



**CITTÀ DI
MONTOPOLI IN VAL D'ARNO**

**RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE SULLA GESTIONE
DELL'ESERCIZIO 2020**

(art.231 del D.lgs 267/2000 e s.m.i)

Ai sensi dell'art.11, comma 6, del D.lgs 23 giugno 2011 n.118 la relazione sulla gestione, allegata al rendiconto, e' un documento illustrativo della gestione dell'Ente, nonche' dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianita' superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonche' sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrita', espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le societa' controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;

k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata; l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;

m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;

n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Di seguito sono riportati gli specifici punti con le indicazioni riferite al rendiconto della gestione 2020

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Le valorizzazioni sono state formulate sulla base dell'analisi strutturale (entrate e spese continuative dell'Ente) e degli obiettivi definiti per il periodo di riferimento del bilancio di previsione. La quantificazione delle entrate e delle spese è effettuata secondo i criteri stabiliti dalla legge e dai principi contabili: quantificazione delle entrate al lordo delle eventuali spese di esazione e delle spese al lordo di eventuali entrate compensative.

La quantificazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) tiene conto della ristrutturazione dei residui attivi/passivi, effettuata in sede di chiusura degli esercizi 2014-2015.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche. Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a

costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Il Comune di Montopoli in Val D'arno ha provveduto alla rilevazione contabile dei fatti gestionali sotto tre aspetti: finanziario, economico e patrimoniale.

IL CONTO ECONOMICO E LO STATO PATRIMONIALE

Premessa

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Al fine della predisposizione dello Stato Patrimoniale gli enti si attengono ai criteri riportati ai paragrafi 6.1 e 6.2 del principio contabile applicato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011.

Le poste dell'attivo sono raggruppate in quattro macro-voci, contraddistinte da lettere maiuscole e precisamente:

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

Non sono presenti crediti di questo tipo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Il principio contabile 4.3 allegato al D. lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	VARIAZ +	VARIAZ -	2020
B) IMMOBILIZZAZIONI				
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	13.093,63	0,00	13.093,63
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.144,06	119,36		11.263,42
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	1.388,45		462,81	925,64
Totale immobilizzazioni immateriali	12.532,51	13.212,99	462,81	25.282,69

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	VARIAZ +	VARIAZ -	2020
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
Beni demaniali	15.738.003,10	0,00	313.990,78	15.424.012,32
Terreni	1.972.735,11			1.972.735,11
Fabbricati	447.378,10			447.378,10
Infrastrutture	13.262.889,63		312.152,34	12.950.737,29
Altri beni demaniali	55.000,26		1.838,44	53.161,82
Altre immobilizzazioni materiali (3)	16.868.966,66	662.172,63	56.845,87	17.474.293,42
Terreni	4.354.659,37	80.843,21		4.435.502,58
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	11.578.439,37	522.796,52	21.017,17	12.080.218,72
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	36.249,20		2.422,22	33.826,98
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	25.067,72	6.781,63		31.849,35
Mezzi di trasporto	41.917,71	23.157,91		65.075,62
Macchine per ufficio e hardware	9.522,59	16.480,88		26.003,47
Mobili e arredi	67.106,97	12.112,48		79.219,45
Infrastrutture	622,16			622,16
Altri beni materiali	755.381,57		33.406,48	721.975,09
Immobilizzazioni in corso ed acconti	846.626,47	28.795,42	333.274,74	542.147,15
Totale immobilizzazioni materiali	33.453.596,23	690.968,05	704.111,39	33.440.452,89

IV. **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	VARIAZ +	VARIAZ -	2020
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	2.043.424,76	237.125,55	12.674,61	2.267.875,70
	a	<i>imprese controllate</i>	14.387,54	5.727,46		20.115,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	2.005.156,60	215.038,97	12.674,61	2.207.520,96
	c	<i>altri soggetti</i>	23.880,62	16.359,12		40.239,74
	2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	2.043.424,76	237.125,55	12.674,61	2.267.875,70

Altre voci presenti nelle immobilizzazioni finanziarie:

Sono presenti crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie per € 0,00 così suddivisi:

- Crediti relativi alle immobilizzazioni finanziarie

CREDITI	Valore Iniziale	Vari+az	Vari+az -	Valore Finale
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate..	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate..	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti..	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli.	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I. Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2020 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Vari+az	Vari+az -	Valore Finale
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II. **Crediti**

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente ad **€ 4.963.283,32**.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2020 a conto economico è pari ad € 0,00 in quanto il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2020 è pari ad **€ 3.512.935,05** ed inferiore rispetto a quello accantonato nell'esercizio 2019 pari ad **€ 3.545.477,18**.

CREDITI STRALCIATI

Di seguito viene riportato l'elenco comprendente i crediti stralciati dalla finanziaria ma non dal patrimonio per i quali non sono ancora trascorsi i termini di prescrizione:

ESERC.	CAP.	ART.	OGGETTO	ACC. N.	ANNO	IMPORTO FINALE AL 31/12/2019	VARIAZIO NI - /INCASSI	VARIAZIO NI +	IMPORTO FINALE AL 31/12/2020
2010	427		Proventi cosap permanente 2010	200	2010	22.907,88	0,00		22.907,88
			Crediti inesigibili da conto bilancio ANNO 2011			22.907,88	0,00		22.907,88
2009	90		Ruolo Principale 2009 n. 3267/09 - Conc. Pisa	793/1	2009	58.922,34	0,00		58.922,34
2012	90		Ruolo Principale 2012 n. 3764/12 -	652	2012	20.867,00	0,00		20.867,00
2012	95		Eca - Ruolo Principale 2012 n. 3764/12 -	653	2012	2.086,00	0,00		2.086,00
2012	97		Ruolo suppletivo 2012 n. 3687/12	654	2012	4.883,00	0,00		4.883,00
2012	97		Ruolo suppletivo 2012 n. 2068/12	1425	2012	1.023,38	0,00		1.023,38

ESERC.	CAP.	ART.	OGGETTO	ACC. N.	ANNO	IMPORTO FINALE AL 31/12/2019	VARIAZIO NI - /INCASSI	VARIAZIO NI +	IMPORTO FINALE AL 31/12/2020
			Crediti inesigibili da conto bilancio ANNO 2012			87.781,72	0,00		87.781,72
2009	90		Ruolo Principale 2009 n. 3267/09 - Conc. Vari	793/2	2009	11.023,23	0,00		11.023,23
2009	95		Eca su ruolo Tarsu 2009 n. 3267/09 - Conc. Pisa	794/1	2009	5.922,14	0,00		5.922,14
2009	95		Eca su ruolo Tarsu 2009 n. 3267/09 - Conc. Vari	794/2	2009	1.148,33	0,00		1.148,33
2009	95		Eca su ruolo Tarsu 2009 n. 3270/09 - Conc. Pisa	796/1	2009	1.156,36	0,00		1.156,36
2009	95		Eca su ruolo Tarsu 2009 n. 4619/09 - Conc. Pisa	1618/1	2009	81,88	0,00		81,88
2010	95		Eca su ruolo Tarsu 2010 n. 3954/10 - Conc. vari	1064/2	2010	492,22	0,00		492,22
2010	95		Eca su ruolo Tarsu 2010 n. 5259 - Conc. Pisa	1962/1	2010	45,69	4,16		41,53
2009	97		Ruolo Suppletivo Tarsu 2009 n. 3270/09 - Conc. Pisa	795/1	2009	11.976,49	0,00		11.976,49
2009	97		Ruolo Suppletivo Tarsu 2009 n. 4619 /09 - Conc. Pisa	1617/1	2009	820,14	0,00		820,14
2013	96		Eca Ruolo Ordinario Tarsu 2013 n. 4233	531	2013	2.132,65	0,00		2.132,65
2013	97		Ruolo Ordinario Tarsu 2013 n. 4233	530	2013	49.656,53	0,00		49.656,53
2013	29		Ruolo coatto ici n. 4566/2013	1269	2013	49.569,61	1.216,01		48.353,60
2013	340	2	Ruolo Sanzioni amministrative CDS	1264	2013	298.405,85	0,00		298.405,85
2009	257		Rimborso personale comandata dal comune di San Miniato	2579	2009	717,36	0,00		717,36
2009	360	1	Compartecipazione mensa gennaio-marzo 2009	680	2009	3.848,43	0,00		3.848,43
2009	360	1	Compartecipazione mensa aprile-giugno 2009	1013	2009	2.930,33	0,00		2.930,33
2009	360	1	Compartecipazione mensa 2009	2574	2009	2.782,77	100,00		2.682,77
2010	360	1	Compartecipazione mensa gennaio-marzo 2010	388	2010	7.917,00	136,87		7.780,13

ESERC.	CAP.	ART.	OGGETTO	ACC. N.	ANNO	IMPORTO FINALE AL 31/12/2019	VARIAZIO NI - /INCASSI	VARIAZIO NI +	IMPORTO FINALE AL 31/12/2020
2010	360	1	Compartecipazione mensa	2784	2010	2.570,96	72,60		2.498,36
2009	360	2	Servizio trasporto scolastico gennaio-giugno 2009	1012	2009	919,67	0,00		919,67
2009	360	2	Servizio trasporto scolastico 2009	2575	2009	1.176,64	0,00		1.176,64
2010	360	2	Servizio trasporto scolastico 2010	1085	2010	1.559,92	60,50		1.499,42
2010	360	2	Servizio trasporto scolastico 2010	2785	2010	845,49	1,60		843,89
2011	360	2	Servizio trasporto scolastico gennaio-giugno 2011	691	2011	1.207,60	62,00		1.145,60
2010	365		Rette servizi educativi 1° infanzia nido e CG Giugno 2010	1000	2010	218,81	0,00		218,81
2010	365		Rette servizi educativi 1° infanzia nido Luglio 2010	1185	2010	391,81	0,00		391,81
2010	365		Rette servizi educativi 1° infanzia nido C/bosco dicembre 2010	2779	2010	863,43	0,00		863,43
2011	456		Rimborso spese Prefettura per accoglienza immigrati	1913	2011	909,90	0,00		909,90
2009	599		Ditta Effepi - Maggiori oneri appalto marciapiedi San Romano	937	2009	46.698,49	0,00		46.698,49
2009	599		Ditta Effepi - Escussione polizza	938	2009	13.207,20	0,00		13.207,20
			Crediti inesigibili da conto bilancio ANNO 2013			521.196,93	1.653,74		519.543,19
2009	90		Ruoli Tarsu cartella 10/265 - da Concessionari vari	793.2	2009	346,09	0,00		346,09
2010	90		Ruolo Tarsu 2010 - da Concessionari vari	1063.2	2010	6.995,25	0,00		6.995,25
2009	97		Ruoli Tarsu cartella 10/266 - da Concessionari vari	795.2	2009	167,03	0,00		167,03
2010	97		Ruolo Tarsu 2010 - Fornitura 2001/2010 - Concessionario Pisa	1961.1	2010	456,63	38,39		418,24
2010	97		Tarsug Anni arretrati (2006-2007-2008-2009)	1056	2011	148,74	0,00		148,74
2009	95		Eca su ruoli Tarsu 2009 cartella 10/266 - Da concessionari vari	796.2	2009	16,71	0,00		16,71

ESERC.	CAP.	ART.	OGGETTO	ACC. N.	ANNO	IMPORTO FINALE AL 31/12/2019	VARIAZIO NI - /INCASSI	VARIAZIO NI +	IMPORTO FINALE AL 31/12/2020
			Crediti inesigibili da COMPETENZA conto bilancio ANNO 2014			620.013,92	8.489,24		611.524,68
						-			
2010	365		SERVIZI EDUCATIVI NIDO E CENTRO GIOCHI MAGGIO 2010	620	2010	218,81	0,00		218,81
2011	365		SERVIZI EDUCATIVI NIDO IL GALEONE DORATO DI CASTELDELBOSCO MESE DI GENNAIO 2011	48	2011	293,87	0,00		293,87
2011	365		SERVIZI EDUCATIVI 1° INFANZIA IL GALEONE DORATO FEBBRAIO 2011	124	2011	195,00	0,00		195,00
2011	365		SERVIZI EDUCATIVI - ENTRATA NIDO CASTELDELBOSCO "IL GALEONE DORATO" MARZO 2011	136	2011	197,12	0,00		197,12
2011	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO - LUGLIO 2011	909	2011	204,74	0,00		204,74
2011	365		SERVIZI EDUCATIVI 1° INFANZIA NIDO GALEONE DORATO MESE DI APRILE 2011	355	2011	196,82	0,00		196,82
2011	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA ENTRATE NIDO GALEONE DORATO MARZO 2011	685	2011	580,43	0,00		580,43
2011	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO GALEONE DORATO - GIUGNO 2011	694	2011	196,81	0,00		196,81
2011	360	2	SERVIZI SCOLASTICI TRASPORTO SETTEMBRE - DICEMBRE 2011	1900	2011	831,90	0,00		831,90
2011	360	1	PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA PERIODO 1/1/2011 AL 31/03/2011	153	2011	4.459,66	75,90		4.383,76

ESERC.	CAP.	ART.	OGGETTO	ACC. N.	ANNO	IMPORTO FINALE AL 31/12/2019	VARIAZIO NI - /INCASSI	VARIAZIO NI +	IMPORTO FINALE AL 31/12/2020
2011	360	1	PROVENTI SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA APRILE - GIUGNO 2011	690	2011	2.050,68	59,40		1.991,28
2011	360	1	SERVIZI SCOLASTICI MENSA SETTEMBRE - DICEMBRE 2011	1899	2011	3.472,76	0,00		3.472,76
2010	90		RUOLO TARSU 2010 - CONCESSIONARIO PISA	1063/1	2010	100.357,52	2.033,24		98.324,28
2010	95		ECA SU RUOLO TARSU 2010 - CON. PISA	1064/1	2010	10.039,36	209,76		9.829,60
2011	29		ICI RECUPERO ANNI ARRETRATI RUOLO AFFIDATO A ICA SRL	1548	2011	20.385,98			20.385,98
2010	486		TRASFERIMENTO RISORSE L. 472 PER 2.619,82 C.P.T. (o attuale C.P.T. NORD)	2786	2010	2.619,82	0,00		2.619,82
			Crediti inesigibili da conto bilancio ANNO 2015			146.301,28	2.378,30		143.922,98
			Crediti inesigibili da conto bilancio ANNO 2016			-			-
2011	445		PATRIMONIO IMMOBILIARE ERP CANONE DI CONCESSIONE ANNO 2011	1350	2011	358,57	0,00		358,57
	473		UTILIZZO CIMITERO COMUNALE DI SAN ROMANO DA PARTE DEI RESIDENTI DEL COMUNE DI SAN MINIATO	1504	2012	4.100,00	0,00		4.100,00
	486		TRASFERIMENTO RISORSE L. 472 PER 2.619,82 ... L.194 PER 11.411,34 C.P.T. (o attuale C.P.T. NORD)	1410	2012	11.411,34	0,00		11.411,34

ESERC.	CAP.	ART.	OGGETTO	ACC. N.	ANNO	IMPORTO FINALE AL 31/12/2019	VARIAZIO NI - /INCASSI	VARIAZIO NI +	IMPORTO FINALE AL 31/12/2020
			Crediti inesigibili da conto bilancio ANNO 2017			15.869,91	0,00		15.869,91
2012	360	1	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DELLE REFEZIONI SCOLASTICHE MENSA - PERIODO GENNAIO-MARZO 2012	358	2012	1.699,30	0,00		1.699,30
2012	360	1	SERVIZI SCOLASTICI - MENSA APRILE - GIUGNO 2012	587	2012	3.568,78	93,80		3.474,98
2012	360	1	PROVENTI PER IL SERVIZIO REFEZIONE SCOLASTICA - MESI DA SETTEMBRE A DICEMBRE 2012	1488	2012	3.014,24	33,50		2.980,74
2012	360	2	SERVIZI SCOLASTICI - SERVIZIO TRASPORTO GENNAIO - GIUGNO 2012	586	2012	482,80	0,00		482,80
2012	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO GENNAIO 2012	56	2012	179,41	0,00		179,41
2012	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO FEBBRAIO 2012	120	2012	174,15	0,00		174,15
2012	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA GALEONE DORATO - MARZO 2012	417	2012	178,56	0,00		178,56
2012	365		ENTRATE DERIVANTI DA SERVIZI EDUCATIVI 1° INFANZIA NIDO "IL GALEONE DORATO" MESE DI APRILE 2012	455	2012	178,56	0,00		178,56
2012	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO A.E.2011/2012 MAGGIO 2012	553	2012	266,53	0,00		266,53
2012	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO - GIUGNO 2012	611	2012	355,31	0,00		355,31

ESERC.	CAP.	ART.	OGGETTO	ACC. N.	ANNO	IMPORTO FINALE AL 31/12/2019	VARIAZIO NI - /INCASSI	VARIAZIO NI +	IMPORTO FINALE AL 31/12/2020
2012	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO LUGLIO 20121	661	2012	178,56	0,00		178,56
2013	360	1	PROVENTI SERVIZI SCOLASTICI - MENSA GENNAIO - MARZO 2013	252	2013	2.581,58	40,20		2.541,38
2013	360	1	SERVIZI SCOLASTICI MENSA APRILE - MAGGIO GIUGNO 2013	450	2013	2.785,69	30,15		2.755,54
2013	360	1	SERVIZI SCOLASTICI MENSA OTTOBRE - DICEMBRE 2013	1241	2013	3.547,29	34,68		3.512,61
2013	360	2	SERVIZI SCOLASTICI TRASPORTO GENNAIO-GIUGNO 2013	451	2013	667,82	0,00		667,82
2013	360	2	SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO SETTEMBRE - DICEMBRE 2013	1242	2013	1.250,09	109,87		1.140,22
2013	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO P.PAN E CGE FEBBRAIO 2013	180	2013	57,91	0,00		57,91
2013	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO FEBBRAIO 2013	181	2013	461,33	0,00		461,33
2013	365		SERVIZI EDUCATIVI 1° INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO MARZO 2013	243	2013	461,31	0,00		461,31
2013	365		RETTE SERVIZI EDUCATIVI NIDO IL GALEONE DORATO A.E. 2012/2013 - APRILE 2013	337	2013	323,46	0,00		323,46
2013	365		RETTE SERVIZI EDUCATIVI 1° INFANZIA NIDO P.PAN E CGE GIUGNO 2013	467	2013	105,50	0,00		105,50
2013	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO LUGLIO 2013	549	2013	159,14	0,00		159,14
2014	360	1	SERVIZI SCOLASTICI MENSA PERIODO GENNAIO MARZO 2014	260	2014	3.088,82	36,72		3.052,10

ESERC.	CAP.	ART.	OGGETTO	ACC. N.	ANNO	IMPORTO FINALE AL 31/12/2019	VARIAZIO NI - /INCASSI	VARIAZIO NI +	IMPORTO FINALE AL 31/12/2020
2014	360	1	SERVIZI SCOLASTICI MENSA PERIODO APRILE - GIUGNO 2014	429	2014	2.611,17	165,92		2.445,25
2014	360	1	SERVIZI SCOLASTICI MENSA OTTOBRE- DICEMBRE 2014	1293	2014	1.575,88	193,62		1.382,26
2014	360	2	SERVIZI SCOLASTICI DI TRASPORTO - PERIODO GENNAIO - GIUGNO 2014	430	2014	1.116,83	165,00		951,83
2014	360	2	SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO SETTEMBRE - DICEMBRE 2014	1294	2014	401,41	75,00		326,41
2014	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO A.E. 2013/2014 - APRILE 2014	256	2014	223,37	0,00		223,37
2014	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA NIDO IL GALEONE DORATO A.E. 2013/2014 - MAGGIO 2014	423	2014	223,18	0,00		223,18
2014	365		SERVIZI EDUCATIVI PRIMA INFANZIA: TARIFFA NIDO IL GALEONE DORATO A.E. 2013/2014 - GIUGNO 2014	431	2014	223,20	0,00		223,20
			Crediti inesigibili da conto bilancio ANNO 2019			32.141,18	978,46	-	31.162,72
			Crediti inesigibili da conto bilancio ANNO 2020			-	0,00	-	-
			totale generale			1.463.935,90	13.587,63	-	1.450.348,27

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

CREDITI	+	€	2.837.733,78
FCDE ECONOMICA	+	€	4.963.283,32
DEPOSITI POSTALI	+	€	20.405,65
DEPOSITI BANCARI	+		
SALDO IVA	-	€	1.817,74
CREDITI STALCIATI	-	-€	1.450.348,27
			(prelievi da depositi bancari)
altri residui non connessi a crediti bancari)		€	201.958,64
RESIDUI ATTIVI	=	€	6.574.850,86

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1. Crediti di natura tributaria, per trasferimenti e contributi , verso clienti ed utenti ed altri.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	VARIAZ +	VARIAZ -	2020
<i>Crediti (2)</i>				
Crediti di natura tributaria	875.430,68	5.799.024,28	4.691.418,81	1.983.036,15
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00			0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	875.070,77	4.845.690,51	3.776.218,40	1.944.542,88
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	359,91	953.333,77	915.200,41	38.493,27
Crediti per trasferimenti e contributi	611.774,02	1.624.170,13	1.966.091,47	269.852,68
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	569.705,24	1.624.170,13	1.928.595,22	265.280,15
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	42.068,78		37.496,25	4.572,53
Verso clienti ed utenti	154.434,91	580.987,46	515.996,96	219.425,41
Altri Crediti	498.203,47	1.951.131,78	2.083.915,71	365.419,54
<i>verso l'erario</i>	506,39	1.311,35		1.817,74
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri</i>	497.697,08	1.949.820,43	2.083.915,71	363.601,80
Totale crediti	2.139.843,08	9.955.313,65	9.257.422,95	2.837.733,78

III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Non sono presenti tali attività finanziarie.

IV. *Disponibilità liquide*

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2019	VARIAZ (+)	VARIAZ (-)	2020
<i>Disponibilità liquide</i>				
Conto di tesoreria	4.719.250,62	9.564.348,47	9.715.795,20	4.567.803,89
<i>Istituto tesoriere</i>	1.881,72			1.881,72
<i>presso Banca d'Italia</i>	4.717.368,90	9.564.348,47	9.715.795,20	4.565.922,17
Altri depositi bancari e postali	63.031,13		42.625,48	20.405,65
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	4.782.281,75	9.564.348,47	9.758.420,68	4.588.209,54

Le disponibilità liquide al 31/12/2020 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati.

Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2020, per un importo complessivo pari ad € 20.405,65

D) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

Non sono presenti ratei attivi.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Sono presenti risconti attivi per 30.477,22 relativi a premi assicurativi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	VARIAZ -	VARIAZ+	2020
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	31.550.150,63	0,00	409.161,76	31.985.728,73
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	440.542,39			440.542,39
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	3.549.621,55		179.986,81	3.729.608,36
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	27.530.171,45		229.174,95	27.759.346,40
<i>altre riserve indisponibili</i>	29.815,24			56.231,58
Risultato economico dell'esercizio	26.416,34		547.349,77	547.349,77
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.576.566,97	0,00	409.161,76	32.533.078,50

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 32.533.078,50

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico

L'importo della riserva indisponibile è stato calcolato in base alle risultanze inventariali

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2020 è pari ad € 212.542,04 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	VARIAZ -	VARIAZ+	2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri	212.542,04			212.542,04
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	212.542,04	0,00	0,00	212.542,04

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

DEBITI	+	€	3.979.544,93
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€	1.099.834,63
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI			
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+		
altri residui non connessi a debiti (prelievi a depositi)		€	173.200,00
iva commerciale		-€	16.225,56
RESIDUI PASSIVI	=	€	3.036.684,74

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento, Debiti verso Fornitori, Acconti, Debiti per Trasferimenti e Contributi, Altri Debiti

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	VARIAZ -	VARIAZ+	2020
D) DEBITI (1)				
Debiti da finanziamento	1.140.203,61	40.368,98	0,00	1.099.834,63
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00			0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00			0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00			0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	1.140.203,61	40.368,98		1.099.834,63
Debiti verso fornitori	2.083.488,49	5.404.420,77	4.840.657,12	1.519.724,84
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	420.252,44	989.076,24	1.008.666,46	439.842,66
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00			0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	188.702,58	131.600,61	178.760,10	235.862,07
<i>imprese controllate</i>	0,00			0,00
<i>imprese partecipate</i>	139.675,44	139.017,82		657,62
<i>altri soggetti</i>	91.874,42	718.457,81	829.906,36	203.322,97
Altri debiti	709.776,64	3.360.173,25	3.570.539,41	920.142,80
<i>tributari</i>	208.602,04	123.237,33	126.391,97	211.756,68
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	45.799,13			45.799,13
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00			0,00
<i>altri</i>	455.375,47	3.236.935,92	3.444.147,44	662.586,99
TOTALE DEBITI (D)	4.353.721,18	9.794.039,24	9.419.862,99	3.979.544,93

E) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere

attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2020, imputato nel 2021 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2020 per € 67.839,93

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti al 31/12/2020 ammontano a complessivi € 6.386.578,42

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	VARIAZ -	VARIAZ+	2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	37.450,00	37.450,00	67.839,93	67.839,93
Risconti passivi	6.281.875,36	196.508,62	311.659,68	6.397.026,42
Contributi agli investimenti	6.271.427,36	196.508,62	311.659,68	6.386.578,42
da altre amministrazioni pubbliche	6.141.604,13			6.141.604,13
da altri soggetti	129.823,23			129.823,23
Concessioni pluriennali	10.448,00			10.448,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.319.325,36	233.958,62	379.499,61	6.464.866,35

- Concessioni pluriennali

Sono presenti concessioni pluriennali relative a cimiteri per € 10.448,00

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 908.844,69 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 547.349,77 dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 4.611.725,82;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 953.333,77;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.374.398,21;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 196.508,62
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 253.617,85;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 327.369,61.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. pari ad Euro 0,00;

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione pari ad Euro 0,00;

A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad Euro 0,00;

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 555.403,91 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 199.958,36

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 3.758.793,90.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 93.179,60.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 1.008.666,46;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 2.011.472,62.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 9.315,05;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 1.112.684,95;
- c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni pari ad Euro 0,00;
- d) svalutazioni dei crediti per Euro 0,00.
- B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 0,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 25.477,88.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 200.507,83.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni determinati dai dividendi corrisposti da:

- a. Società controllate pari ad Euro 0,00;
- b. Società partecipate pari ad Euro 0,00;
- c. Da altri soggetti pari ad Euro 0,00;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 1.332,04.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi ed altri oneri finanziari corrisposti sui mutui passivi e debiti così suddivisi:

- a. Interessi passivi pari ad Euro 33.747,20;
- b. Altri oneri finanziari pari ad Euro 0,00;

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 0,00.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 0,00.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 297.642,88

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire, mentre la parte applicata a parte corrente pari ad € 117.656,07 è contabilizzata a conto economico

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari a 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 1.104.272,56 da altre sopravvenienze attive;

- Per Euro 0,00 da altre entrate per rimborsi.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 3.568,84.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- Per Euro 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- Per Euro 371.299,46 da insussistenze dell'attivo;
- Per euro 342,25 minusvalenze patrimoniali;

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 126.391,97.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

Si riepilogano le voci principali e di sintesi del conto del bilancio 2020, tenendo conto che per effetto dell'emergenza epidemiologica COVID -19, le previsioni di entrata iniziali sono state ridotte e compensate con minori spese o con le somme attribuite, a titolo di fondo per le funzioni fondamentali di cui all'art.106 del D.L 34/2020 ed all'art. 34 del D.L 109/2020.

ENTRATE

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	STANZIAMENTI SALVAGUARDIA	ACCERTAMENTI
avanzo parte corrente vincolato oneri (vincolo oneri da applicare al corrente)		259.000,00	259.000,00	
avanzo parte investimento		239.584,70	239.584,70	
avanzo vincolato (escussione polizza)-parte investimenti		195.772,00	195.772,00	
avanzo vincolato (segnaletica orizzontale economie CdS) -parte investimenti		100.000,00	100.000,00	
accantonamento TFR		14.640,00	14.640,00	
avanzo vincolato indebitamento		168.583,30	168.583,30	
avanzo tari vincolato		128.852,13	128.852,13	
avanzo disponibile (debito fuori bilancio)		63.500,00	63.500,00	
avanzo disponibile (aumento capitale)		100.000,00	100.000,00	
avanzo disponibile (parte investimenti)		144.000,00	144.000,00	
FPV parte corrente		167.063,98	167.063,98	
FPV parte capitale		632.974,74	632.974,74	
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	5.831.420,00	-483.024,90	5.348.395,10	5.565.059,59
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	420.514,73	821.346,92	1.241.861,65	1.374.398,21
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.527.996,00	-290.725,69	1.237.270,31	1.137.723,41
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	502.939,00	-18.095,53	484.843,47	609.302,56
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	786.000,00	-408.049,40	377.950,60	7.950,60
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	590.000,00	-220.000,00	370.000,00	
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE		0,00	0,00	
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.924.200,00	0,00	1.924.200,00	1.273.217,69
TOTALE	11.583.069,73	1.615.422,25	13.198.491,98	9.967.652,06

Titolo 1- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ASSESTATO 2020	ACCERTAMENTI 2020	% REALIZZAZIONE
0000029/0000000	I.C.I. RECUPERO ANNI ARRETRATI.	166,99	166,99	100,00%
0000029/0000001	ICI : ANNI ARRETRATI	272,00	0,00	0,00%
0000029/0000002	I.C.I. RECUPERO ANNI ARRETRATI.	1.150,95	1.150,95	100,00%
0000029/0000005	I.M.U. RECUPERO ANNI ARRETRATI.	242.550,00	238.126,00	98,18%
0000029/0000007	I.M.U. : ANNI ARRETRATI.	18.042,00	18.675,00	103,51%
0000030/0000000	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	37.500,00	40.719,39	108,59%
0000030/0000001	IMPOSTA COMUNALE SULLA	3.500,00	789,57	22,56%
0000035/0000000	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	1.865.250,16	1.913.838,50	102,60%
0000045/0000000	ADDIZIONALE ALL'I.R.P.E.F.	840.000,00	900.081,21	107,15%
0000065/0000003	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI:	1.355.019,00	1.470.445,43	108,52%
0000065/0000005	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI : TARES .	5.000,00	107,00	2,14%
0000065/0000007	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI:	10,00	10,00	100,00%
0000067/0000003	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI:TARI	14.600,00	14.600,00	100,00%
0000092/0000004	TARI SULLE SCUOLE: VERSAMENTO DA STATO	6.600,00	6.472,78	98,07%
0000100/0000000	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	5.400,00	6.543,00	121,17%
0000112/0000000	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	953.334,00	953.333,77	100,00%
	TOTALE	5.348.395,10	5.565.059,59	104,05%

IMU

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto. Nel 2020 è stata accertata la somma di **€ 1.913.838,50** al netto della quota di alimentazione al fondo di solidarietà comunale **€ 443.441,30**

RECUPERO EVASIONE IMU

L'I.C.I., è stata sostituita dall'Imposta Municipale Unica (I.M.U) a partire dall'anno 2012. Gli importi accertati, a titolo di ICI-IMU non pagati negli anni pregressi, è pari ad **€ 238.126,00**. Per far fronte ad eventuali inesigibilità, è stato determinato l'apposito Fondo Crediti di Dubbia esigibilità che è confluito nell'avanzo di amministrazione 2020-parte accantonata

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

Per quanto riguarda l'Addizionale Comunale all'IRPEF, per l'anno 2020 le aliquote confermate risultano le seguenti:

SCAGLIONI ANNUALI DI REDDITO	ALIQUOTA ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF
Fino a € 15.000,00	0,76%
Da € 15.001,00 a € 28.000,00	0,77%
Da € 28.001,00 a € 55.000,00	0,78%
Da € 55.001,00 a € 75.000,00	0,79%
Oltre € 75.000,00	0,80%

Inoltre sono state confermate le seguenti esenzioni per i contribuenti:

-in possesso di reddito imponibile ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, annuo, da lavoro dipendente e assimilato, da pensione, non superiore ad € 13.000,00; se il reddito supera il limite di € 13.000,00 l'addizionale si applica al reddito imponibile complessivo;

-in possesso di reddito imponibile ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, annuo, diverso da quello da pensione, da lavoro dipendente e assimilato, non superiore ad € 12.000,00; se il reddito supera il limite di € 12.000,00 annuo l'addizionale si applica al reddito imponibile complessivo;

Tali esenzioni operano operano come soglia e non come franchigia, per cui i titolari di redditi complessivi IRPEF superiori al limite stabilito dovranno corrispondere l'addizionale sull'intero e non solamente sulla parte eccedente tale limite. L'importo accertato è pari **€ 900.081,21** e risulta in linea con le previsioni di bilancio.

IMPOSTA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI

Il tributo è gestito attraverso apposita convenzione, in regime di concessione, a favore di soggetto esterno a cui è stato affidato il servizio con procedura ad evidenza pubblica . In corso d'anno, l'importo accertato comprensivo anche dell'attività di recupero dell'evasione è pari ad **€ 47.262,39**

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

Entrata contabilizzata sulla base degli importi delle spettanze divulgati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet. Questo fondo, istituito dalla Legge di stabilita 2013, sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio. E' iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Il suo importo ammonta ad **€ 953.333,77**.

TARI

Entrata tributaria riscossa in base alla lista di carico emessa dall'Ente. L'accertamento è stato pari ad **€ 1.470.445,43**. Per far fronte ad eventuali inesigibilita', è stato determinato l'apposito Fondo Crediti di Dubbia esigibilita' che è confluito nell'avanzo di amministrazione 2020-parte accantonata

Titolo 2- Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche

In tale tipologia di entrate vengono contabilizzati gli introiti derivanti dai trasferimenti correnti da parte di Amministrazioni Pubbliche nonche' quelli derivanti da imprese. Generalmente tali entrate sono destinate al co-finanziamento di spese specifiche e presentano per legge una destinazione vincolata. Nell'anno 2020 è stato istituito il fondo per le funzioni fondamentali ai sensi dell'art.106 del D.L 34/2020 ed art. 34 del D.L 109/2020 per un importo complessivo pari ad 4.220 milioni di euro. La finalita' di tale fondo è stata quella di far fronte all'emergenza epidemiologica del COVID-19 e ristorare i comuni delle minori entrate e maggiori spese derivanti dalla pandemia. Il Comune di Montopoli in Val D'arno è risultato assegnatario di un importo pari **€ 689.985,21**. Tali somme, come previsto dalla legge 178/2020, saranno oggetto di apposita rendicontazione entro il 31 maggio 2021.

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ASSESTATO 2020	ACCERTAMENTI 2020	% REALIZZAZIONE
0000135/0000001	CONTRIBUTO STATALE EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - buoni alimentari (U 1569/1)	131.901,46	131.901,46	100,00%
0000135/0000002	TRASFERIMENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - versamenti su c/c dedicato	900,00	900,00	100,00%
0000135/0000003	TRASFERIMENTI DA FONDAZIONI EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - versamenti su c/c dedicato	10.000,00	10.000,00	100,00%
0000135/0000004	TRASFERIMENTI DA ALTRE IMPRESE EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - versamenti su c/c dedicato	30.000,00	30.000,00	100,00%
0000135/0000005	TRASFERIMENTI DA FAMIGLIE EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - versamenti su c/c dedicato	2.880,00	2.880,00	100,00%
0000135/0000006	CONTRIBUTO STATALE EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - per sanificazione e disinfezione	6.771,97	6.771,97	100,00%
0000135/0000007	CONTRIBUTO STATALE EMERGENZA SANITARIA COVID-19 - per lavoro straordinario polizia municipale (U 92/1 - 92/2 - 92/3)	1.326,95	1.326,95	100,00%
0000135/0000008	CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART.106 D.L 34/2020)	576.456,69	689.985,21	119,69%
0000136/0000000	CONTRIBUTO STATALE FINANZIAMENTO INDENNITA' ORDINE PUBBLICO - POLIZIA MUNICIPALE(cap. U 535/1 - 536/1 - 581/1)	7.812,00	7.812,00	100,00%
0000164/0000000	CONTRIBUTI VARI DALLO STATO	60.000,00	75.943,16	126,57%
0000164/0000001	CONTRIBUTI DALLO STATO: ART. 1 - COMMA 20 - L. STABILITA' 2016 E ANNI SUCCESSIVI (CRITICITA' IMU-TASI)	42.000,00	42.921,07	102,19%
0000164/0000002	CONTRIBUTO DALLO STATO PER CARTA IDENTITA' ELETTRONICA	1.300,00	644,70	49,59%
0000164/0000003	CONTRIBUTO DALLO STATO PER SANIFICAZIONE SEGGI ELETTORALI CONSULTAZIONI ELETTORALI SETTEMBRE 2020 (ART. 34BIS DL 14/8/2020 N. 104)	0,00	6.232,78	#DIV/0!
0000164/0000004	CONTRIBUTO STATALE A CO-FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI (CU 1535/6 e 1535/7) (ENTRATA VINCOLATA)	31.128,00	31.127,62	100,00%
0000164/0000005	CONTRIBUTO STATALE A CO-FINANZIAMENTO ACQUISTO LIBRI (ENTRATA VINCOLATA)	5.000,95	5.000,95	100,00%
0000164/0000006	CONTRIBUTI DALLO STATO: TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART.177 C. 2 DL 34/2020	12.749,84	13.573,03	106,46%

0000164/0000007	CONTRIBUTI DALLO STATO: TRASFERIMENTO COMPENSATIVO MINORI ENTRATE TOSAP ART.181 C. 5 DL 34/2020	23.293,71	32.691,93	140,35%
0000168/0000002	TRASFERIMENTO MIUR: PIANO DI AZIONE NAZIONALE PROM.NE SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (riduzione rette nido per 38.000,00 + cap. U 642/5 per 3.380,00 + cap. U	105.370,00	115.807,52	109,91%
0000178/0000001	CONTRIBUTO 5 PER MILLE (CU 1580)	1.995,00	1.983,42	99,42%
0000182/0000000	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER SCUOLE MATERNE PRIVATE. (CU 640/7).	7.000,00	6.777,55	96,82%
0000184/0000000	FINANZIAMENTO REGIONALE INTERVENTO PACCHETTO SCUOLA (CU 799)	31.500,00	31.500,00	100,00%
0000185/0000000	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER BUONI SCUOLA INFANZIA PARITARIA (CU 640/9 e CU 640/10)	4.400,00	4.370,20	99,32%
0000186/0000000	CONTRIBUTO REGIONALE FINANZIAMENTO "PROGETTO AL BOSCO" (cap. U 1501/1 e risorse Ente cap. U 1586)	4.164,00	4.164,00	100,00%
0000187/0000000	CONTRIBUTO COMUNE DI SAN MINIATO "PROGETTO PEZ" (ENTRATA VINCOLATA)	1.460,00	1.460,00	100,00%
0000199/0000002	TRASFERIMENTO DA S.D.S. PER NIDI D'INFANZIA	12.000,00	0,00	0,00%
0000199/0000003	TRASFERIMENTO DA S.D.S. - DISABILITA' -	12.500,00	12.150,00	97,20%
0000223/0000000	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA	5.214,75	5.214,75	100,00%
0000234/0000001	CONTRIBUTI REGIONALI PEZ 2019/2020 (cap. U 1535/5)	6.885,00	6.884,83	100,00%
0000251/0000000	CONTRIBUTO DA COMUNI PER LA GESTIONE POST ESERCIZIO DELLE DISCARICHE ESAURITE. (CU 1456)	15.000,00	23.869,58	159,13%
0000257/0000000	TRASFERIMENTI DAL COMUNE DI S. MINIATO. (C.U. 1543)	2.500,00	2.500,00	100,00%
0000263/0000000	TRASFERIMENTO REGIONE TOSCANA PER CONTRIBUTI CANONE DI LOCAZIONE (C.U. 1584)	20.000,00	22.304,00	111,52%
0000263/0000001	TRASFERIMENTO STRAORDINARIO REGIONE TOSCANA PER CONTRIBUTI CANONE DI LOCAZIONE - PERIODO COVID-19 (C.U. 1584/1 e CU 1584/2)	19.841,33	19.841,33	100,00%
0000266/0000000	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA PER PROGETTO P.I.A. (CU 945 - CU 945/1)	1.000,00	534,04	53,40%
0000274/0000000	FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA PER PROGETTO 0- 3 ANNI (CU 1594/8 E ALTRI)	11.000,00	0,00	0,00%
0000274/0000002	FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA PER PROGETTO 0- 3 ANNI (CU 1594/8 E ALTRI)*quota stato*	6.000,00	0,00	0,00%

0000274/0000004	FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA PER PROGETTO 0- 3 ANNI (CU 1594/8 E ALTRI)*quota ue*	30.510,00	25.324,16	83,00%
TOTALE		1.241.861,65	1.374.398,21	110,67%

Titolo 3- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

In queste categorie del titolo 3 sono raccolte le entrate proprie del comune. Le voci piu' significative accertate sono state le seguenti:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ASSESTATO 2020	ACCERTAMENTI 2020	% REALIZZAZIONE
0000300/0000000	DIRITTI DI SEGRETERIA	4.000,00	6.450,92	161,27%
0000301/0000000	MENSA DIPENDENTI: RIMBORSO QUOTA PARTE SPESA. (I.V.A.)	1.500,00	520,20	34,68%
0000305/0000000	PROVENTI DA NOTIFICHE.	1.322,16	1.700,02	128,58%
0000310/0000000	PROVENTI UFFICIO TECNICO: DIRITTI DI SEGRETERIA	41.000,00	37.725,26	92,01%
0000330/0000000	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA'	7.557,30	4.708,20	62,30%
0000330/0000001	RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA' ELETTRONICHE	30.000,00	15.468,75	51,56%
0000340/0000001	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER LA VIOLAZIONE DEI REGOLAMENTI COMUNALI, ORDINANZE E ALTRE NORMATIVE - FAMIGLIE -	3.000,00	382,67	12,76%
0000340/0000002	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER LA VIOLAZIONE DELLE NORME DI CIRCOLAZIONE STRADALE ESCLUSO ART. 142 C.D.S.	30.000,00	25.392,23	84,64%
0000342/0000000	POLIZIA MUNICIPALE: RILASCIO COPIE A PRIVATI.	200,00	291,91	145,96%
0000360/0000001	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DELLE REFEZIONI SCOLASTICHE (I.V.A.)	80.000,00	81.430,20	101,79%
0000360/0000002	PROVENTI DERIVANTI DAL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO (I.V.A.)	17.500,00	19.720,96	112,69%
0000360/0000003	PROVENTI SERVIZIO REFEZIONI SCOLASTICHE: RIMBORSO DALLO STATO PER INSEGNANTI. (I.V.A.)	12.000,00	12.005,06	100,04%
0000365/0000000	COMPARTECIPAZIONE UTENTI ASILO NIDO (I.V.A.)	38.000,00	37.542,75	98,80%
0000370/0000000	PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI. (I.V.A.)	1.208,40	1.801,00	149,04%

0000370/0000005	PROVENTI MUSEO (I.V.A.)	40,00	0,00	0,00%
0000372/0000000	PROVENTI DA ENERGIA,ACQUA, GAS E RISCALDAMENTO	7.000,00	25.948,98	370,70%
0000400/0000001	RECUPERO SU CONTRIBUTI EROGATI A SEGUITO VERIFICHE: SERVIZI SCOLASTICI ED EDUCATIVI (C.U. 815)	120,00	0,00	0,00%
0000421/0000000	COSAP: ANNI ARRETRATI	200,00	22,53	11,27%
0000422/0000000	PROVENTI DA COSAP: PARCHEGGI A PAGAMENTO	7.000,00	3.301,70	47,17%
0000425/0000000	CANONI DI LOCAZIONE	33.000,00	32.472,83	98,40%
0000426/0000000	LOCAZIONE FARMACIA COMUNALE (I.V.A.)	1.200,00	5.000,00	416,67%
0000427/0000000	PROVENTI COSAP PERMANENTE.	84.961,24	84.725,49	99,72%
0000428/0000000	PROVENTI COSAP TEMPORANEA	21.000,00	8.800,30	41,91%
0000429/0000000	ENTRATA DA USO DI STRUTTURE E SPAZI MUSEALI (I.V.A.)	604,20	150,00	24,83%
0000430/0000000	INTERESSI ATTIVI DIVERSI DA ISTITUTI DI CREDITO (TESORERIA POSTE)	50,00	2,47	4,94%
0000430/0000002	INTERESSI ATTIVI DIVERSI	380,00	0,00	0,00%
0000434/0000000	CONTRIBUTO ONERI ISTRUTTORI PER RILASCIO AUTORIZZAZIONI ALLO SCARICO.	3.000,00	700,00	23,33%
0000435/0000000	INTERESSI ATTIVI DA RISCOSSIONE TRIBUTI COMUNALI ED ALTRE MOROSITA'.	2.500,00	922,69	36,91%
0000436/0000000	INTERESSI ATTIVI DI MORA SU RUOLI COATTI.	600,00	406,88	67,81%
0000437/0000000	RECUPERI SU STIPENDI	1.000,00	885,91	88,59%
0000438/0000000	RIMBORSO SPESE DA CUIODEPUR E ECOESPANSO S.R.L E ALTRI PER DISCARICHE ESAURITE (CU 1456)	20.000,00	20.000,00	100,00%
0000440/0000001	ENTRATE PER STERILIZZAZIONE INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	410,00	410,00	100,00%
0000446/0000000	CONTRIBUTO DA COMIECO. (C U 1451)	156.668,28	156.668,28	100,00%
0000447/0000000	CANONE CONCESSIONE PER AFFIDAMENTO SERVIZIO IDRICO INTEGRATO. (I.V.A.)	142.673,00	119.295,00	83,61%
0000449/0000000	INTROITI E RIMBORSI DA COMUNI PER GESTIONE ASSOCIATA U.P.A.	5.000,00	0,00	0,00%
0000451/0000000	ENTRATE DA GESTIONE BONUS ENERGIA	650,00	0,00	0,00%
0000452/0000000	INCASSO IVA SU ACQUISTI SERVIZI COMMERCIALI: SPLIT PAYMENT ART.5 DECRETO MEF 23/01/2015	65.000,00	41.789,79	64,29%

0000454/0000001	ENTRATE DA GESTIONE CENTRO DI RACCOLTA: VENDITA BENI ROTTAMATI (I.V.A.)	10.000,00	9.532,07	95,32%
0000460/0000000	RIMBORSO DA PRIVATI PER SPESE POSTALI, STAMPATI E RILASCIO ATTI AMMINISTRATIVI	25,00	25,00	100,00%
0000461/0000000	PROVENTI DA TERZI PER FOTOCOPIE (I.V.A.)	1.000,00	1.210,50	121,05%
0000462/0000000	CONCESSIONE GAS METANO (I.V.A.)	44.733,13	44.733,13	100,00%
0000463/0000000	RIMBORSO SPESE PER CELEBRAZIONE MATRIMONI.	1.000,00	450,00	45,00%
0000470/0000000	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI DA SOGGETTI PRIVATI	43.612,09	48.773,54	111,83%
0000470/0000003	RIMBORSO DA COMUNI PER SPESE EX AGES	6.312,40	6.312,40	100,00%
0000471/0000001	ELEZIONI REGIONALI, STATALI, EUROPEE:RIMBORSO SPESA DI PERSONALE (CU 215)	18.500,00	11.738,01	63,45%
0000471/0000002	ELEZIONI REGIONALI, STATALI, EUROPEE:RIMBORSO ALTRE SPESE (CU 215)	21.000,00	13.477,58	64,18%
0000473/0000000	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI DA SOGGETTI PUBBLICI	4.000,00	6.218,22	155,46%
0000476/0000000	RIMBORSO QUOTA PARTE RATA AMMORTAMENTO MUTUO PER IMPIANTI SPORTIVI.	5.800,00	5.802,22	100,04%
0000477/0000000	DIVIDENDI DI SOCIETA'	0,00	38.618,30	#DIV/0!
0000478/0000000	RECUPERI: L. 109/94 (CU 457 -455 467)	1.898,83	1.898,83	100,00%
0000479/0000000	CONTRIBUTI DALLA FONDAZIONE PER ATTIVITA' CULTURALI. (CU VEDI ALLEGATI)	1.500,00	1.500,00	100,00%
0000480/0000000	POLIZIA MUNICIPALE: RECUPERO SPESE RISCOSSIONI SANZIONI AMMINISTRATIVE. (C.U.575)	3.000,00	659,86	22,00%
0000481/0000000	RIMBORSI DA ENTI PER PERSONALE COMANDATO E CONVENZIONATO.	225.000,00	172.106,83	76,49%
0000493/0000001	VERSAMENTI DA AGENZIA RISCOSSIONE PER RIMBORSI A CONTRIBUENTI. (CU 1875)	10,21	386,47	3785,21%
0000496/0000001	ENTRATA PER CONCESSIONE SORGENTI	27.460,10	27.460,10	100,00%
0000500/0000000	SERVIZI SCOLASTICI: ENTRATE VARIE	177,37	177,37	100,00%
0000501/0000000	CONTRIBUTO UTENTI PER IL SERVIZIO DI PRE- SCUOLA PRESSO SCUOLA MATERNA (I.V.A.)	1.896,60	0,00	0,00%
	TOTALE	1.237.270,31	1.137.723,41	91,95%

Titolo 4- Entrate in conto capitale

Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad accertare oneri di urbanizzazione per un importo pari ad **€ 297.642,88** comprensivo anche delle oblazioni e sanzioni. La parte destinata a finanziare le spese correnti è pari ad **€ 117.656,07** che corrisponde al **39,53%** delle somme accertate.

A ciò si aggiungono le seguenti somme accertate:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	ASSESTATO 2020	ACCERTAMENTI 2020	% REALIZZAZIONE
0000566/0000001	PROGETTO RACINE -CONTRIBUTO EROGATO DA ANCI PER ADEGUAMENTO ACCESSIBILITA' MUSEO CIVICO - (finanz. Europeo 25.500 + finanz. stato 4.500) - (I.V.A.) - CAP. U. 2040/1	25.500,00	25.500,00	100,00%
0000566/0000002	PROGETTO RACINE - CONTRIBUTO EROGATO DA ANCI PER ADEGUAMENTO ACCESSIBILITA' MUSEO CIVICO - (finanz. Europeo 25.500 + finanz. stato 4.500) - (I.V.A.) - CAP. U. 2040/1	4.500,00	4.500,00	100,00%
0000578/0000000	CONTRIBUTO DALLA REGIONE T. PER PROGETTO POLIZIA MUNICIPALE (CAP. u 1972)	22.939,00	22.939,00	100,00%
0000594/0000000	ENTRATA DA ESCUSSIONE POLIZZE PER RISOLUZIONE CONTRATTI APPALTO, INCAMERAMENTO CAUZIONI E ALTRE ENTRATE STRAORDINARIE	2.000,00	2.000,00	100,00%
0000597/0000002	FESR - ADEGUAMENTO ED ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DELL' EMERGENZA COVID-19 (INTERVENTO SU SC. MAT. ANGELICA, SC. ELEM. CAPANNE E SC. ELEM. SAN ROMANO) - CAP. U 1980/5 e 1990/7	70.000,00	70.000,00	100,00%
0000601/0000000	RISARCIMENTO DANNI DA ASSICURAZIONI: MANCATA REALIZZAZIONE OPERE URBANIZZAZIONE	0,00	66.635,10	#DIV/0!
0000606/0000000	CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA COMUNI PER LA GESTIONE POST ESERCIZIO DELLE DISCARICHE ESAURITE (CU 2014/1)	120.085,00	120.085,58	100,00%
TOTALE		245.024,00	311.659,68	127,20%

Titolo 5- Entrate da riduzione attività finanziarie

Sono state accertate nel corso dell'anno 2020, le somme pari ad € **7.950,60** derivanti dall'alienazione delle azioni delle seguenti società:

- COMPAGNIA PISANA TRASPORTI S.R.L IN LIQUIDAZIONE;
- FIDI TOSCANA S.P.A;

Titolo 6- Accensione prestiti

Non sono stati contratti mutui nell'anno 2020;

Titolo 7- Anticipazione da Istituto tesoriere

L'ente non ha dovuto ricorrere nel corso dell'anno 2020 ad anticipazione di cassa.

Titolo 9- Entrate per conto di terzi e partite di giro

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria. In deroga alla definizione di "Servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale, le anticipazioni erogate dalla tesoreria statale alle regioni per il finanziamento della sanità ed i relativi rimborsi.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto di terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, e le somme accertate risultano pari ad € **1.273.217,69**

LE SPESE

Si riepilogano le voci principali e di sintesi del conto del bilancio:

SPESE

Spesa	Prev. Iniz	Prev definitiva	IMPEGNI COMPETENZA 2020	RES PASS COMP
Disavanzo di amministrazione				
Titolo 1 - SPESE CORRENTI	7.777.624,73	8.527.564,26	7.402.328,01	1.839.268,66
DI CUI FPV	0,00	183.533,84	0,00	0,00
Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.084.245,00	2.236.358,74	788.725,26	251.928,33
DI CUI FPV	0,00	693.150,78	0,00	0,00
Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	590.000,00	470.000,00	0,00	0,00
DI CUI FPV	0,00	100.000,00	0,00	0,00
Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	207.000,00	40.368,98	40.368,98	0,00
Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.924.200,00	1.924.200,00	1.273.217,69	155.832,23
TOTALE	11.583.069,73	13.198.491,98	9.504.639,94	2.247.029,22

Titolo 1- Spese correnti

Tit	previsione definitiva	previsione iniziale	previsione definitiva	impegni
1	01-Redditi da lavoro dipendente	2.190.473,30	2.047.153,36	1.981.082,69
1	02-Imposte e tasse a carico dell'ente	181.265,00	133.189,41	126.391,97
1	03-Acquisto di beni e servizi	3.877.101,58	4.331.652,45	4.051.931,86
1	04-Trasferimenti correnti	880.884,73	1.097.806,87	1.008.666,46
1	07-Interessi passivi	34.966,00	33.749,08	33.747,20
1	08-Altre spese per redditi da capitale	0	0	0
1	09-Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.900,00	38.785,00	35.989,30
1	10-Altre spese correnti	582.034,12	845.228,09	164.518,53
totale		7.777.624,73	8.527.564,26	7.402.328,01

Dalla tabella sopra evidenziata emerge l'incidenza delle spese di personale per circa il 23,24% rispetto al totale delle spese correnti. Rispetto alla previsioni si è generata una consistente economia per effetto degli stanziamenti previsti nella parte spesa derivanti dal Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) per un importo pari ad € 329.107,29. Sono stati, altresì, re-imputati al 2020 gli impegni del titolo I, per € 183.533,84

Titolo II –spese di investimenti

Il dato delle spese di investimento e le somme impegnate tengono conto di quanto della determinazione definitiva del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) di spesa al termine dell'esercizio 2019 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), della parte capitale pari ad € **693.150,78** . Si riporta il prospetto degli equilibri in conto capitale in modo sintetico e l'equilibrio in c/capitale che coincide con i prospetti degli equilibri al bilancio 2020

	stanz assestato	accertato/impegnato
FPV entrata	632.974,74	632.974,74
Avanzo destinato ad investimenti	947.940,00	947.940,00
entrate correnti destinate ad investimenti	10.306,00	10.306,00
titolo IV	484.843,47	609.302,56
oneri destinati a SPESA CORRENTE	-117.656,07	-117.656,07
titolo V	377.950,60	7.950,60
Titolo VI	370.000,00	0,00
Totale	2.706.358,74	2.090.817,83
TITOLO II	2.236.358,74	788.725,26
FPV spesa	693.150,78	693.150,78
TITOLO III	470.000,00	
FPV spesa	100.000,00	
Totale	2.706.358,74	1.481.876,04
EQUILIBRIO IN C/CAPITALE	0,00	608.941,79

Titolo 3-Spese per incremento di attivita' finanziarie

Come evidenziato nella tabella precedente, nel corso dell'anno 2020 si è provveduto a ricapitalizzare, con delibera consiliare n.97 del 30.12.2020, la società in "house" dell'ente CIVITAS MONTOPOLI S.r.l. per un importo pari ad € 100.000,00. Tali somme contabilizzate nel titolo III della spesa sono state finanziate con avanzo di amministrazione disponibile. Non essendo l'operazione perfezionatosi nel 2020, si è proceduto a re imputare la spesa nell'anno 2021 e finanziaarla con apposito capitolo di FPV in entrata nell'esercizio 2021

Titolo IV-Rimborso prestiti

L'Ente con delibera consiliare n.29 del 22.05.2020 ha provveduto alla rinegoziazione dei mutui concessi con la Cassa DD.PP come disposto con circolare della CDP n.1300 del 23.04.2020. Tale operazione ha comportato per l'anno 2020 una riduzione della quota di rimborso, in conto capitale, dei mutui di € **166.631,02**

Si espone di seguito il prospetto dell'indebitamento e la sua evoluzione che evidenzia una progressiva riduzione:

indebitamento complessivo	2017	2018	2019	2020
debito 01.01	€ 1.579.169,47	1.382.787,62	€ 1.178.908,20	€ 1.139.913,27
rimborso quota capitale	€ 196.381,85	€ 203.879,42	€ 211.904,59	€ 40.368,98
assunzione nuovi mutui			€ 173.200,00	
rinegoziazione mutui 2019 legge 145/2019			€ 290,34	
debito 31.12	€ 1.382.787,62	€ 1.178.908,20	€ 1.139.913,27	€ 1.099.544,29

Titolo V- Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto/tesoriere

Si rinvia alla sezione di analisi della parte entrata

Titolo VII-Uscite per conto di Terzi e partite di giro

Si rinvia alla sezione di analisi della parte entrata

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in ENTRATA

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;
- b) in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, effettuato per adeguare lo stock dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti alla nuova configurazione del principio contabile generale della competenza finanziaria.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato. Il Fondo

Pluriennale vincolato in ENTRATA come risultante dal rendiconto di gestione 2020 risulta essere il seguente

FPV entrata a finanziamento spesa corrente € 167.063,98

FPV entrata a finanziamento spesa in conto capitale € 632.974,74

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iscritto in spesa

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

L'esigenza di rappresentare nel bilancio di previsione le scelte operate, compresi i tempi di previsto impiego delle risorse acquisite per gli interventi sopra illustrati, è fondamentale nella programmazione della spesa pubblica locale (si pensi alla indispensabilità di tale previsione nel caso di indebitamento o di utilizzo di trasferimenti da altri livelli di governo). Ciò premesso, si ritiene possibile stanziare, nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa.

In tali casi, il fondo è imputato nella spesa dell'esercizio in cui si prevede di realizzare l'investimento in corso di definizione, alla missione ed al programma cui si riferisce la spesa e nel PEG (per gli enti locali), è "intestato" alla specifica spesa che si è programmato di realizzare, anche se non risultano determinati i tempi e le modalità.

Nel corso dell'esercizio, a seguito della definizione del cronoprogramma (previsione dei SAL) della spesa, si apportano le necessarie variazioni a ciascun esercizio considerati nel bilancio di previsione per stanziare la spesa ed il fondo pluriennale negli esercizi di competenza e, quando l'obbligazione giuridica è sorta, si provvede ad impegnare l'intera spesa con imputazione agli esercizi in cui l'obbligazione è esigibile.

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa, come risultante dal conto del bilancio 2020, distinto tra parte corrente e parte capitale:

FPV spesa corrente	€ 183.533,84
FPV spesa in conto capitale	€ 693.150,78
FPV incremento attività finanziari	€ 100.000,00

Nella tabella sottostante è riportato l'evoluzione dell'alimentazione del FPV negli anni 2017-2020 e le varie fonti di alimentazione.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente				
	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	183.241,21	231.903,16	167.063,98	183.533,84
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza				
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile ** premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;	64.523,22	134.104,61	50.587,84	83.780,35
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2*** impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione alrendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.	34.313,36	4.596,40	38.000,00	38.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti				
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	28.044,58	42.379,91	38.171,79	44.456,81
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	56.360,05	50.822,24	40.304,35	17.296,68
Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale				
	2017	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	658.091,87	449.257,42	632.974,74	693.150,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	510.569,22	325.477,22	415.761,92	453.813,28
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	13.935,76	33.732,94	127.165,56	193.846,51
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	133.586,89	90.047,26	90.047,26	45.490,99

Per la distribuzione del fondo pluriennale vincolato all'interno delle varie missioni, si rinvia al corrispondente allegato al rendiconto.

LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ANNO, COMPRENDENDO L'UTILIZZAZIONE DEI FONDI DI RISERVA E GLI UTILIZZI DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1° GENNAIO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE;

Il bilancio di previsione finanziario 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n.16 del 30.04.2020.

Durante l'anno, nel rispetto del principio generale della flessibilità del bilancio, al fine di consentire il migliore raggiungimento degli obiettivi fissati dall'Amministrazione, anche mediante applicazione dell'avanzo di amministrazione, di cui si dirà in un'apposita sezione, nonché adeguare gli stanziamenti delle entrate all'effettivo andamento delle riscossione e degli accertamenti, sono intervenute le seguenti variazioni al bilancio di Previsione 2020/2022 nel rispetto delle competenze di cui all'art.175 del D.lgs 267/2000 e del Regolamento di Contabilita' armonizzato dell'Ente:

Organo	Atto AA/NN	Data Atto	Oggetto
Consiglio Comunale	2020 / 40	28/07/2020	Ratifica della deliberazione della G.C. n.82 del 19.05.2020, esecutiva, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art.175, comma 4, del D.lgs 267/2000
Consiglio Comunale	2020 / 41	28/07/2020	Ratifica della deliberazione della G.C. n. 103 del 25.06.2020, esecutiva, adottata in via d'urgenza ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.lgs 267/2000
Consiglio Comunale	2020 / 47	28/07/2020	Variazione generale di assestamento generale al Bilancio di previsione 2020/2022 ai sensi dell'art.175, comma 8, del D.lgs 267/2000
Consiglio Comunale	2020 / 58	31/08/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA G.C N.132 DEL 05.08.2020, ESECUTIVA, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS 267/2000
Consiglio Comunale	2020 / 65	06/11/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA G.C. N.151 DEL 24/09/2020,ESECUTIVA, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS 267/2000.
Consiglio Comunale	2020 / 66	06/11/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA G.C N.155 DEL 30/09/2020, ESECUTIVA, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA4, DEL D.LGS 267/2000.
Consiglio Comunale	2020 / 67	06/11/2020	DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N.176 DEL 29.10.2020 AVENTE AD OGGETTO "VARIAZIONE DI BILANCIO, IN VIA D'URGENZA, ASSUNTA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS 267/2000"

Organo	Atto AA/NN	Data Atto	Oggetto
Consiglio Comunale	2020 / 80	30/11/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA G.C. N.185 DEL 17.11.2020, ESECUTIVA, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA4, DEL D.LGS 267/2000.
Consiglio Comunale	2020 / 83	30/11/2020	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.193 DEL D.LGS 267/2000.
Consiglio Comunale	2020 / 92	30/12/2020	RATIFICA DELLA DELIBERAZIONE DELLA G.C. N.196 DEL 01.12.2020, ESECUTIVA, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA, AI SENSI DELL'ART.175, COMMA4, DEL D.LGS 267/2000.

	Atti Pubblicati		
Giunta Comunale	2020 / 60	01/04/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO, IN VIA D'URGENZA, ASSUNTA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 75	08/05/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 - 2022 VARIAZIONE DI CASSA
Giunta Comunale	2020 / 82	19/05/2020	Bilancio di Previsione 2020 - 2022. Variazioni di Bilancio anno 2020 ai sensi dell' art. 175 del D. Lgs. 267/2000.
Giunta Comunale	2020 / 83	19/05/2020	Piano Esecutivo di Gestione 2020 - 2022. Variazioni ai sensi dell' art. 175 del D. Lgs. 267/2000.
Giunta Comunale	2020 / 84	19/05/2020	Bilancio di Previsione 2020-2022, anno 2020. Variazione di cassa ai sensi dell' art. 175 del D. Lgs. 267/2000.
Giunta Comunale	2020 / 103	25/06/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, IN VIA D'URGENZA, AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 104	25/06/2020	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 105	25/06/2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022- VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 131	05/08/2020	Piano Esecutivo di Gestione 2020 - 2022. Variazioni ai sensi dell' art. 175 del D. Lgs. 267/2000.
Giunta Comunale	2020 / 132	05/08/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO, IN VIA D'URGENZA, ASSUNTA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 133	05/08/2020	Piano Esecutivo di Gestione 2020 - 2022. Variazioni ai sensi dell' art. 175 del D. Lgs. 267/2000.
Giunta Comunale	2020 / 134	05/08/2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 / 2022, anno 2020 - VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 151	24/09/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO ASSUNTA IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 152	24/09/2020	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G) 2020-2022 DISPOSTA AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 155	30/09/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO, IN VIA D'URGENZA, ASSUNTA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 156	30/09/2020	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 161	15/10/2020	VARIAZIONE AL P.E.G. ASSUNTA ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lettera e-bis, DEL D. Lgs. n° 267 del 2000.VARIAZIONI DI CASSA ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis, lettera d, DEL D.Lgs Nà 267/2000.
Giunta Comunale	2020 / 166	22/10/2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 /2022 - VARIAZIONE DI CASSA
Giunta Comunale	2020 / 176	29/10/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO, IN VIA D'URGENZA, ASSUNTA A SENSI DELL'ART.175, COMMA4, DEL D.LGS267/2000
Giunta Comunale	2020 / 177	29/10/2020	VARIAZIONE AL P.E.G. 2020 / 2021. Anno 2020 e anno 2021.
Giunta Comunale	2020 / 178	29/10/2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020 / 2022 – VARIAZIONE DI CASSA.
Giunta Comunale	2020 / 185	17/11/2020	VARIAZIONE DI BILANCIO, IN VIA D'URGENZA, ASSUNTA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 4, DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 186	17/11/2020	Piano Esecutivo di Gestione 2020 - 2022. Variazioni stanziamenti anno 2020.
Giunta Comunale	2020 / 187	17/11/2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022- VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000

Giunta Comunale	2020 / 196	01/12/2020	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO EX ART. 175, COMMA 4, D.LGS. N. 267/2000 A SEGUITO DELLE DISPOSIZIONI DELL'ART. 2 DEL D.L. 154/2020.
Giunta Comunale	2020 / 197	01/12/2020	BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022-VARIAZIONE DI CASSA AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5 BIS LETTERA D).
Giunta Comunale	2020 / 198	01/12/2020	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020/2022-VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000
Giunta Comunale	2020 / 201	09/12/2020	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G) 2020/2022. VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART.175 DEL D.LGS 267/2000.
Giunta Comunale	2020 / 204	11/12/2020	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020 – 2022VARIAZIONE DI CASSA

Organo	Atto AA/NN	Data Atto	Oggetto
Determina Dirigenziale	2020 / 73	17/02/2020	Bilancio di previsione 2020 - 2022. Variazioni di Peg anno 2020 ai sensi dell' art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000.
Determina Dirigenziale	2020 / 412	14/09/2020	VARIAZIONE P.E.G 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5 QUATER LETTERA A)
Determina Dirigenziale	2020 / 425	17/09/2020	Bilancio di previsione 2020 - 2022. Variazioni di Peg anno 2020 ai sensi dell' art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000.
Determina Dirigenziale	2020 / 439	21/09/2020	Bilancio di previsione 2020 - 2022. Variazioni di Peg anno 2020 ai sensi dell' art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000.
Determina Dirigenziale	2020 / 450	30/09/2020	VARIAZIONE DI P.E.G 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5 QUATER
Determina Dirigenziale	2020 / 488	20/10/2020	Variazioni al P.E.G. 2020 / 2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000.
Determina Dirigenziale	2020 / 727	28/12/2020	Variazioni al P.E.G. 2020 / 2021, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000.
Determina Dirigenziale	2020 / 739	29/12/2020	VARIAZIONE AL P.E.G 2020/2022 AI SENSI DELL'ART.175, COMMA 5 QUATER, DEL D.LGS 267/2000

L'ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE;

Con l'approvazione del rendiconto di gestione 2019 (delibera C.C n.42 del 28.07.2020) è stato determinato il risultato di amministrazione pari ad € **6.444.636,85** diviso nelle seguenti quote:

accantonate	€ 3.758.019,22
vincolate	€ 2.137.033,38
destinate	€ 240.859,72
PARTE DISPONIBILE	€ 308.724,53

Per quanto riguarda l'accantonamento al Fondo Crediti dubbia esigibilità ed al relativo vincolo si rimanda alla sezione successiva

SI RICHIAMANO di seguito le risultanze dell'istruttoria compiuta sui diversi vincoli ed accantonamenti al fine di rideterminare il risultato di amministrazione al 31.12.2020 pari ad € **7.129.285,39** al netto di impegni ed accertamenti cancellati e confluiti nel fondo pluriennale vincolato, al fine di essere reimputati negli esercizi 2021 e successivi.

I dati contabili relativi ai fondi vincolati vengono esposti in apposita tabella riepilogativa, prevista dal principio della programmazione, unitamente ai fondi accantonati.

Le risultanze risultano essere le seguenti:

ACCANTONAMENTI /VINCOLI 2020	IMPORTO 01.01.2020	applicato a bilancio 2020 (-)	accantonamenti /vincoli 2020 (+)	IMPORTO 31.12.2020
AVANZO AMMINISTRAZIONE	6.444.636,85			7.129.285,39
<u>TOTALE ACCANTONATA</u>	<u>3.758.019,22</u>	<u>14.640,00</u>	<u>7.575,75</u>	<u>3.750.954,97</u>
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E DAI PRINCIPALI CONTABILI	1.084.936,87	487.852,13	310.951,59	908.036,33
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	576.797,99		129.497,49	706.295,48
TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA CONTRAZIONE MUTUI	171.479,25	168.583,30	70.883,00	73.778,95
TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	303.819,27	195.772,00	257.331,90	365.379,17
<u>TOTALE PARTE VINCOLATA</u>	<u>2.137.033,38</u>	<u>852.207,43</u>	<u>768.663,98</u>	<u>2.053.489,93</u>
<u>TOTALE PARTE DESTINATA</u>	<u>240.859,72</u>	<u>239.584,70</u>	<u>25.072,68</u>	<u>26.347,70</u>
<u>TOTALE PARTE DISPONIBILE</u>	<u>308.724,53</u>			<u>1.298.492,79</u>

FONDI ACCANTONATI

Il Principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs. 118/2011 prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) (principio 3.3);
2. gli accantonamenti a fronte dei residui passivi perenti (solo per le Regioni, fino al loro smaltimento)
3. gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è liberata dal vincolo.

L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Nel rispetto delle disposizioni normative indicate precedentemente si è provveduto ai seguenti accantonamenti:

€ 3.512.935,05	ad alimentazione del Fondo crediti dubbia esigibilità';
€ 6.062,00	a titolo di fondo perdite società partecipate;
€ 53.000,00	a titolo fondo rischi contenzioso
€ 178.957,92	altri accantonamenti (rinnovi contrattuali., TFR sindaco, ecc)

FONDI VINCOLATI

Ai sensi dell'art. 187 comma 3ter del TUEL, costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- d) derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

L'indicazione del vincolo nel risultato di amministrazione per le entrate vincolate che hanno dato luogo ad accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione è sospeso, per l'importo dell'accantonamento, sino all'effettiva riscossione delle stesse.

Vincoli stabiliti dalla legge e dai principi contabili

Per vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili si intendono i vincoli previsti dalle leggi statali e regionali nei confronti degli enti locali e quelli previsti dalla legge statale nei confronti delle regioni, esclusi i casi in cui la legge dispone un vincolo di destinazione su propri trasferimenti di risorse a favore di terzi, che si configurano come vincoli derivanti da

trasferimenti.

Si elencano pertanto le singole quote vincolate del risultato di amministrazione.

€ 224.845,21 derivante da economie da Fondo funzioni fondamentali di cui all'art.106 del D.L 34/2020 ed art. 39 del D.L 104/2020; Tale somma coincide con la certificazione COVID da inviarsi entro il 31 maggio 2020 dalla legge 178/2020;

€ 9.515,65 derivante da sanzioni al codice della strada;

€ 76.5902,73 derivante da oneri di urbanizzazione;

Vincoli derivanti da trasferimenti correnti e in conto capitale erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata:

Per vincoli derivanti dai trasferimenti si intendono gli specifici vincoli di utilizzo di risorse trasferite per la realizzazione di una determinata spesa.

Le somme vincolate sono le seguenti:

€ 4.888,76 economie derivante da trasferimenti erogati per far fronte all'emergenza epidemiologica COVID 19;

€ 60.659,43 economie da trasferimenti correnti in ambito educativo e scolastico;

€ 2.304,00 economia da trasferimento regionale canoni locazione;

€ 61.645,300 economia derivate da trasferimento da parte dei Comuni per manutenzione straordinaria discarica "Le Conche";

Vincoli derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati

Per vincoli derivanti da mutui e altri finanziamenti si intendono tutti i debiti contratti dall'ente, vincolati alla realizzazione di specifici investimenti. La somma vincolata pari ad **€ 70.883,00** è derivante da mancato impegno sul somme applicate al bilancio 2020 e destinate alle spese di investimento.

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente.

In tale voce vi sono vincoli derivanti da escussioni polizze su opere di urbanizzazione per **€ 257.331,90**

PARTE DESTINATA

La parte destinata è pari ad **€ 26.347,70**

PARTE DISPONIBILE

La parte disponibile è **determinata dalla differenza tra il risultato di amministrazione al 31.12.2020** (€ 7.129.285,39) ed i vincoli indicati precedentemente ed è pari ad € **1.298.492,79**

LE RAGIONI DELLA PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE AI CINQUE ANNI E DI MAGGIORE CONSISTENZA, NONCHE' SULLA FONDATEZZA DEGLI STESSI, COMPRESI I CREDITI DI CUI AL COMMA 4, LETTERA N)

In applicazione dei nuovi principi contabili ogni responsabile dei servizi, prima dell'inserimento dei residui attivi e passivi nel rendiconto dell'esercizio 2020, ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi compresi nel proprio budget con determinazione dirigenziale.

Nelle more dell'approvazione del rendiconto, poiché l'attuazione delle entrate e delle spese nell'esercizio precedente ha talvolta un andamento differente rispetto a quello previsto, le somme accertate e/o impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili.

Le variazioni necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono state approvate con deliberazione della Giunta Comunale n.73 del 06.05.2021.

Si riporta nelle tabelle sottostanti l'analisi dei residui distinti per titoli ed anno di provenienza:

ANALISI ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
titolo SPESA	ANNI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale complessivo
1	24.208,95	22.668,28	6.717,16	45.237,90	73.430,93	202.098,03	1.839.268,66	2.213.629,91
2	1.567,75		3.420,26	911,80	19.165,58	296.417,55	251.928,33	573.411,27
3	0,00							
7	23.400,12		12.291,04	13.233,50	13.986,19	30.900,48	155.832,23	249.643,56
TOTALE	49.176,82	22.668,28	22.428,46	59.383,20	106.582,70	529.416,06	2.247.029,22	3.036.684,74

ANALISI ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI								
TITOLO ENTRATA	ANNI PRECEDENTI	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale complessivo
1	659.685,86	415.789,07	423.961,87	536.194,87	525.098,50	475.902,95	1.745.941,09	4.782.574,21
2	41.091,89	17.007,85	8.347,26	7.085,25	18.232,56	11.467,65	38.867,78	142.100,24
3	240,54	88.580,69	62.836,05	41.713,54	34.688,53	186.030,04	434.410,05	848.499,44
4	0,00	3.816,58	4.572,53		731,41	288.394,63	188.085,58	485.600,73
5	0,00					173.200,00		173.200,00
6	0,00					0,00		0,00
9	4.500,00		11.937,00	11.803,39	13.514,64	14.087,50	87.033,71	142.876,24
TOTALE	705.518,29	525.194,19	511.654,71	596.797,05	592.265,64	1.149.082,77	2.494.338,21	6.574.850,86

Nel prospetto allegato al rendiconto di gestione 2020 sono indicati i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio per un importo pari ad euro 1.450.348,27

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

il Risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'art. 167 comma 2 TUEL prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui

all'allegato n. 4/2 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

Per valutare la congruità del fondo, si provvede:

b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di dubbia e di difficile esazione, l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento;

b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) (residui attivi cancellati in quanto non corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate) e d) (residui attivi cancellati ed imputati agli esercizi successivi) dell'allegato 5/2 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui, rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2013. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma.

b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).

Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del D. Lgs. 118/2011, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 3, comma 16, del D.Lgs. 118/2011, il disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, compreso il primo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel caso in cui il risultato di amministrazioni non presenti un importo sufficiente a comprenderlo, è ripianato in non più di 30 esercizi a quote costanti. Entra a regime con il consuntivo 2019 la regola generale di calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità a rendiconto. Poiché da quest'anno il metodo semplificato lascia il posto a quello ordinario, nell'allegato C l'accantonamento (inserito nella colonna E) non potrà essere minore di quello minimo (riportato nella colonna D). Il FCDE al 31.12.2020 accantonato nel risultato di amministrazione è pari ad **€ 3.512.935,05** come risultante nella tabella sottostante con l'indicazione delle entrate di dubbia esigibilità'

cap	descrizione	ACCANTONATA RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2019	RESIDUI 31.12.2020	MEDIA SEMPLICE	METODO ORDINARIO (FONDO MINIMO)	% COPERTURA
cap. 29-29/5-38/1	ici/tasi/imu arretrati	1.083.606,69	1.284.826,67	95,50%	1.227.056,41	95,50%
cap. 65-65/1-65/3-65/5-65/7-65/9	TARES/TARI	1.770.688,24	2.475.707,09	70,79%	1.752.556,99	70,79%
cap. 90	TARSU	189.117,51	189.589,24	90,09%	170.798,39	90,09%
cap. 97	TARSU ANNI ARRETRATI	135.595,42	133.755,16	96,03%	128.442,55	96,03%
cap. 95-96	ECA	31.881,64	31.245,07	92,93%	29.036,76	92,93%
cap. 360/1	refezione	113.566,28	124.847,69	45,27%	56.518,53	45,27%
cap. 360/2	trasporto scolastico	27.882,75	30.389,24	41,77%	12.694,90	41,77%
cap. 365	nidi	58.462,08	15.287,23	21,35%	3.263,07	21,35%
cap. 427	COSAP PERMANENTE	5.906,55	22.800,12	75,74%	17.268,41	75,74%
cap.426	farmacia	78.833,49	83.833,49	87,52%	73.371,63	87,52%
cap. 340/2-340/3-340/4-340/5-340/7-340/8-340/9-340/11-340/15	sanzione amministrative codice della strada	49.936,53	51.193,45	81,90%	41.927,42	81,90%
totali		3.545.477,18	4.443.474,45		3.512.935,05	79,06%

L'ELENCO DELLE MOVIMENTAZIONI EFFETTUATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE, EVIDENZIANDO L'UTILIZZO MEDIO E L'UTILIZZO MASSIMO DELL'ANTICIPAZIONE NEL CORSO DELL'ANNO, NEL CASO IN CUI IL CONTO DEL BILANCIO, IN DEROGA AL PRINCIPIO GENERALE DELL'INTEGRITA', ESPONE IL SALDO AL 31 DICEMBRE DELL'ANTICIPAZIONE ATTIVATA AL NETTO DEI RELATIVI RIMBORSI;

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa nell'anno 2019

L'ELENCAZIONE DEI DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE;

Nessuna illustrazione

ELENCO DEI PROPRI ENTI, ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' E QUOTA DI PARTECIPAZIONE , CON LA PRECISAZIONE CHE I RELATIVI RENDICONTI O BILANCI DI ESERCIZIO SONO CONSULTABILI NEL PROPRIO SITO INTERNET;

Si riporta l'elenco delle partecipazioni in Enti, organismi strumentali e società detenute dall'Ente e la valutazione delle stesse effettuato al metodo del "patrimonio netto" come previsto dall'allegato A/3 al D.lgs 118/2011

RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP.	PATRIMONIO NETTO ANNO 2019	VALORE PARTECIPAZIONE
AZIENDA PISANA EDILIZIA SOCIALE S.C.P.A. (A.P.E.S.)	2,10%	1.463.173,00	30.726,63
CIVITAS MONTOPOLI SRL	100,00%	20.115,00	20.115,00
CERBAIE S.P.A.	4,70%	36.777.196,00	1.728.528,21
AUTORITA' PER IL SERVIZIO DI GESTIONE INTEGRATA DEI RIFIUTI URBANI A.T.O "TOSCANA COSTA"	0,68%	4.506.353,66	30.643,20
AUTORITA' IDRICA TOSCANA (A.I.T)	0,11%	5.678.118,79	6.245,93
CONSORZIO TRA I COMUNI DI SANTA CROCE SULL'ARNO, SAN MINIATO, FUCECCHIO, SANTA MARIA A MONTE, CASTELFRANCO DI SOTTO, MONTOPOLI IN VAL D'ARNO PER LA REALIZZAZIONE DI STRUTTURE E SERVIZI AVANZATI PER LE IMPRESE	16,67%	10.202,02	1.700,68
DOMUS SOCIALE S.R.L.	20,00%	65.703,00	13.140,60
FONDAZIONE DOPO DI NOI	5,88%	56.983,00	3.350,60
SOCIETA' DELLA SALUTE EMPOLESE VALDARNO VALDELSA	3,07%	361.653,24	11.102,75
RETI AMBIENTE S.P.A	0,29%	21.979.788,00	62.642,40
GEOFOR PATRIMONIO SRL	0,01%	5.605.037,00	560,50
POTECO SCARL	4,30%	433.750,00	18.651,25
C.T.T NORD SRL	0,79%	43.097.208,00	340.467,94

GLI ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE. LA PREDETTA INFORMATIVA, ASSEVERATA DAI RISPETTIVI ORGANI DI REVISIONE, EVIDENZIA

ANALITICAMENTE EVENTUALI DISCORDANZE E NE FORNISCE LA MOTIVAZIONE; IN TAL CASO L'ENTE ASSUME SENZA INDUGIO, E COMUNQUE NON OLTRE IL TERMINE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO, I PROVVEDIMENTI NECESSARI AI FINI DELLA RICONCILIAZIONE DELLE PARTITE DEBITORIE E CREDITORIE;

Si rimanda al documento allegato al presente documento

GLI ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA; L) L'ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI, CON L'INDICAZIONE DELLE EVENTUALI RICHIESTE DI ESCUSSIONE NEI CONFRONTI DELL'ENTE E DEL RISCHIO DI APPLICAZIONE DELL'ART. 3, COMMA 17 DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2003, N. 350;

Nessun contratto derivato attivo

L'ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ESERCIZIO CUI IL CONTO SI RIFERISCE, CON L'INDICAZIONE DELLE RISPETTIVE DESTINAZIONI E DEGLI EVENTUALI PROVENTI DA ESSI PRODOTTI;

L'elenco del patrimonio è disponibile sul sito internet dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente"

GLI ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 E DAGLI ALTRI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DA ALTRE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI;

Nessun dato richiesto

ALTRE INFORMAZIONI RIGUARDANTI I RISULTATI DELLA GESTIONE, RICHIESTE DALLA LEGGE O NECESSARIE PER L'INTERPRETAZIONE DEL RENDICONTO.

Si rimanda ai prospetti allegati al rendiconto di gestione

COMUNE DI MONTOPOLI IN VAL D'ARNO

CONTO CONSUNTIVO 2020- Nota informativa ex art. 6, c.4, D.L.95/2012, convertito con modifiche nella legge 135/12

L'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n.135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società partecipate. L'art.77 del nuovo ordinamento contabile armonizzato ex D.Lgs. n.118/2011 ha abrogato, a decorrere dal 1° gennaio 2015, il citato comma 4 dell'art. 6 del D.L. n. 95/2012, fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014, tuttavia l'adempimento è stato reintrodotta, a partire dal rendiconto 2015, dall'art.11, comma 6, lettera j) del D.Lgs.n. 118/2011, con riferimento agli enti strumentali ed alle società controllate e partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie. Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
CPT SRL in liquidazione -	1,09	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	conciliazione con nota prot. 2021/4473 a firma Liquidatore
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
CTT NORD SRL	0,79	Credito del comune al 31/12/20	14.031,16 (a conto patrimonio)	14.031,16	0,00	Conciliazione con nota prot. 2021/6936 a firma del direttore che attesta che i dati sono stati estrapolati dal bilancio 2020 sottoposto alla revisione della Società Pricewaterhousecoopers S.p.A.
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Geofor Patrimonio S.p.a.	0,01	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	Con nota pec prot. 6639 del 20/4/2021 inviata richiesta alla società, alla quale non ha seguito risposta. La partecipazione è minimale – non ci sono poste in bilancio a tal riguardo ad eccezione della quota accantonata nell'avanzo per le perdite conseguite nell'anno 2019
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Fidi Toscana S.p.a.	0,0006	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	conciliazione con nota prot. 2021/1965 a firma legale rappresentante – Dismessa partecipazione azionaria nel 2020
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Cerbaie S.p.a.	4,7	Credito del comune al 31/12/20	721.152,89 conto patrimonio consuntivo 2019	303.319,26	- 417.833,63	Nota di conciliazione prot. 2021/7208 a firma Collegio sindacale - Tra Cerbaie SpA ed il comune di Montopoli V/A è in atto contenzioso in essere, originatosi dalla convenzione del 12/2/1996 rep.773, stipulata dal Comune di Montopoli V/Ao con l'Azienda Speciale Cerbaie (A.S.C. poi trasformata in Cerbaie SpA) oltre ad una CTU derivata da uno dei contenziosi – Al momento sono in corso trattative al fine di giungere ad un accordo transattivo tra le parti –
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	1.369.377,00	1.369.377,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Po.te.co S.c.r.l.	4,3	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	Conciliazione con nota prot. 2021/6745 a firma Amministratore delegato
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
A.p.e.s. S.c.p.a	2,10	Credito del comune al 31/12/20	599,11 (di cui 358,57 a conto patrimonio)	896,71	-297,60	Importo della differenza da accertare – conciliazione con nota prot. 2021/5113 a firma incaricato revisione legale
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Domus Sociale S.r.l.	20,00	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	Conciliazione con nota prot. 2021/7122 a firma Sforzi Leonardo (liquidatore) – La società risulta essere infatti in liquidazione -
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
CIVITAS Montopoli S.r.l.	100,00	Credito del comune al 31/12/20	83.833,49 oltre 4.745,36 a conto patrimonio 2019 – Tot. 88,578.85	87.477,60	1.101,25	Nota di conciliazione prot. 6848 del 22/4/2021 a firma Revisore – La differenza di 1.100,00 tra il credito del comune 83.833,50 e il debito della società di 82.733,49 è dovuto all'Iva Split già calcolata sulla fatt.2/FV/36/2017 – oltre ad 1,25 di differenza tra il credito del comune di 4.745,36 e il debito della società per personale comandato di 4.744,11 -
		Debito del comune al 31/12/20	5.145,36	5.139,89	5,47	L'importo di 5,47 è dovuto alla differenza tra impegno assunto dal comune per la copertura delle spese per la prevenzione e gestione emergenza Covid19 imp. 2020/541 e l'importo delle fatture effettivamente ricevute

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
RETIAMBIENTE SPA	0,28	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	Conciliazione con nota prot. 2021/2139 a firma società di revisione -
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
SDS Societa' della Salute del Valdarno Inferiore	3,07	Credito del comune al 31/12/20	155.921,43	146.449,43	9.472,00	Nota prot. 2021/4749 – Chiesto chiarimenti il 20/4/2021 - La SDS non ha previsto la restituzione di 2.971,00 del finanziamento del piano di azione nazionale sistema integrato e il rimborso del personale comandata di 991,00 di cui alla DE 2020/3 e di 8.150,00 di cui alla DE 2020/4
		Debito del comune al 31/12/20	300.500,00	298.070,48	2.429,52	maggiore previsione di spesa su impegno 2020/2256

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Consorzio per la realizzazione di strutture e servizi per l'impresa	16,7	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	Con nota pec prot. 6639 del 20/4/2021 inviata richiesta al consorzio, alla quale non ha seguito risposta. Sollecitata verbalmente in data 27/4.
		Debito del comune al 31/12/20	2.745,00	0,00	2.745,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di part.</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Fondazione Dopo di Noi Onlus	5,88	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00		Conciliazione con nota prot. 2021/7257 a firma organo di revisione
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00		

<i>ragione sociale</i>	<i>quota</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Ato toscana Costa	0,68	Credito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	Conciliazione con nota prot. 2021/2334 a firma revisore
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

<i>ragione sociale</i>	<i>quota di ripart.ne canone</i>	<i>Conciliazione</i>	<i>Rendiconto del comune</i>	<i>Contabilità della società</i>	<i>Difformita'</i>	<i>Conciliazione</i>
Autorità Idrica Toscana A.I.T.	0,11	Credito del comune al 31/12/20	236.239,51	236.239,51	0,00	Conciliazione con nota prot. 2021/1489 a firma revisore
		Debito del comune al 31/12/20	0,00	0,00	0,00	

La presente nota informativa viene allegata al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020.

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE

Il Sottoscritto Lavorca Stefano, in qualità di Revisore Unico, assevera, in ottemperanza all'art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. N. 118/2011, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune e dalla contabilità degli organismi partecipati, corrispondono agli importi evidenziati nella suddetta tabella. Il sottoscritto prende atto sia dei risultati coincidenti e sia delle difformità per procedere alla relativa riconciliazione.

Montopoli in Val D'Arno, li ___ / _____ / 20

Il Revisore Unico
dott.Lavorca Stefano