e della Brianza. (quota di partecipazione del 2,4411%)

- **AEB S.p.A.** società con l'obiettivo di ottimizzare il recupero di materia ed energia dai rifiuti, contribuendo a un minor consumo delle risorse naturali e a uno sviluppo più sostenibile per il territorio della Provincia di Monza e Brianza, quota di partecipazione del 0.0174% modificata per assetto societario di AEB S.p.A. nel gruppo con A2A.

Sul sito [www.brianzacque.it](http://www.brianzacque.it) e sul sito [www.aebonline.it](http://www.aebonline.it) sono reperibili i rispettivi bilanci

La verifica dei rapporti debitori e creditori ha prodotti i seguenti risultati:

<b>SOCIETA'</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Credito del Comune €</b>	<b>Debito del Comune €</b>	<b>concordanza</b>
Brianzacque S.r.l.	Saldo ultimo trimestre 2020 bollettazione acqua		597,00 (oltre IVA)	SI
Brianzacque S.r.l.	Per recupero quote di ammortamento mutui servizio acquedotto anno 2020	115.417,02 (oltre IVA)		SI
Brianzacque S.r.l.	Per recupero quote di ammortamento mutui servizio acquedotto anno 2019	115.417,02 (oltre IVA)		SI
AEB S.p.A.	Corrispettivo utilizzo impianti – anno 2011	50.000,00 (oltre IVA)		NO

Come si nota vi è discordanza nei rapporti debitori e creditori con la società AEB S.p.A., discordanza presente anche nei precedenti rendiconti di gestione.

Infatti il credito, nuovamente segnalato, è riportato come per i precedenti esercizi nel rendiconto di gestione 2019 in quanto permangono le motivazioni per il mantenimento dello stesso; oltre alle richieste di pagamento rivolte ad AEB S.p.A è stata disposta anche la costituzione in mora ex art. 1219 c.c. inoltrata con posta certificata dallo scrivente Comune in data 29.02.2016.

## 10 - ALTRE INFORMAZIONI

### DEBITI FUORI BILANCIO

Si ritiene opportuno per completare l'analisi fin qui condotta evidenziare quelle situazioni che hanno rivestito un carattere di straordinarietà e che hanno portato nel corso dell'esercizio 2020 al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Infatti con Delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 31.07.2020 si è provveduto al riconoscimento di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1 lettera e) del D.Lgs. n.267/00 derivante da "acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui di commi 1-2-3 dell'art.191 del TUEL, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità e arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza (art. 194, c. 1, lett. e TUEL)" per l'importo di € 91.190,82;

Si segnala inoltre che a seguito del rilascio delle attestazioni da parte dei Responsabili di ciascun Settore circa la presenza/assenza di debito fuori bilancio, non risultano presenti al 31.12.2020 debiti fuori bilancio.

# 11 - ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

## PATRIMONIO DISPONIBILE PROPRIETÀ COMUNALI AL 31.12.2020 - TERRENI

TERRENI							
DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE PGT	CATASTO				ANNOTAZIONI
			foglio	mappale	superficie		
ex cava	via Porenzella	art. 10/15 PTCP Parco Valle Lambro	3	62	mq	4	area verde utilizzata per attrazioni e spettacolo itinerante
ex cava	via Porenzella		3	63	mq	17.760	
ex cava	via Porenzella		3	64	mq	9	
ex cava	via Porenzella		3	65	mq	105	
ex cava	via Porenzella		3	191	mq	3.330	
ex cava	via Porenzella		3	192	mq	940	
terreno	via Buonarroti	tessuto consolidato - residenziale	4	338	mq	890	prato incolto con cabina gas
terreno	via Buonarroti	verde e parcheggio pubblico in previsione	4	634	mq	1.250	prato incolto e bosco
terreno	via Buonarroti		4	635	mq	650	
terreno	via Buonarroti		4	636	mq	350	
terreno	viale Rimembranze (Costa Lambro)	verde e parcheggio pubblico in previsione	4	642	mq	1.420	prato incolto
terreno	via Tonale	verde pubblico in previsione	8	294	mq	2.978	prato incolto
terreno	via Olimpia	allargamento sede stradale, corridoio verde urbano da Piano dei Servizi	8	308	mq	1.036	opere di urbanizzazione a carico di PAC3
terreno	via Olimpia		8	309			
terreno	via Olimpia		8	310			
terreno	via San Martino	parcheggio pubblico di previsione	9	636	mq	1.093	campo da gioco dismesso
terreno	via San Martino	tessuto consolidato - residenziale	9	637	mq	117	area verde
terreno	via Donizetti	ambito di completamento PAC1	9	468	mq	2.000	ambito soggetto a pianificazione attuativa
terreno	via Magenta		9	492	mq	720	
terreno	viale Brianza	ambito di completamento PAC5 sub B	11	427	mq	970	prato incolto
terreno	viale Brianza		11	628	mq	5.755	
terreno	via Marengo	aree ad esclusiva destinazione parcheggi pubblici/privati di previsione	15	533	mq	2.524	verde incolto esterno alla sede della Protezione Civile
rotatoria	via Marengo	viabilità pubblica	15	234 parte	mq	circa 380	porzione interna alla rotatoria
rotatoria	viale Brianza	area agricola di interesse comunale	15	387	mq	2.340	prato incolto
terreno	via Vicenza	verde pubblico in previsione	16	568	mq	1.280	orti sociali e previsione di corr.v.urb.
terreno	via Bologna	verde pubblico in previsione	16	42	mq	3.940	orti sociali e prato incolto

TERRENI							
DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE PGT	CATASTO				ANNOTAZIONI
			foglio	mappale		superficie	
terreno	via Padova	Parcheggio pubblico in previsione	16	37	mq	830	prato incolto
terreno	viale Brianza	verde pubblico in previsione	16	320 parte	mq	580	prato incolto
terreno	viale Brianza	verde pubblico non regolato	16	511	mq	636	prato incolto
terreno	via dell'Immacolata	parcheggi e servizi pubblici generali di previsione	17	365	mq	2.013	prato incolto
terreno	via dell'Immacolata		17	393	mq	7.770	
terreno	via dell'Immacolata		17	398	mq	6.017	
terreno	via dell'Immacolata		17	558	mq	1.862	
terreno	via Tommaso Grossi	servizi per istruzione e sport	17	498	mq	3.690	prato incolto
terreno			17	497	mq	3.890	
terreno			17	16	mq	5.800	
terreno	via Lombardia	verde e parcheggio pubblico di previsione, servizi pubblici generali di previsione, ambti prevalenteent produttivi di completamento e piani attuativi approvati/in itinere	17	508	mq	641	prato incolto
terreno	via Lombardia		17	516	mq	198	
terreno	via Lombardia		17	105	mq	1.508	
terreno	via Lombardia		17	670	mq	8.622	
terreno	via Lombardia		17	468	mq	1.770	
terreno	via Lombardia		17	108	mq	4.003	
terreno	via Lombardia		17	671	mq	7.351	
terreno	viale Brianza/via Tommaso Grossi	servizi per istruzione e sport	17	727	mq	222	prato incolto
terreno			17	725	mq	1.863	
terreno	viale Brianza	verde pubblico in previsione e TUC residenziale	17	496	mq	2.550	area in concessione d'uso all' "Autolavaggio Villa"
terreno			17	13	mq	1.450	
ex cava	via Tagliamento	art. 11 PTCP Parco Valle Lambro	18	96	mq	3.240	terreno non utilizzato
terreno	via Bosco Pascoli	ex ambito CEE-CL4	18	592	mq	285	prato incolto
terreno			18	897	mq	90	prato incolto
terreno	via Bosco Pascoli	art. 11 PTCP Parco Valle Lambro	18	711	mq	18.295	terreno coltivato
terreno			18	952	mq	5.500	terreno coltivato
terreno	via Rivera	istruzione, verde pubblico in previsione	18	603	mq	2.976	prato incolto
terreno	via Rivera	verde pubblico e parcheggi in previsione	18	1026	mq	1.640	prato incolto
terreno	via Tintoretto	area agricola di interesse comunale	18	882	mq	2.830	prato incolto
terreno	via Della Valle	aree ad esclusiva destinazione parcheggi pubblici/privati e verde pubblico di previsione	19	759	mq	2.334	prato incolto
terreno	via Della Valle	aree ad esclusiva destinazione parcheggi pubblici/privati e verde pubblico di previsione	19	760	mq	417	prato incolto
terreno	via Piemonte	aree ad esclusiva destinazione parcheggi pubblici di previsione	19	556	mq	1.350	prato incolto
terreno	via Piemonte	verde pubblico in ambito di trasformazione AT3	19	68	mq	7.390	prato incolto

# PATRIMONIO DISPONIBILE PROPRIETÀ COMUNALI AL 31.12.2020 - FABBRICATI

FABBRICATI									
DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE	CATASTO			PIANO	SUPERFICIE UTILE	SUPERFICIE CONVENZ	ANNOTAZIONI
			foglio	mappale	sub.				
alloggio n.1	via foppe 5	e.r.p.	6	261	2	T	73,83	79,87	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017
alloggio n.2	via foppe 5	e.r.p.	6	261	3	T	66,66	75,65	
alloggio n.3	via foppe 5	e.r.p.	6	261	4	T	73,83	80,52	
alloggio n.4	via foppe 5	e.r.p.	6	261	5	1°	50,27	60,10	
alloggio n.5	via foppe 5	e.r.p.	6	261	6	1°	50,01	59,24	
alloggio n.6	via foppe 5	e.r.p.	6	261	7	1°	60,53	72,15	
alloggio n.7	via foppe 5	e.r.p.	6	261	8	1°	50,48	60,31	
alloggio n.8	via foppe 5	e.r.p.	6	261	9	2°	50,27	60,11	
alloggio n.9	via foppe 5	e.r.p.	6	261	10	2°	50,01	60,43	
alloggio n.10	via foppe 5	e.r.p.	6	261	11	2°	60,53	72,82	
alloggio n.11	via foppe 5	e.r.p.	6	261	12	2°	50,48	59,81	
alloggio n.1	via foppe 7	e.r.p.	6	262	2	T	50,17	59,99	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017
alloggio n.2	via foppe 7	e.r.p.	6	262	3	T	51,32	61,23	
alloggio n.3	via foppe 7	e.r.p.	6	262	4	T	59,47	70,67	
alloggio n.4	via foppe 7	e.r.p.	6	262	5	T	49,84	59,75	
alloggio n.5	via foppe 7	e.r.p.	6	262	6	1°	50,17	60,66	
alloggio n.6	via foppe 7	e.r.p.	6	262	7	1°	51,32	61,21	
alloggio n.7	via foppe 7	e.r.p.	6	262	8	1°	59,47	71,35	
alloggio n.8	via foppe 7	e.r.p.	6	262	9	1°	49,84	59,24	
alloggio n.9	via foppe 7	e.r.p.	6	262	10	2°	50,17	59,47	
alloggio n.10	via foppe 7	e.r.p.	6	262	11	2°	51,32	61,90	
alloggio n.11	via foppe 7	e.r.p.	6	262	12	2°	59,47	71,34	
alloggio n.12	via foppe 7	e.r.p.	6	262	13	2°	49,84	59,74	
alloggio n. 1	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	T	75,00	75,00	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017
alloggio n. 2	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	T	46,00	50,60	
alloggio n. 3	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	T	47,00	51,70	
alloggio n. 4	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	T	43,00	47,30	
alloggio n. 5	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	1°	62,10	68,31	
alloggio n. 6	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	1° e 2°	42,00	46,20	
alloggio n. 7	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	1°	44,00	48,40	
alloggio n. 8	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	1°	41,00	45,10	
alloggio n. 9	via Borgo San Dazio 16	e.r.p.	2	142	n.c.	1°	39,00	42,90	
alloggio n.8	via Maroncelli 12	e.r.p.	7	72	10	1°	46,93	54,45	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017
alloggio n.11	via Maroncelli 12	e.r.p.	7	72	11	2°	48,39	56,06	
alloggio n.12	via Maroncelli 12	e.r.p.	7	72	12	2°	59,28	68,69	
FABBRICATI									
DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE	CATASTO			PIANO	SUPERFICIE UTILE	SUPERFICIE CONVENZ	ANNOTAZIONI
			foglio	mappale	sub.				
alloggio n.1	via Della Valle 3/h	e.r.p.	17	56	3	T	53,00	58,30	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017
alloggio n.2	via Della Valle 3/i	e.r.p.	17	56	4	T	43,50	47,85	
alloggio n.3	via Della Valle 3/m	e.r.p.	17	56	5	T	57,00	62,70	
alloggio n.4	via Della Valle 3/n	e.r.p.	17	56	6	T	55,00	60,50	
alloggio n.5	via Della Valle 3/o	e.r.p.	17	56	7	T	53,00	58,30	
alloggio n.6	via Della Valle 3/l	e.r.p.	17	56	8	1°	53,00	58,30	
alloggio n.7	via Della Valle 3/l	e.r.p.	17	56	9	1°	43,50	47,85	
alloggio n.8	via Della Valle 3/l	e.r.p.	17	56	10	1°	42,50	46,75	
alloggio n.9	via Della Valle 3/l	e.r.p.	17	56	11	1°	58,00	63,80	
alloggio n.10	via Della Valle 3/p	e.r.p.	17	56	12	1° e 2°	44,00	49,65	
alloggio n.11	via Della Valle 3/p	e.r.p.	17	56	13	1° e 2°	88,00	90,71	
alloggio n.12	via Della Valle 3/l	e.r.p.	17	56	14	2°	55,00	60,50	
alloggio n.13	via Della Valle 3/l	e.r.p.	17	56	15	2°	44,00	48,40	
alloggio n.14	via Della Valle 3/l	e.r.p.	17	56	16	2°	44,00	48,40	
alloggio n.15	via Della Valle 3/l	e.r.p.	17	56	17	2°	59,00	64,90	
alloggio n.16	via Della Valle 3/d	e.r.p.	17	384	2	T	87,00	87,00	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017
alloggio n.17	via Della Valle 3/e	e.r.p.	17	384	4	1°	89,00	89,00	
alloggio n.18	via Della Valle 3/e	e.r.p.	17	384	7	2°	92,00	92,00	
alloggio n.19	via Della Valle 3/f	e.r.p.	17	384	3	T	88,00	88,00	
alloggio n.20	via Della Valle 3/e	e.r.p.	17	384	5	1°	43,00	47,30	
alloggio n.21	via Della Valle 3/e	e.r.p.	17	384	6	1°	62,00	68,20	
alloggio n.22	via Della Valle 3/e	e.r.p.	17	384	8	2°	44,50	48,95	
alloggio n.23	via Della Valle 3/e	e.r.p.	17	384	9	2°	65,00	70,00	
alloggio n.2	via Toti 2	e.r.p.	12	444	2	T	51,00	58,95	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017
alloggio n.26	via Toti 10	e.r.p.	12	442	6	1°	59,00	67,32	
alloggio n.41	via Toti 16	e.r.p.	12	442	21	T	51,46	59,09	
alloggio n.65	via Toti 22	e.r.p.	12	443	19	2°	51,46	58,94	
alloggio n.1	via Milano 3	e.r.p.	9	296	701	T	66,00	76,63	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017
alloggio n.4	via Milano 3	e.r.p.	9	296	704	1°	66,00	76,63	
alloggio n.8	via Milano 3	e.r.p.	9	296	708	3°	66,00	76,63	

FABBRICATI										
DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE	CATASTO			PIANO	SUPERFICIE UTILE	SUPERFICIE CONVENZ.	ANNOTAZIONI	
			foglio	mappale	sub.					
alloggio n.1	via Sauro 26	e.r.p.	11	126	n.c.	T	45,15	51,91	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017	
alloggio n.2	via Sauro 26	e.r.p.	11	126	n.c.	T + 1°	64,70	72,24		
alloggio n.3	via Sauro 26	e.r.p.	11	126	n.c.	T + 1°	76,92	79,16		
alloggio n.4	via Sauro 26	e.r.p.	11	126	n.c.	T + 1°	81,32	80,86		
alloggio n.5	via Sauro 26	e.r.p.	11	126	n.c.	T + 1°	78,62	83,56		
alloggio n.6	via Sauro 26	e.r.p.	11	126	n.c.	T + 1°	81,90	84,14		
alloggio n.7	via Sauro 26	e.r.p.	11	126	n.c.	T + 1°	69,25	72,24		
alloggio n.8	via Sauro 26	e.r.p.	11	126	n.c.	1°	69,27	72,24		
alloggio n.9	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	1°	69,72	76,72		
alloggio n.10	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	1°	46,00	56,40		
alloggio n.101	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	T	62,18	68,40	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017	
alloggio n.102	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	T	57,50	63,25		
alloggio n.103	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	T	57,50	63,25		
alloggio n.104	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	T	68,68	70,00		
alloggio n.105	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	T	51,85	57,04		
alloggio n.106	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	T	62,15	68,37		
alloggio n.107	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	1°	44,99	49,49		
alloggio n.108	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	1°	74,19	74,19		
alloggio n.109	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	1°	57,80	63,58		
alloggio n.110	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	1°	83,94	83,94		
alloggio n.111	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	1°	65,13	70,00		
alloggio n.112	via Sauro 26	e.r.p.	11	127	n.c.	1°	69,95	70,00		
alloggio n.1	via Milite Ignoto 11 bis	e.r.p.	2	175	707	1°	35,63	43,71	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017	
alloggio n.2	via Milite Ignoto 11 bis	e.r.p.	2	175	708	1°	52,50	58,71		
alloggio n.3	via Milite Ignoto 11 bis	e.r.p.	2	175	709	1°	35,88	44,01		
Verano Brianza	via Molino Ponte 4	e.r.p.	5	213		T + 1°	62,11	70		
FABBRICATI										
DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE	CATASTO			PIANO	SUPERFICIE UTILE	SUPERFICIE CONVENZ.	ANNOTAZIONI	
			foglio	mappale	sub.					
alloggio n.1	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	2	T		99	ALLOGGI CONCESSI IN LOCAZIONE AI SENSI DELLA LEGGE REGIONALE n° 16/2016 e r.r. 4/2017	
alloggio n.2	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	3	T		65		
alloggio n.3	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	4	T		69		
alloggio n.4	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	5	1°		93		
alloggio n.5	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	6	1°		85		
alloggio n.6	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	7	1°		66		
alloggio n.7	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	8	1°		66		
alloggio n.8	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	9	2°		93		
alloggio n.9	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	10	2°		85		
alloggio n.10	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	11	2°		66		
alloggio n.11	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	12	2°		66		
alloggio n.12	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	13	3°		93		
alloggio n.13	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	14	3°		63		
alloggio n.14	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	15	3°		66		
alloggio n.15	via Lombardia 45	e.r.p.	17	740	16	3°		66		



FABBRICATI										
DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE	CATASTO			PIANO	SUPERFICIE UTILE	SUPERFICIE CONVENZ.	ANNOTAZIONI	
			foglio	mappale	sub.					
box n° 29	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	30	S	mq.13		BENI LOCATI A CANONE DI LIBERO MERCATO	
box n° 30	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	31	S	mq.13			
box n° 31	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	32	S	mq.13			
box n° 32	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	33	S	mq.13			
box n° 33	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	34	S	mq.13			
box n° 34	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	35	S	mq.13			
box n° 35	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	36	S	mq.13			
box n° 36	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	37	S	mq.13			
box n° 37	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	38	S	mq.13			
box n° 38	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	39	S	mq.13			
box n° 39	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	40	S	mq.13			
box n° 40	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	41	S	mq.13			
box n° 41	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	42	S	mq.13			
box n° 42	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	43	S	mq.13			
box n° 43	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	44	S	mq.13			
box n° 44	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	45	S	mq.13			
box n° 45	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	46	S	mq.13			
box n° 46	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	47	S	mq.13			
box n° 47	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	48	S	mq.13			
box n° 48	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	49	S	mq.13			
box n° 49	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	50	S	mq.13			
box n° 50	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	51	S	mq.13			
box n° 51	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	52	S	mq.13			
box n° 52	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	53	S	mq.13			
box n° 53	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	54	S	mq.13			
box n° 54	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	55	S	mq.13			
box n° 55	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	56	S	mq.13			
box n° 56	via Della Valle 3	autorimessa	17	590	57	S	mq.13			
box n° 742	via Milite Ignoto 11 bis	autorimessa	2	175	742	S	mq.13,80			
box n° 744	via Milite Ignoto 11 bis	autorimessa	2	175	744	S	mq.15,68			
box n° 2	via Milano 3	box	9	459	702	T	mq.11			
box n° 6	via Milano 3	box	9	459	706	T	mq.11			
box n° 8	via Milano 3	box	9	459	708	T	mq.11			
FABBRICATI										
DESCRIZIONE	UBICAZIONE	DESTINAZIONE	CATASTO			PIANO	SUPERFICIE UTILE	SUPERFICIE CONVENZ.	ANNOTAZIONI	
			foglio	mappale	sub.					
sede associazione	via Verdi 3	ufficio	10	824	2	T	75,00		AVIS/ADMO	
sede associazione	via Verdi / Rossi	ufficio	10	824	3	T	140,00		Marcacaratesi	
sede associazione	via Rossi, 4	ufficio	10	824	4	T	78,00		CSO/Proloco	
sede associazione	via Donizetti, 21	ufficio	10	877			25,62		ANMdl + Daini	
sede associazione	via Silvio Pellico	uffico/deposito	10	92			110,93		locali inutilizzati	
caserma carabinieri	via Milano 3		10	360		T-1°		720,00	Ministero della Difesa	
sede associazione	via Riva		10	444		T	-	850,00	locali inutilizzati	
Scuola elementare	via Dei Gaggioli	scuola comunale	16	149 parte	-	PT e 1°	-	2325,00	locali inutilizzati	

## 12 - PIANO DEGLI INDICATORI

Si riportano in allegato alla presente relazione il piano degli indicatori sintetici, il piano degli indicatori analitici di entrata e spese ed il piano degli indicatori della capacità di pagamento.

## SOMMARIO

1. GESTIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020.....	3
2. CONTO DEL BILANCIO.....	4
2.1 I risultati della gestione .....	5
2.1.1 Il risultato della gestione di competenza .....	5
2.2 La gestione dei residui .....	7
2.2.1 Il fondo crediti dubbia esigibilità .....	8
2.3 La gestione di cassa .....	10
2.3.1 La tempestività dei pagamenti .....	10
2.4 Il risultato della gestione finanziaria .....	11
2.4.1 La scomposizione del risultato d'amministrazione .....	11
2.4.2 L'analisi delle quote vincolate e accantonate del risultato d'amministrazione.....	12
3 PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELL'ENTRATA .....	13
3.1 Le entrate.....	14
3.2 Le entrate in dettaglio .....	14
3.2.1 Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	15
3.2.2 Trasferimenti correnti.....	17
3.2.3 Le entrate extratributarie.....	18
3.2.4 Entrate in conto capitale .....	19
3.2.5 Entrate da riduzioni di attività finanziarie - Entrate da accensione prestiti- Entrate da anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere – Entrate per conto terzi.....	20
4 ANALISI DELLA SPESA .....	20
4.1 Analisi per titoli della spesa.....	20
4.1.1. Spese correnti .....	21
4.1.2 Spese in conto capitale.....	24
5 CRITERI DI VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO E COMPONENTI ECONOMICHE.....	26
6 GARANZIE PRESTATE .....	35
7 DERIVATI.....	35
8 ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI .....	35
9 SOCIETÀ PARTECIPATE E VERIFICA RAPPORTI DEBITORI/CREDITORI .....	35
10 - ALTRE INFORMAZIONI .....	36
11 - ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTE AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	37
12 - PIANO DEGLI INDICATORI .....	41