



COMUNE DI FOLIGNO



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

ALLEGATO D

**RELAZIONE DELL'ORGANO
ESECUTIVO AL RENDICONTO
DELLA GESTIONE COMPRENSIVA
DELLA NOTA INFORMATIVA
CONTENENTE LA VERIFICA DEI
CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI
TRA ENTE LOCALE E SOCIETA'
PARTECIPATE**



Comune di Foligno (PG)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2020

Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2020; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;

- 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;
- 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;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- 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'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- 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;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- 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'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'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
- per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2020, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto, e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo.

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2020 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs.

n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2020 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
(Vedi approfondimento 1: Nota informativa)
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **SEZIONE 7: Rendiconto COVID-19**
- **Allegati**
- **Appendice**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. La componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2020 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2020. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2020. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il

quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

A seguito della pandemia causata dal Covid-19 si è ritenuto necessario inserire una nuova apposita Sezione che rendiconta le spese di carattere straordinario di cui la gestione del bilancio ha dovuto tener conto - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente. La Sezione evidenzia quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2020

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2020 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2020

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2020 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020, inoltre, ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviino la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviino la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" stabilendo che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento", la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate nel 2019 sul piano dei conti integrato che sono entrate a regime a partire dalla gestione 2020 e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

2 Fattori incidenti sulla gestione 2020

Il fattore di maggiore rilievo registrato nel corso del 2020 è indubbiamente rappresentato dall'emergenza sanitaria, la quale ha determinato una complessa gestione sia dal lato delle entrate, a seguito delle perdite di gettito conseguenti, che da quello delle spese, per le maggiori uscite che l'Ente ha sostenuto per far fronte all'emergenza sanitaria. Si rinvia alla sezione 7 "Rendiconto COVID-19".

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2020, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatisi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo per € 9.833.291,81. *(Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui)*

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 50.637.075,69 nel complesso degli impegni e a € 46.675.823,31 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 58.097.233,39 nel complesso degli accertamenti e a € 54.325.575,29 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 68.640.005,16 e a € di incassi complessivi 64.111.681,56.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti). *(Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio).*

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
		7.478.072,58			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	1.903.998,96		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	1.767.036,05				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	3.475.510,80				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	711.524,63				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.313.012,41	30.728.244,52	Titolo 1 - Spese correnti	44.379.055,09	41.207.855,68
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	1.830.822,19	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.404.819,13	9.946.224,19	Titolo 2 - Spese in conto capitale	5.558.020,60	4.767.967,63
Titolo 3 - Entrate extratributarie	6.639.561,61	6.658.628,38	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	4.386.636,39	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.132.753,93	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.039.840,24	6.603.757,90	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	700.000,00	700.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	388.720,30	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	58.097.233,39	54.325.575,29	Totale spese finali	56.854.534,27	46.675.823,31
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.512.410,11	702.784,75	Titolo 4 - Rimborsamento di prestiti	68.363,23	68.363,23
			Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.030.361,66	9.083.321,52	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.030.361,66	9.872.470,47
Totale entrate dell'esercizio	68.640.005,16	64.111.681,56	Totale spese dell'esercizio	65.953.259,16	56.616.657,01
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	75.786.550,97	71.589.754,14	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	65.953.259,16	56.616.657,01
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	9.833.291,81	14.973.097,13
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾					
TOTALE A PAREGGIO	75.786.550,97	71.589.754,14	TOTALE A PAREGGIO	75.786.550,97	71.589.754,14

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

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

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.833.291,81
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	3.040.044,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	3.963.187,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	2.830.059,66

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	2.830.059,66
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	623.531,61
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.206.528,05

Relazione sulla gestione - Esercizio 2020

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 9.833.291,81.

Con il termine “*gestione di competenza*” si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

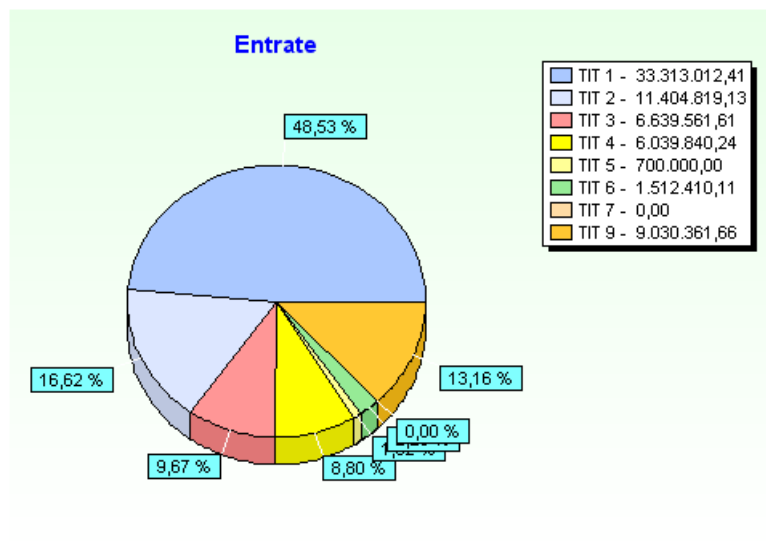
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 11.949.912,08, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 25.922.709,82 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria.
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2020 si sono attestate a € 5.558.020,60.

La gestione dei residui evidenzia un incremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 48.885.494,80 e un incremento di quelli passivi che si attestano a € 24.248.798,53. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

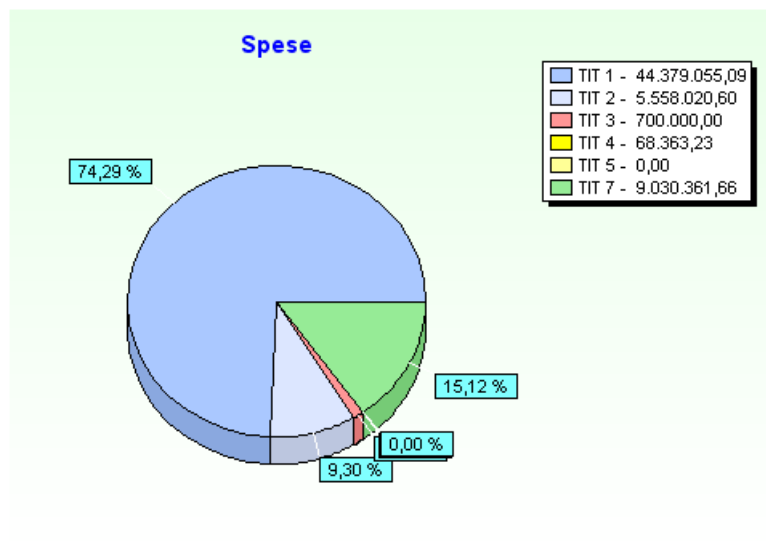
ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27.355.197,46	26.162.773,30	1.192.424,16	26.640.265,41	19.115.813,78	5.206.593,62	19.993.369,88	24.322.407,40
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.691.085,51	6.672.747,00	18.338,51	6.672.747,00	6.405.837,12	0,00	266.909,88	6.405.837,12
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.046.282,97	32.835.520,30	1.210.762,67	33.313.012,41	25.521.650,90	5.206.593,62	20.260.279,76	30.728.244,52
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.186.687,47	11.304.716,72	-5.118.029,25	11.359.460,36	8.113.870,80	1.802.574,02	6.010.117,35	9.916.444,82
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	21.000,00	-21.000,00	7.290,09	7.290,09	0,00	0,00	7.290,09
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	37.220,00	-37.220,00	17.420,00	7.420,00	4.069,28	13.216,63	11.489,28
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	40.000,00	40.000,00	0,00	20.648,68	1.648,68	9.351,32	24.000,00	11.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.226.687,47	11.402.936,72	-5.176.249,25	11.404.819,13	8.130.229,57	1.815.994,62	6.047.333,98	9.946.224,19
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.886.637,82	4.342.717,24	543.920,58	4.348.264,00	3.178.661,60	1.454.231,99	2.331.726,57	4.632.893,59
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.481.250,00	651.624,73	829.625,27	1.025.382,73	494.430,85	255.061,51	4.516.216,68	749.492,36
Tipologia 300: Interessi attivi	50.200,00	50.200,00	0,00	52.004,24	51.403,91	719,34	1.310,80	52.123,25
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.342.700,19	1.384.267,90	-41.567,71	1.213.910,64	722.196,41	501.922,77	1.416.670,51	1.224.119,18
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.760.788,01	6.428.809,87	1.331.978,14	6.639.561,61	4.446.692,77	2.211.935,61	8.265.924,56	6.658.628,38
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	12.000,00	19.700,00	-7.700,00	20.612,88	20.612,88	0,00	0,00	20.612,88
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	22.291.982,53	16.182.980,76	6.109.001,77	4.869.147,65	3.172.872,31	2.145.708,05	11.109.448,80	5.318.580,36

Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.433.000,00	245.700,00	1.187.300,00	300.919,56	294.418,56	241.145,40	132.240,73	535.563,96
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.130.000,00	1.020.472,79	109.527,21	849.160,15	718.002,41	10.998,29	803.924,01	729.000,70
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	24.866.982,53	17.468.853,55	7.398.128,98	6.039.840,24	4.205.906,16	2.397.851,74	12.055.613,54	6.603.757,90
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	700.000,00	0,00	388.720,30	1.140.663,73	388.720,30
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	700.000,00	0,00	388.720,30	1.140.663,73	388.720,30
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.000.000,00	1.835.000,00	165.000,00	1.512.410,11	700.000,00	2.784,75	915.925,13	702.784,75
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.000.000,00	1.835.000,00	165.000,00	1.512.410,11	700.000,00	2.784,75	915.925,13	702.784,75
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	41.156.969,80	44.996.969,80	-3.840.000,00	8.712.832,49	8.680.813,89	37.640,26	36.392,32	8.718.454,15
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.436.000,00	1.446.000,00	-10.000,00	317.529,17	286.075,16	78.792,21	163.361,78	364.867,37
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	46.442.969,80	-3.850.000,00	9.030.361,66	8.966.889,05	116.432,47	199.754,10	9.083.321,52



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	12.815.192,14	12.491.278,02	323.914,12	11.949.912,08	11.874.380,93	71.936,00	94.399,15	11.946.316,93
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	784.227,41	774.729,23	9.498,18	712.328,08	707.596,32	9.775,49	6.417,24	717.371,81
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	26.067.685,82	27.660.113,84	-1.592.428,02	25.922.709,82	17.544.926,59	5.354.737,61	10.903.932,92	22.899.664,20
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	3.529.990,63	6.103.369,56	-2.573.378,93	4.569.629,93	2.956.027,09	1.412.670,37	2.076.307,00	4.368.697,46
Totale 1.7 - Interessi passivi	317.592,05	306.634,10	10.957,95	302.192,43	302.192,43	0,00	1.298,08	302.192,43
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	231.500,00	309.488,54	-77.988,54	232.364,28	205.415,37	60.130,87	34.056,44	265.546,24
Totale 1.10 - Altre spese correnti	4.827.229,47	5.835.725,05	-1.008.495,58	689.918,47	678.879,71	29.186,90	27.613,54	708.066,61
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	48.573.417,52	53.481.338,34	-4.907.920,82	44.379.055,09	34.269.418,44	6.938.437,24	13.144.024,37	41.207.855,68
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESA IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.873.888,94	12.771.004,83	7.102.884,11	4.081.077,44	1.993.743,32	1.606.524,78	3.904.633,39	3.600.268,10
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	6.706.763,59	6.347.342,15	359.421,44	1.461.213,91	130.914,85	200.250,73	1.439.686,03	331.165,58
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	603.292,80	4.699.506,18	603.292,80
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	50.000,00	4.449.617,47	-4.399.617,47	15.729,25	12.537,66	220.703,49	135.137,61	233.241,15

TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	26.630.652,53	23.567.964,45	3.062.688,08	5.558.020,60	2.137.195,83	2.630.771,80	10.178.963,21	4.767.967,63
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	530.342,00	68.363,46	461.978,54	68.363,23	68.363,23	0,00	0,00	68.363,23
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	530.342,00	68.363,46	461.978,54	68.363,23	68.363,23	0,00	0,00	68.363,23
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	41.156.969,80	44.996.969,80	-3.840.000,00	8.712.832,49	8.341.000,33	525.748,94	373.641,71	8.866.749,27
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	1.436.000,00	1.446.000,00	-10.000,00	317.529,17	265.314,02	740.407,18	552.169,24	1.005.721,20
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	42.592.969,80	46.442.969,80	-3.850.000,00	9.030.361,66	8.606.314,35	1.266.156,12	925.810,95	9.872.470,47



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 9.030.361,66.

1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione servizi istituzionali, generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente,

non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione. *(Vedi approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi)*

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	1.854.293,42	1.902.382,15	-48.088,73	1.776.761,04	1.567.058,74	296.687,08	254.540,69	1.863.745,82
Programma 02 - Segreteria generale	288.277,17	302.193,25	-13.916,08	288.742,99	288.216,00	536,49	526,99	288.752,49
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.052.478,59	3.124.385,97	-71.907,38	1.738.844,56	1.682.159,44	21.811,10	56.732,17	1.703.970,54
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	628.842,62	582.816,49	46.026,13	549.556,27	491.964,56	99.543,17	58.049,43	591.507,73
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	582.523,99	665.119,97	-82.595,98	621.605,93	481.350,91	46.031,07	141.522,17	527.381,98
Programma 06 - Ufficio tecnico	8.238.579,08	7.854.708,58	383.870,50	2.089.759,87	1.568.479,49	308.831,88	728.448,56	1.877.311,37
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	686.093,80	692.048,25	-5.954,45	674.273,30	665.696,34	5.140,19	8.602,27	670.836,53
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	610.879,00	623.259,95	-12.380,95	525.663,53	379.933,14	132.510,52	183.294,37	512.443,66
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	398.640,04	429.059,02	-30.418,98	398.703,06	376.929,54	15.966,99	21.773,53	392.896,53
Programma 11 - Altri servizi generali	2.491.463,34	3.073.636,59	-582.173,25	2.210.430,03	1.782.540,10	160.176,34	633.994,02	1.942.716,44
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	18.832.071,05	19.249.610,22	-417.539,17	10.874.340,58	9.284.328,26	1.087.234,83	2.087.484,20	10.371.563,09
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	174.845,34	158.285,34	16.560,00	141.571,40	130.368,50	7.480,35	11.249,37	137.848,85
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	174.845,34	158.285,34	16.560,00	141.571,40	130.368,50	7.480,35	11.249,37	137.848,85
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	2.429.414,71	2.376.822,57	52.592,14	2.214.562,03	2.061.601,86	116.850,68	203.347,67	2.178.452,54
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	70.000,00	151.940,89	-81.940,89	31.595,89	27.677,54	1.059,11	3.918,35	28.736,65
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.499.414,71	2.528.763,46	-29.348,75	2.246.157,92	2.089.279,40	117.909,79	207.266,02	2.207.189,19
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	308.184,24	731.963,80	-423.779,56	598.626,85	449.901,57	485.493,15	229.970,45	935.394,72
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	6.442.819,00	1.329.687,81	5.113.131,19	1.060.039,33	634.300,26	347.575,66	456.920,42	981.875,92
Programma 04 - Istruzione universitaria	120.000,00	120.000,00	0,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00	120.000,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	1.691.522,71	1.447.055,65	244.467,06	1.300.316,40	988.764,81	213.152,23	356.053,10	1.201.917,04
Programma 07 - Diritto allo studio	214.109,43	219.894,27	-5.784,84	189.191,62	184.504,66	8.287,62	4.698,74	192.792,28
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	8.776.635,38	3.848.601,53	4.928.033,85	3.268.174,20	2.377.471,30	1.054.508,66	1.047.642,71	3.431.979,96
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	64.246,28	55.204,05	9.042,23	41.264,63	40.513,37	0,00	6.030,74	40.513,37
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.392.190,73	1.555.740,08	-163.549,35	1.376.835,97	923.946,09	252.028,13	479.268,28	1.175.974,22
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.456.437,01	1.610.944,13	-154.507,12	1.418.100,60	964.459,46	252.028,13	485.299,02	1.216.487,59
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	1.665.887,56	2.466.100,84	-800.213,28	738.089,43	378.306,59	244.609,55	436.761,98	622.916,14
Programma 02 - Giovani	100.948,30	136.847,60	-35.899,30	109.287,61	88.979,20	6.936,65	20.308,41	95.915,85
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.766.835,86	2.602.948,44	-836.112,58	847.377,04	467.285,79	251.546,20	457.070,39	718.831,99
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	253.984,63	317.482,41	-63.497,78	259.226,87	137.517,81	241.921,02	131.890,94	379.438,83
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	253.984,63	317.482,41	-63.497,78	259.226,87	137.517,81	241.921,02	131.890,94	379.438,83
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	794.201,33	850.839,54	-56.638,21	748.787,11	736.112,63	8.778,07	32.657,18	744.890,70
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.104.626,36	1.148.794,86	-44.168,50	74.675,50	14.675,50	178.334,69	323.996,06	193.010,19
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.898.827,69	1.999.634,40	-100.806,71	823.462,61	750.788,13	187.112,76	356.653,24	937.900,89
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	702.807,26	2.577.135,07	-1.874.327,81	914.682,93	724.738,64	88.283,59	844.800,62	813.022,23
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	696.703,10	931.213,17	-234.510,07	848.238,50	583.804,72	381.603,23	266.433,78	965.407,95

Programma 03 - Rifiuti	9.575.635,34	10.619.806,70	-1.044.171,36	10.438.607,77	7.730.885,65	1.608.323,69	2.851.913,91	9.339.209,34
Programma 04 - Servizio idrico integrato	53.587,00	50.117,35	3.469,65	50.117,35	50.117,35	0,00	0,00	50.117,35
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	31.042,31	22.392,31	8.650,00	20.777,00	13.663,26	7.489,28	7.153,68	21.152,54
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	20.000,00	28.800,00	-8.800,00	28.800,00	6.788,00	38.818,18	22.012,00	45.606,18
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.079.775,01	14.229.464,60	-3.149.689,59	12.301.223,55	9.109.997,62	2.124.517,97	3.992.313,99	11.234.515,59
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00	0,00	31.297,38	0,00	31.297,38
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	2.180.572,80	2.180.572,80	0,00	2.163.072,80	876.572,82	291.558,16	3.029.134,32	1.168.130,98
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	7.496.058,56	6.837.293,92	658.764,64	4.556.720,69	3.090.468,13	1.096.497,64	2.237.799,19	4.186.965,77
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	9.754.131,36	9.057.866,72	696.264,64	6.759.793,49	4.007.040,95	1.419.353,18	5.266.933,51	5.426.394,13
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	1.063.426,05	1.067.159,36	-3.733,31	820.900,85	748.543,67	301.903,59	96.053,80	1.050.447,26
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	6.706.763,59	6.410.814,19	295.949,40	1.461.213,91	130.914,85	809.982,85	6.152.908,81	940.897,70
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	7.770.189,64	7.477.973,55	292.216,09	2.282.114,76	879.458,52	1.111.886,44	6.248.962,61	1.991.344,96
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.961.760,05	3.779.266,13	-817.506,08	3.183.925,67	2.582.224,55	411.690,50	635.976,47	2.993.915,05
Programma 02 - Interventi per la disabilità	1.421.970,51	1.999.886,14	-577.915,63	1.409.342,72	820.645,47	468.534,89	610.735,45	1.289.180,36
Programma 03 - Interventi per gli anziani	781.927,45	750.476,52	31.450,93	602.848,78	485.897,91	102.112,39	116.950,87	588.010,30
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.223.209,53	1.745.956,31	-522.746,78	1.029.420,48	590.035,51	216.112,71	556.647,81	806.148,22
Programma 05 - Interventi per le famiglie	78.752,90	1.220.293,24	-1.141.540,34	456.598,06	414.190,38	18.622,04	47.887,68	432.812,42
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	181.324,29	457.156,11	-275.831,82	398.085,40	119.330,87	10.158,81	278.754,53	129.489,68
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	824.117,34	1.002.570,56	-178.453,22	872.356,52	781.268,30	71.715,99	93.938,22	852.984,29
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	400,00	400,00	0,00	400,00	400,00	2.400,00	0,00	2.800,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	905.864,14	1.002.498,65	-96.634,51	791.978,08	524.357,01	133.573,68	280.426,90	657.930,69
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.379.326,21	11.958.503,66	-3.579.177,45	8.744.955,71	6.318.350,00	1.434.921,01	2.621.317,93	7.753.271,01
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	224.475,00	239.656,08	-15.181,08	221.096,14	190.904,54	130.385,70	34.841,60	321.290,24
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	224.475,00	239.656,08	-15.181,08	221.096,14	190.904,54	130.385,70	34.841,60	321.290,24
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	94.504,92	96.645,06	-2.140,14	95.167,71	93.966,41	442,67	1.217,14	94.409,08
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	212.156,56	219.003,08	-6.846,52	209.523,58	204.158,88	516,21	5.364,70	204.675,09
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	139.035,15	161.981,77	-22.946,62	111.379,51	73.853,26	20.219,79	37.526,25	94.073,05
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	445.696,63	477.629,91	-31.933,28	416.070,80	371.978,55	21.178,67	44.108,09	393.157,22
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	500,00	500,00	0,00	325,10	0,00	500,00	325,10	500,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	500,00	500,00	0,00	325,10	0,00	500,00	325,10	500,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	30.189,28	42.513,56	-12.324,28	23.804,22	18.104,74	9.125,76	7.699,48	27.230,50
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	30.189,28	42.513,56	-12.324,28	23.804,22	18.104,74	9.125,76	7.699,48	27.230,50
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	9.924,00	9.280,70	643,30	9.280,70	9.280,70	7.320,00	216.773,29	16.600,70
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.924,00	9.280,70	643,30	9.280,70	9.280,70	7.320,00	216.773,29	16.600,70
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.278,57	105.156,09	110.278,57
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.278,57	105.156,09	110.278,57
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	256.329,42	199.599,42	56.730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.310.688,97	2.756.251,80	554.437,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	283.792,86	283.792,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.850.811,25	3.239.644,08	611.167,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico								

Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	530.342,00	68.363,46	461.978,54	68.363,23	68.363,23	0,00	0,00	68.363,23
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	530.342,00	68.363,46	461.978,54	68.363,23	68.363,23	0,00	0,00	68.363,23
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	42.592.969,80	46.442.969,80	-3.850.000,00	9.030.361,66	8.606.314,35	1.266.156,12	925.810,95	9.872.470,47
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	42.592.969,80	46.442.969,80	-3.850.000,00	9.030.361,66	8.606.314,35	1.266.156,12	925.810,95	9.872.470,47

1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE	
	RESIDUI	COMPETENZA
Fondo di cassa al 1° gennaio		7.478.072,58
Riscossioni	12.140.313,11	51.971.368,45
Pagamenti	10.835.365,16	45.781.291,85
Saldo di cassa al 31 dicembre		14.973.097,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12		14.973.097,13

Nota: La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di

pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2020, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2020	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			7.478.072,58
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	25.521.650,90	5.206.593,62	30.728.244,52
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	8.130.229,57	1.815.994,62	9.946.224,19
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	4.446.692,77	2.211.935,61	6.658.628,38
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	38.098.573,24	9.234.523,85	47.333.097,09
Titolo 1 - Spese correnti	34.269.418,44	6.938.437,24	41.207.855,68
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	68.363,23	0,00	68.363,23
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	34.337.781,67	6.938.437,24	41.276.218,91
Differenza di parte corrente (C=A-B)	3.760.791,57	2.296.086,61	6.056.878,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.205.906,16	2.397.851,74	6.603.757,90
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	388.720,30	388.720,30
Titolo 6 - Accensione prestiti	700.000,00	2.784,75	702.784,75
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	4.905.906,16	2.789.356,79	7.695.262,95
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.137.195,83	2.630.771,80	4.767.967,63
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	700.000,00	0,00	700.000,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	2.837.195,83	2.630.771,80	5.467.967,63
Differenza di parte capitale (F=D-E)	2.068.710,33	158.584,99	2.227.295,32
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.966.889,05	116.432,47	9.083.321,52
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	8.606.314,35	1.266.156,12	9.872.470,47
Fondo cassa finale			14.973.097,13

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente non ha fatto ricorso alle anticipazioni di tesoreria.

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2020	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.046.282,97	32.835.520,30	33.313.012,41	101,45
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.226.687,47	11.402.936,72	11.404.819,13	100,02
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.760.788,01	6.428.809,87	6.639.561,61	103,28

TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	24.866.982,53	17.468.853,55	6.039.840,24	34,57
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	700.000,00	35,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.000.000,00	1.835.000,00	1.512.410,11	82,42
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	46.442.969,80	9.030.361,66	19,44
TOTALE TITOLI	135.610.695,68	134.531.075,14	68.640.005,16	51,02

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2020	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	48.573.417,52	53.481.338,34	44.379.055,09	82,98
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	26.630.652,53	23.567.964,45	5.558.020,60	23,58
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	700.000,00	35,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	530.342,00	68.363,46	68.363,23	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	46.442.969,80	9.030.361,66	19,44
TOTALE TITOLI	136.444.366,75	141.677.620,95	59.735.800,58	42,16

(Vedi approfondimento 5: Variazione tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione)

2.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarie di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevisti, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2020, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

ATTO	OGGETTO
G.C. 109 del 02/04/2020	EMERGENZA COVID-19 - ORDINANZA D.P.C. N. 658 DEL 29/3/2020 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.
G.C. 113 del 10/04/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.
G.C. 136 del 07/05/2020	EMERGENZA COVID-19 - VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO PER SPESE URGENTI ED INDIFFERIBILI
G.C. 137 del 07/05/2020	EMERGENZA COVID-19 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE URGENTI ED INDIFFERIBILI
G.C. 157 del 28/05/2020	FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE PER I BAMBINI DI ETÀ COMPRESA DALLA NASCITA FINO A SEI ANNI - DGR 1291/2019- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, ESERCIZIO 2020.
C.C. 27 del 25/06/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 CONSEGUENTE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID-19.
G.C. 191 del 29/06/2020	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO "SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO GENTILE" DI CUI AL D.M. N.1111/2019 - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA
G.C. 193 del 29/06/2020	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020
G.C. 196 del 02/07/2020	PROGETTO SPROMI - PROROGA PER IL PERIODO 01 LUGLIO 2020 - 31 DICEMBRE 2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020.
G.C. 205 del 06/07/2020	FORNITURA GRATUITA E SEMIGRATUITA LIBRI DI TESTO A.S. 2019/2020. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ESERCIZIO 2020.
C.C. 37 del 25/06/2020	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, AI SENSI DELL'ART. 175, CO. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000.
G.C. 258 del 18/08/2020	FONDI STRUTTURALI EUROPEI - PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE "PER LA SCUOLA" - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA;
G.C. 273 del 03/09/2020	DECRETO N.267 DEL 4 GIUGNO 2020 DEL MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI E PER IL TURISMO - INTROITO CONTRIBUTO DESTINATO ALLA BIBLIOTECA COMUNALE PER ACQUISTO DI LIBRI - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA
D.D. 1104 del 11/09/2020	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2020 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000 N. 267
D.D. 1108 del 11/09/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ESERCIZIO 2020 - AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - UTILIZZO DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
G.C. 309 del 24/09/2020	PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) 2020-2022: RIMODULAZIONE ASSEGNAZIONE RISORSE FINANZIARIE
C.C. 49 del 08/10/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267.
D.D. 1331 del 14/10/2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - SISTEMA REGIONALE SERVIZI DI CONTRASTO ALLA VIOLENZA DI GENERE. PROGETTO "RETE INTERISTITUZIONALE OTTO UMBRIA"
G.C. 332 del 15/10/2020	EMERGENZA SANITARIA COVID- 19 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER IL TRASPORTO E LO SMALTIMENTO DI BANCHI VECCHI STOCCATI NEI PLESSI SCOLASTICI DI COMPETENZA COMUNALE
D.D. 1504 del 09/11/2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - FONDO POLITICHE GIOVANILI
G.C. 373 del 12/11/2020	ART.105 DECRETO LEGGE N.34 DEL 19/05/2020 FINANZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI 2020 E CONTRASTO ALLA POVERTÀ EDUCATIVA. VARIAZIONE AL PEG 2020
D.D. 1524 del 10/11/2020	VARIAZIONE BILANCIO 2020-2022 - ANNUALITÀ 2020 - AI SENSI DELL' ART.175, COMMA 5-QUATER, LETTERA E), DEL D.LGS. N.267/2000 - SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
C.C. 53 del 26/11/2020	VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 3 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267.
G.C. 386 del 30/11/2020	FONDI REGIONALI IN FAVORE DELLE FAMIGLIE NUMEROSE DI CUI ALL'ART. 30 BIS DELLA L.R. 11/2015 - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA
G.C. 387 del 30/11/2020	VENTESIMO PIANO IMMIGRAZIONE VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO
G.C. 388 del 30/11/2020	PROGETTO - FOLIGNO IN CENTRALE - A CQUISIZIONE DEL CONTRIBUTO REGIONALE - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020.
D.D. 1662 del 1/12/2020	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2020 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267 DEL 18 AGOSTO 2000
D.D. 1664 del 1/12/2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - 20° PROGRAMMA REGIONALE IMMIGRAZIONE
G.C. 396 del 10/12/2020	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER ATTIVITÀ DI PROTEZIONE CIVILE EMERGENZA COVID 19 - A PROVAZIONE RIPARTIZIONE ECONOMICA ALLE ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO DI PROTEZIONE CIVILE DELLA CONSULTA COMUNALE
D.D. 1811 del 14/12/2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - TRASFERIMENTI REGIONALI AREA DIRITTI DI CITTADINANZA
D.D. 1935 del 19/12/2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - PROGETTO FOLIGNO IN CENTRALE
G.C. 408 del 21/12/2020	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.
D.D. 2006 del 31/12/2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - D.L. N.154/2020 ART.2 "MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE"
D.D. 2009 del 31/12/2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 RIGUARDANTE IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E GLI STANZIAMENTI CORRELATI AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA B), DEL D.LGS. 267/2000 - VARI INTERVENTI AREA LAVORI PUBBLICI

2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio l'assestamento di bilancio deve essere deliberato dal Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno. L'ente, nel caso di specie, ha deliberato con atto n. 38 del 30 luglio 2020.

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2020	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.046.282,97	32.203.544,46	33.313.012,41	103,45
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.226.687,47	10.124.543,65	11.404.819,13	112,65
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.760.788,01	6.285.170,10	6.639.561,61	105,64
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	24.866.982,53	32.265.168,04	6.039.840,24	18,72
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	700.000,00	35,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	1.512.410,11	75,62
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	42.592.969,80	9.030.361,66	21,20
TOTALE TITOLI	135.610.695,68	143.588.380,95	68.640.005,16	47,80

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2020	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	48.573.417,52	51.105.307,64	44.379.055,09	86,84
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	26.630.652,53	38.304.535,57	5.558.020,60	14,51
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	700.000,00	35,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	530.342,00	68.363,46	68.363,23	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	42.592.969,80	9.030.361,66	21,20
TOTALE TITOLI	136.444.366,75	150.188.161,37	59.735.800,58	39,77

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2020, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la

gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.313.012,41	48,53	25.521.650,90	49,11	5.206.593,62	42,89
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	11.404.819,13	16,62	8.130.229,57	15,64	1.815.994,62	14,96
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	6.639.561,61	9,67	4.446.692,77	8,56	2.211.935,61	18,22
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.039.840,24	8,80	4.205.906,16	8,09	2.397.851,74	19,75
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	1,02	0,00	0,00	388.720,30	3,20
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.512.410,11	2,20	700.000,00	1,35	2.784,75	0,02
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.030.361,66	13,16	8.966.889,05	17,25	116.432,47	0,96
TOTALE TITOLI	68.640.005,16	100,00	51.971.368,45	100,00	12.140.313,11	100,00

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2020 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2018	2019	2020	Differenza 2020 - 2019	Differenza 2020 - 2018
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.215.774,80	33.714.125,24	33.313.012,41	-401.112,83	97.237,61
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	9.634.812,57	6.924.284,24	11.404.819,13	4.480.534,89	1.770.006,56
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.057.251,28	8.590.365,65	6.639.561,61	-1.950.804,04	-1.417.689,67
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.901.430,77	4.723.485,14	6.039.840,24	1.316.355,10	1.138.409,47
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	550.000,00	700.000,00	150.000,00	700.000,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.000.000,00	0,00	1.512.410,11	1.512.410,11	512.410,11
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.844.731,07	8.382.486,94	9.030.361,66	647.874,72	2.185.630,59
TOTALE TITOLI	63.654.000,49	62.884.747,21	68.640.005,16	5.755.257,95	4.986.004,67

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. *(Vedi approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie)*

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2020 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	26.640.265,41	79,97	19.115.813,78	74,90	5.206.593,62	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.672.747,00	20,03	6.405.837,12	25,10	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.313.012,41	100,00	25.521.650,90	100,00	5.206.593,62	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 33.313.012,41 e rappresentano il 101,45% delle somme definitivamente previste di € 32.835.520,30.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2018 e del 2019.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	26.524.723,21	27.023.073,65	26.640.265,41
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.691.051,59	6.691.051,59	6.672.747,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.215.774,80	33.714.125,24	33.313.012,41

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34.046.282,97	32.835.520,30	96,44	33.313.012,41	101,45
Imposte, tasse e proventi assimilati	27.355.197,46	26.162.773,30	95,64	26.640.265,41	101,83
Imposta municipale propria	11.220.000,00	10.020.000,00	89,30	10.673.808,97	106,53
Addizionale comunale IRPEF	4.150.000,00	3.740.000,00	90,12	3.743.223,33	100,09
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	10.913.123,23	11.538.274,00	105,73	11.421.133,32	98,98
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	160.000,00	110.000,00	68,75	109.312,45	99,37
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	720.000,00	560.000,00	77,78	512.430,21	91,51
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	192.074,23	194.499,30	101,26	180.357,13	92,73
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.691.085,51	6.672.747,00	99,73	6.672.747,00	100,00
Fondi perequativi dallo Stato	6.691.085,51	6.672.747,00	99,73	6.672.747,00	100,00

1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.359.460,36	99,60	8.113.870,80	99,80	1.802.574,02	99,26
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	7.290,09	0,06	7.290,09	0,09	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	17.420,00	0,15	7.420,00	0,09	4.069,28	0,22
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	20.648,68	0,18	1.648,68	0,02	9.351,32	0,51
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	11.404.819,13	100,00	8.130.229,57	100,00	1.815.994,62	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2018 e del 2019.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.615.812,57	6.884.437,01	11.359.460,36
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	2.520,00	7.290,09
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	10.475,91	17.420,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	19.000,00	26.851,32	20.648,68
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	9.634.812,57	6.924.284,24	11.404.819,13

1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 7: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2020 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 6.639.561,61 e rappresentano il 103,28% delle somme definitivamente previste di € 6.428.809,87.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.348.264,00	65,49	3.178.661,60	71,48	1.454.231,99	65,74
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.025.382,73	15,44	494.430,85	11,12	255.061,51	11,53
Tipologia 300: Interessi attivi	52.004,24	0,78	51.403,91	1,16	719,34	0,03
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.213.910,64	18,28	722.196,41	16,24	501.922,77	22,69
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	6.639.561,61	100,00	4.446.692,77	100,00	2.211.935,61	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2018 e 2019.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.670.297,96	4.695.460,34	4.348.264,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.619.852,31	1.866.947,08	1.025.382,73
Tipologia 300: Interessi attivi	84.661,40	60.576,99	52.004,24
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	561.906,00	561.906,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.120.533,61	1.405.475,24	1.213.910,64
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.057.251,28	8.590.365,65	6.639.561,61

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie	7.760.788,01	6.428.809,87	82,84	6.639.561,61	103,28
Vendita di beni	60.000,00	44.000,00	73,33	41.018,21	93,22
Vendita di beni	60.000,00	44.000,00	73,33	41.018,21	93,22
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	2.172.600,00	1.496.512,68	68,88	1.448.253,01	96,78
Entrate dalla vendita di servizi	2.172.600,00	1.496.512,68	68,88	1.448.253,01	96,78
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.654.037,82	2.802.204,56	105,58	2.858.992,78	102,03
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	1.728.737,82	1.915.134,74	110,78	2.032.982,18	106,15
Fitti, noleggi e locazioni	925.300,00	887.069,82	95,87	826.010,60	93,12
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.456.100,00	626.474,73	43,02	996.879,76	159,13
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	1.456.100,00	623.100,00	42,79	993.505,03	159,45
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	3.374,73	0,00	3.374,73	100,00
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	25.150,00	25.150,00	100,00	28.502,97	113,33
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	25.150,00	25.150,00	100,00	28.502,97	113,33
Altri interessi attivi	50.200,00	50.200,00	100,00	52.004,24	103,59
Interessi attivi da depositi bancari o postali	200,00	200,00	100,00	13,66	6,83
Altri interessi attivi diversi	50.000,00	50.000,00	100,00	51.990,58	103,98
Indennizzi di assicurazione	45.000,00	72.000,00	160,00	73.866,41	102,59
Indennizzi di assicurazione contro i danni	45.000,00	72.000,00	160,00	73.866,41	102,59

Rimborsi in entrata	708.434,00	723.001,71	102,06	719.980,29	99,58
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	138.434,00	199.745,00	144,29	201.145,05	100,70
Entrate per rimborsi di imposte	1.000,00	1.000,00	100,00	24.073,00	2.407,30
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	569.000,00	522.256,71	91,79	494.762,24	94,74
Altre entrate correnti n.a.c.	589.266,19	589.266,19	100,00	420.063,94	71,29
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	40.300,00	13.800,00	34,24	0,00	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	548.966,19	575.466,19	104,83	420.063,94	73,00

1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	20.612,88	0,34	20.612,88	0,49	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	4.869.147,65	80,62	3.172.872,31	75,44	2.145.708,05	89,48
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	300.919,56	4,98	294.418,56	7,00	241.145,40	10,06
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	849.160,15	14,06	718.002,41	17,07	10.998,29	0,46
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.039.840,24	100,00	4.205.906,16	100,00	2.397.851,74	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 6.039.840,24 e rappresentano il 34,57% delle somme definitivamente previste di € 17.468.853,55.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	6.762,80	10.108,28	20.612,88
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.466.461,30	3.164.259,99	4.869.147,65
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	8.274,68	10.000,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	256.710,80	417.375,78	300.919,56
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.163.221,19	1.121.741,09	849.160,15
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.901.430,77	4.723.485,14	6.039.840,24

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale	24.866.982,53	17.468.853,55	70,25	6.039.840,24	34,57
Imposte da sanatorie e condoni	12.000,00	19.700,00	164,17	20.612,88	104,63
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	12.000,00	19.700,00	164,17	20.612,88	104,63

Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	21.874.107,21	16.168.044,75	73,91	4.859.058,25	30,05
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	10.810.643,30	6.179.109,31	57,16	892.897,60	14,45
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	11.063.463,91	9.988.935,44	90,29	3.966.160,65	39,71
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	417.875,32	14.936,01	3,57	10.089,40	67,55
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	417.875,32	14.936,01	3,57	10.089,40	67,55
Alienazione di beni materiali	1.433.000,00	245.700,00	17,15	300.919,56	122,47
Alienazione di mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	4.801,00	0,00
Alienazione di Beni immobili	1.263.000,00	55.700,00	4,41	57.385,32	103,03
Alienazione di diritti reali	170.000,00	190.000,00	111,76	238.733,24	125,65
Permessi di costruire	1.115.000,00	980.000,00	87,89	809.096,30	82,56
Permessi di costruire	1.115.000,00	980.000,00	87,89	809.096,30	82,56
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	15.000,00	40.472,79	269,82	40.063,85	98,99
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	15.000,00	40.472,79	269,82	40.063,85	98,99

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	700.000,00	100,00	0,00	0,00	388.720,30	100,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	700.000,00	100,00	0,00	0,00	388.720,30	100,00

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	550.000,00	700.000,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	550.000,00	700.000,00

1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate). In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.512.410,11	100,00	700.000,00	100,00	2.784,75	100,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.512.410,11	100,00	700.000,00	100,00	2.784,75	100,00

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2020 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.000.000,00	0,00	1.512.410,11
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.000.000,00	0,00	1.512.410,11

(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come *“operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio”*. Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

L'ente, come rilevato nella tabella precedente, non ha forme di attivazione di prestiti diverse dalla tipologia dei mutui.

(Vedi approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)

Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principato o sussidiarie prestate all'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 deve essere riportato 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'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
V.U.S. S.p.A.	Fideiussione	928.299,92
A.S.D. FOLIGNO CALCIO	Fideiussione	205.620,62
A.S.D. CIRCOLO TENNIS	Fideiussione	64.293,00
A.S.D. VIRTUS FOLIGNO	Fideiussione	151.414,89

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non

costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2020, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2020 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2020 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2020	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2020	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2020	%
TITOLO 1 - Spese correnti	44.379.055,09	74,29	34.269.418,44	74,85	6.938.437,24	64,04
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.558.020,60	9,30	2.137.195,83	4,67	2.630.771,80	24,28
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	700.000,00	1,17	700.000,00	1,53	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	68.363,23	0,11	68.363,23	0,15	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.030.361,66	15,12	8.606.314,35	18,80	1.266.156,12	11,69
TOTALE TITOLI	59.735.800,58	100,00	45.781.291,85	100,00	10.835.365,16	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2018	2019	2020	Differenza 2020 - 2019	Differenza 2020 - 2018
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	45.265.600,26	46.113.190,53	44.379.055,09	-1.734.135,44	-886.545,17
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	5.289.763,85	4.746.761,16	5.558.020,60	811.259,44	268.256,75
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	550.000,00	700.000,00	150.000,00	700.000,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	661.181,77	731.205,00	68.363,23	-662.841,77	-592.818,54
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.844.731,07	8.382.486,94	9.030.361,66	647.874,72	2.185.630,59
TOTALE TITOLI	58.061.276,95	60.523.643,63	59.735.800,58	-787.843,05	1.674.523,63

2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	11.949.912,08	712.328,08	25.922.709,82	4.569.629,93	302.192,43	0,00	232.364,28	689.918,47	44.379.055,09

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	11.874.380,93	707.596,32	17.544.926,59	2.956.027,09	302.192,43	0,00	205.415,37	678.879,71	34.269.418,44

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	71.936,00	9.775,49	5.354.737,61	1.412.670,37	0,00	0,00	60.130,87	29.186,90	6.938.437,24

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.956.827,73	10.380.061,70	9.387.085,98
MISSIONE 02 - Giustizia	166.714,77	159.482,67	141.571,40
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.412.849,95	2.295.775,29	2.240.404,52
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.919.487,27	2.925.554,24	2.543.481,60
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.245.906,21	1.457.314,40	1.368.960,33
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	641.675,22	691.563,92	578.119,24
MISSIONE 07 - Turismo	499.839,75	455.414,12	257.281,58
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	783.387,64	736.237,51	823.462,61
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.806.657,79	10.859.168,73	11.574.411,45
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.503.201,18	5.394.906,19	5.409.229,93
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.173.143,99	1.363.851,34	820.900,85
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.079.581,10	8.407.914,90	8.568.049,64
MISSIONE 13 - Tutela della salute	225.910,83	232.254,74	216.615,14
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	394.592,80	408.121,63	416.070,80
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	500,00	325,10
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	167.777,98	119.825,42	23.804,22
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.144,65	10.351,97	9.280,70
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	278.901,40	214.891,76	0,00
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	45.265.600,26	46.113.190,53	44.379.055,09

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2020 - così come definita dall'art. 33 del D.L. 34/2019 - sostenuta per € 11.949.912 riferita a n.302 dipendenti calcolati su base annua, pari ad € 39.569 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016;
- del criterio di virtuosità della spesa di personale ai fini delle politiche assunzionali, stabilito dall'art.33 del D.L. 34/2019 e conseguente Decreto Ministeriale del 17 marzo 2020.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2020 pari a € 1.786.194 alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo l'organico comunale incrementato rispetto all'annualità 2018.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
	12.958.533,00	12.775.548,00	13.179.139,00	12.715.731,00	12.090.232,00

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2020
14.254.744,00	12.090.232,00

Ai sensi dell'art.33 del D.L. 34/2019, e del conseguente D.M. 17/03/2020, l'Ente, avendo registrato nell'annualità 2019 un rapporto fra spesa del personale (macroaggregato 101) ed entrate correnti pari al 27,52%, avrebbe dovuto conseguire, nell'annualità 2020, un rapporto percentuale inferiore.

Il rapporto percentuale conseguito è pari al 25,03%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Con riferimento al bilancio del nostro Ente si segnala che tali spese non sono state attivate.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa
		(euro)
Fornitura coronedi all'oro	Varie cerimonie istituzionali	2.446,10
Fornitura materiale di rappresentanza per la Giunta Comunale	Varie iniziative istituzionali	48,80
Service amplificazione per celebrazioni istituzionali	Varie cerimonie istituzionali	400,00
Stampa manifesti istituzionali	Varie comunicazioni ed iniziative istituzionali	1.268,80
Accoglienza istituzionale	Evento "UmbriaLibri 2020"	499,99
Totale spese sostenute		4.663,69

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto nella misura del 0,53% della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 56.730,00.

2.2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	4.081.077,44	1.461.213,91	0,00	15.729,25	5.558.020,60

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.993.743,32	130.914,85	0,00	12.537,66	2.137.195,83

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.606.524,78	200.250,73	603.292,80	220.703,49	2.630.771,80

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	741.640,69	1.306.472,13	787.254,60
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	41.100,00	16.799,00	5.753,40
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	797.757,93	569.981,92	724.692,60
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	165.978,99	44.551,03	49.140,27
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	412.128,99	279.670,20	269.257,80
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	1.945,29
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	10.000,00	110.874,04	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	421.352,00	726.812,10
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.955.736,42	1.516.659,13	1.350.563,56
MISSIONE 11 - Soccorso civile	976.008,86	356.188,09	1.461.213,91
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	126.944,45	6.834,58	176.906,07
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	117.379,04	4.481,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	62.467,52	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	5.289.763,85	4.746.761,16	5.558.020,60

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	700.000,00	700.000,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	700.000,00	700.000,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	550.000,00	700.000,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	550.000,00	700.000,00

Dettaglio della norma n. 3 - Strumenti finanziari derivati

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

2.4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari. *(Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti)*

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2020 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2019 ed al 2018.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	68.363,23	0,00	68.363,23

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	68.363,23	0,00	68.363,23

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2018/2020 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2020	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2020	%
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	100,00	0,00	100,00

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00

2.6 Focus - Acquisto di beni e servizi

Nel presente paragrafo si riporta il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione.

Come si evince dall'esame della struttura del macroaggregato, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

Nel presente paragrafo si riportano i dati al quarto livello di dettaglio. Per quest'ultimo, sono evidenziate le principali spese effettuate e le eventuali presenze di vincoli gravanti sulle stesse (ad esempio, se le spese in discorso sono state effettuate a valere su una specifica fonte di finanziamento all'uopo dedicata).

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Di cui vincolati	%	Pagamenti
Acquisto di beni e servizi	25.922.709,82	3.831.791,30	14,78	17.544.926,59
Acquisto di beni	565.299,26	0,00	0,00	383.251,05
Giornali, riviste e pubblicazioni	10.392,95	0,00	0,00	3.408,44
Altri beni di consumo	554.906,31	0,00	0,00	379.842,61
Acquisto di servizi	25.357.410,56	3.831.791,30	15,11	17.161.675,54
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	378.484,68	7.816,90	2,07	320.283,50
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	129.152,62	0,00	0,00	83.180,17
Aggi di riscossione	172.750,63	0,00	0,00	149.518,22
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	31.227,00	0,00	0,00	17.511,00
Utenze e canoni	2.313.829,08	0,00	0,00	1.948.406,37
Utilizzo di beni di terzi	180.136,81	0,00	0,00	59.330,82
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.539.237,06	0,00	0,00	946.722,76
Consulenze	11.792,01	9.000,00	76,32	7.292,01
Prestazioni professionali e specialistiche	241.926,58	31.503,02	13,02	57.765,05
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	369.804,76	30.479,93	8,24	256.793,92
Servizi di ristorazione	266.424,02	0,00	0,00	203.401,52
Contratti di servizio pubblico	12.962.618,74	1.473.572,80	11,37	8.702.130,73
Servizi amministrativi	185.209,94	0,00	0,00	151.201,58
Servizi finanziari	54.518,22	0,00	0,00	18.525,56
Servizi sanitari	20.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	265.419,93	62.682,13	23,62	105.732,31
Altri servizi	6.234.878,48	2.216.736,52	35,55	4.123.880,02

2.7 Focus - Servizi individuali e collettivi

Nel presente paragrafo viene riportata la spesa per acquisto di beni e servizi distinta in servizi collettivi e individuali.

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI INDIVIDUALI	2020
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	
Programma 01 - Istruzione prescolastica	169.994,81
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	548.424,03
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	935.490,26
Programma 07 - Diritto allo studio	16.692,48
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	

Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	2.606,48
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	930.999,01
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Programma 01 - Sport e tempo libero	41.061,36
Programma 02 - Giovani	57.634,80
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.711.656,24
Programma 02 - Interventi per la disabilità	717.389,24
Programma 03 - Interventi per gli anziani	227.109,28
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	690.486,11
Programma 05 - Interventi per le famiglie	19.590,68
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	61,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	96.501,07
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	388.967,19
MISSIONE 13 - Tutela della salute	
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	214.615,14

MISSIONI E PROGRAMMI SERVIZI COLLETTIVI	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	
Programma 01- Organi istituzionali	840.746,45
Programma 02 - Segreteria generale	2.107,87
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	145.826,53
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	237.889,53
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	240.845,88
Programma 06 - Ufficio tecnico	352.068,08
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	177.004,76
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	204.756,41
Programma 10 - Risorse umane	69.838,35
Programma 11 - Altri servizi generali	606.039,45
MISSIONE 02 - Giustizia	
Programma 01 - Uffici giudiziari	34.111,99
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	355.122,26
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	29.786,53
MISSIONE 07 - Turismo	
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	124.688,62
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	75.023,52
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	69.251,65
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Programma 01 - Difesa del suolo	51.847,55
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	768.376,72
Programma 03 - Rifiuti	9.746.366,35
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	19.288,19
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	2.160.572,80
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.739.456,30
MISSIONE 11 - Soccorso civile	
Programma 01 - Sistema di protezione civile	8.470,82
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	8.764,99
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	17.374,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	56.000,00

MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	325,10
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	11.479,94

3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 10: La gestione dei residui)*

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

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“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.”*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	48.885.494,80
Totale Residui passivi	24.248.798,53
Apporto della gestione residui	24.636.696,27

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2020, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 48.885.494,80.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2020 sui residui attivi precedenti il 2019.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2020	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.680.982,65	-1.005.470,78	-1.957,93	5.206.593,62	12.468.918,25	7.791.361,51	20.260.279,76
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.699.745,15	-111.006,11	-4.333,77	1.815.994,62	2.772.744,42	3.274.589,56	6.047.333,98
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.253.065,24	31.926,09	25.750,54	2.211.935,61	6.073.055,72	2.192.868,84	8.265.924,56
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	13.627.068,78	-1.007.537,58	-1.452,51	2.397.851,74	10.221.679,46	1.833.934,08	12.055.613,54
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	829.384,03	0,00	0,00	388.720,30	440.663,73	700.000,00	1.140.663,73
TITOLO 6 - Accensione prestiti	106.299,77	0,00	0,00	2.784,75	103.515,02	812.410,11	915.925,13
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	330.077,62	-77.363,66	-526,66	116.432,47	136.281,49	63.472,61	199.754,10
TITOLI	46.526.623,24	-2.169.452,04	-2.244,63	12.140.313,11	32.216.858,09	16.668.636,71	48.885.494,80

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2016) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
TARI - TARES	1.671.721,85	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
I.C.I. IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	130.564,87	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997 - Completamento PIR frazionali	1.008.509,03	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997 - Completamento PIR centro storico	2.201.209,45	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997 per urbanizzazione aree	588.967,93	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimento statale per viabilità	346.953,87	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
IMU	776.777,59	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Sanzioni violazioni norme Codice della Strada	1.116.361,19	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Trasferimenti regionali per viabilità	448.646,40	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Altre voci di carattere residuale	3.123.555,56	

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire il totale dei crediti che per la loro natura possono essere dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, e quindi stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

Residui attivi inesigibili non prescritti	Importo
Totale	1.263.834,74

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 24.248.798,53.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2020	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	10.316.943,30	-344.118,34	-3.098,08	6.938.437,24	3.034.387,72	10.109.636,65	13.144.024,37
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	10.445.670,09	-1.056.759,85	-1.088,46	2.630.771,80	6.758.138,44	3.420.824,77	10.178.963,21
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.044.882,61	-1.276.962,85	-338,45	1.266.156,12	501.763,64	424.047,31	925.810,95
TITOLI	23.807.496,00	-2.677.841,04	-989,06	10.835.365,16	10.294.289,80	13.954.508,73	24.248.798,53

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2016) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Sisma del 26/9/1997 - Contributi per ricostruzione privata	4.276.310,67	Contributi erogati dalla regione tramite l'amministrazione comunale.
Altre voci di carattere residuale	1.219.859,45	

SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 33.392.334,82 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 14.973.097,13 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 7.478.072,58.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			7.478.072,58
Riscossioni	12.140.313,11	51.971.368,45	64.111.681,56
Pagamenti	10.835.365,16	45.781.291,85	56.616.657,01
Saldo di cassa al 31 dicembre			14.973.097,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			14.973.097,13
Residui attivi	32.216.858,09	16.668.636,71	48.885.494,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00

Residui passivi	10.294.289,80	13.954.508,73	24.248.798,53
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.830.822,19
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			4.386.636,39
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			33.392.334,82

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2020 si sono attestati a € 24.766.311,13.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2020 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2020 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
710.100 FONDO RISCHI PER LITI POTENZIALI	2.140.000,00	0,00	0,00	400.000,00	2.540.000,00
Totale Fondo contenzioso	2.140.000,00	0,00	0,00	400.000,00	2.540.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
723.102 - F.C.D.E. PARTE CORRENTE - TARI	7.115.709,38	0,00	1.606.914,23	301.232,27	9.023.855,88
723.103 - F.C.D.E. PARTE CORRENTE	10.913.595,50	0,00	1.149.337,57	-107.270,63	11.955.662,44
F.C.D.E. PARTE CAPITALE	489.226,59	0,00	0,00	-59.123,78	430.102,81
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	18.518.531,47	0,00	2.756.251,80	134.837,86	21.409.621,13
Altri accantonamenti					
6025.100 - FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	172.225,75	0,00	280.000,00	0,00	452.225,75
6216.100 - FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	1.977,64	0,00	3.792,86	0,00	5.770,50
FONDO RISCHI ESCUSSIONE GARANZIE	270.000,00	0,00	0,00	-50.000,00	220.000,00
FONDO ONERI FUTURI	0,00	0,00	0,00	138.693,75	138.693,75
Totale Altri accantonamenti	444.203,39	0,00	283.792,86	88.693,75	816.690,00
Totale Risorse Accantonate	21.102.734,86	0,00	3.040.044,66	623.531,61	24.766.311,13

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 6.663.463,33.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020 (b)	Entrate vincolate accertate 2020 (c)	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 (h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
780.101 SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	SPESA FINANZIATE ART. 208 CODICE DELLA STRADA	13.258,56	13.258,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.258,56	13.258,56
1354.100 CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVA L.R.2/2000 AR.12	Capitolo spesa - Descrizione	17.315,62	0,00	75.159,93	0,00	0,00	0,00	0,00	75.159,93	92.475,55
706.100 SANZIONI PER ILLECITI AMMINISTRATIVI EDILIZI L.R. 21/04	2.819.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER RECUPERO AMBIENTALE (E. CAP. 706.100)	40.906,48	0,00	12.126,17	0,00	0,00	0,00	0,00	12.126,17	53.032,65
706.100 SANZIONI PER ILLECITI AMMINISTRATIVI EDILIZI L.R. 21/04	7.220.100 ACQUISTO AUTOMEZZI PER ATTIVITA' NUCLEO DI CONTROLLO L.R. 21/04 (E. CAP. 706)	0,00	0,00	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	SPESA PER INVESTIMENTO	0,00	0,00	3.417,62	0,00	0,00	6.108,67	3.787,49	7.205,11	1.096,44
PROVENTI ONERI CONCESSORI	4.181.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER VERDE PUBBLICO	0,00	0,00	299.470,37	299.470,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	5.044.103 PRESTAZIONI DI SERVIZI PER STRADE, INFRASTRUTTURE E	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	SEGNALETICA									
PROVENTI ONERI CONCESSORI	6.760.102 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO 0,00	0,00	0,00	48.559,49	48.559,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	6.760.109 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	0,00	0,00	82.060,00	82.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	6.760.113 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	0,00	0,00	3.859,58	3.859,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	6.794.101 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI	0,00	0,00	27.999,99	2.973,12	25.026,87	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	7.218.100 RIMBORSO ONERI CONCESSORI E CONDONO	0,00	0,00	15.729,25	15.729,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	7.330.100 SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	0,00	0,00	50.000,00	28.800,00	21.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	7.486.102 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIR COLFIORITO	0,00	0,00	127.000,00	2.423,09	124.576,91	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	7.540.102 REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ILLUMINAZIONE A RISPARMIO ENERGETICO - COFINANZIAMENTO AGENDA URBANA	0,00	0,00	51.000,00	0,00	51.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	7.191.102 REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO-REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	7.334.106 SISTEMAZIONE AREE VERDI	9.614,81	9.614,81	0,00	0,00	9.252,12	0,00	0,00	362,69	362,69
PROVENTI ONERI CONCESSORI	7.540.101 REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI ILLUMINAZIONE A RISPARMIO ENERGETICO	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI ONERI CONCESSORI	7.154.104 PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR PIAZZA GIACOMINI	2.048,97	2.048,97	0,00	0,00	2.048,97	0,00	0,00	0,00	0,00
1.305.101 RECUPERI VARI - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	6.462.100 INVESTIMENTI PER HARDWARE - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	0,00	0,00	15.976,45	15.971,22	0,00	-358,56	0,00	5,23	363,79
Capitolo entrata - Descrizione	72.100 INVESTIMENTI PER HARDWARE - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.164,18	0,00	0,00	3.164,18
1.305.101 RECUPERI VARI - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	6.462.101 INVESTIMENTI PER HARDWARE - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	5.755,57	5.755,57	0,00	5.755,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.743.100 SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (u. CAP. 6767.100)	6.767.100 UTILIZZO PROVENTI SANZIONI PER ABUSI AMBIENTALI D.LGS. 42/2004 (e. cap. 1743.100)	0,00	0,00	3.227,86	0,00	0,00	0,00	0,00	3.227,86	3.227,86
372.100 FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	SPESE DIVERSE PER EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	1.821.242,42	1.248.363,69	0,00	0,00	0,00	572.878,73	572.878,73
372.100 FONDO STATALE PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	3881.100 - 3884.100 CONTRIBUTI TARI - UTENZE DOMESTICHE E NON DOMESTICHE	0,00	0,00	949.063,53	388.000,00	0,00	0,00	0,00	561.063,53	561.063,53
372.101 FONDO STATALE PER RISTORO IMU TURISTICA	Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	123.386,24	96.005,00	0,00	0,00	0,00	27.381,24	27.381,24
	Totale Vincoli derivanti da legge (I)	152.900,01	94.677,91	3.825.278,90	2.353.970,38	297.104,87	2.585,93	3.787,49	1.272.669,05	1.328.305,22
Vincoli derivanti da trasferimenti										
585.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI PER MINORI - AGENDA URBANA	4.891.100 SERVIZI EDUCATIVI PER MINORI - AGENDA URBANA	14.834,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.834,59
586.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER POLITICHE	4.892.100 SERVIZI PER POLITICHE GIOVANILI -	8.346,19	0,00	2.056,61	2.056,61	0,00	0,00	0,00	0,00	8.346,19

GIOVANILI AGENDA URBANA	AGENDA URBANA									
384.100 CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	PROGETTO SPRAR	152.218,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.218,39
384.100 CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4.838.100 UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - ACQUISTO DI SERVIZI (E. CAP. 384)	0,00	0,00	546.708,06	546.708,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
384.100 CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4.839.100 UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - COMPENSO AI REVISORI (E. CAP. 384)	0,00	0,00	7.816,90	7.816,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
384.100 CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4.840.100 UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER PROGETTO SPRAR - IRAP SU COMPENSO AI REVISORI (E. CAP. 384)	0,00	0,00	182,00	182,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.788.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO	7.191.102 REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO-REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO	13.116,42	13.116,42	0,00	0,00	13.116,42	0,00	0,00	0,00	0,00
476.100 TRASFERIMENTO POR-FSE PER PROGETTO HELP FAMILY	4.975.102 PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE	108.447,95	108.447,95	0,00	24.000,00	0,00	-500,00	0,00	84.447,95	84.947,95
476.100 TRASFERIMENTO POR-FSE PER PROGETTO HELP FAMILY	4.975.100 PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE	2.000,00	0,00	15.200,00	15.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
TRASFERIMENTO REGIONALE PIR DI POPOLA	7.454.104 SPESE IN C/CAPITALE PIR DI POPOLA	72.273,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.273,47
1.860.101 CONTRIBUTO COMUNITARIO PER MUSEI	PROGETTO WELCOME CARE P. TRINCI	29.496,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.496,35
473.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	4.850.101 TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	64.380,93	64.380,93	0,00	37.011,80	0,00	0,00	0,00	27.369,13	27.369,13
473.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	4.850.100 TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	84.594,59	56.163,56	0,00	0,00	0,00	28.431,03	28.431,03
485.103 FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - PROGETTO AUTONOMIA	4.819.100 FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI PER PROGETTO AUTONOMIA	8.596,83	0,00	51.272,75	6.198,04	0,00	-12.410,20	0,00	45.074,71	66.081,74
518.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER SOGGETTI DEBOLI	PROGETTO PER SOGGETTI DEBOLI (CAP. 4919.100 E CAP. 4920.100)	19.000,00	0,00	3.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.800,00	22.800,00
387.100 TRASFERIMENTO STATALE PER ASILI NIDO	3.998.102 TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI	106.395,17	69.645,08	0,00	69.645,08	0,00	36.750,09	0,00	0,00	0,00
468.100 TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DOMICILIARITA' ANZIANI	4.823.100 TRASFERIMENTI PER DOMICILIARITA' ANZIANI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	0,00	0,00	16.963,34	16.963,34	0,00	-5.100,00	0,00	0,00	5.100,00
468.100 TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DOMICILIARITA' ANZIANI	4.823.101 TRASFERIMENTI PER DOMICILIARITA' ANZIANI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	92.740,94	92.740,94	0,00	26.986,66	0,00	-300,00	0,00	65.754,28	66.054,28
380.100 CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE SUPERIORI	1.865.100 CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO	0,00	0,00	17.329,15	17.329,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
380.100 CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE SUPERIORI	1.865.101 CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO	21.208,68	21.208,68	0,00	21.204,50	0,00	4,18	0,00	4,18	0,00
379.100 CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE MEDIE INFERIORI	1.933.100 CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO	0,00	0,00	65.383,07	65.383,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
379.100 CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE MEDIE INFERIORI	1.933.101 CONTRIBUTI PER LIBRI DI TESTO	66.059,42	65.928,62	0,00	65.805,39	0,00	254,03	0,00	123,23	0,00
623.100 CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FOLIGNO PER APERTURA MUSEO DIOCESANO	2.415.100 TRASFERIMENTO PER APERTURA MUSEO DIOCESANO	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00
460.101 CONTRIBUTO REGIONALE PER ASILI NIDO - L.	3.994.101 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	10.007,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.820,06	0,00	0,00	11.827,88

448/01 ART. 70	PER PROGETTO INFANZIA									
460.105 CONTRIBUTO REGIONALE PER NIDI PRIVATI	3.998.100 TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI E CAP. 3998.100	21.810,00	21.810,00	30.409,31	50.769,31	0,00	0,00	0,00	1.450,00	1.450,00
461.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO	4.003.100 PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO	0,00	0,00	6.363,63	0,00	0,00	0,00	0,00	6.363,63	6.363,63
461.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO	4.003.101 PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO	7.185,25	7.185,25	0,00	5.680,00	0,00	0,00	0,00	1.505,25	1.505,25
1.348.102 RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO VITA INDIPENDENTE	4.825.101 TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	0,00	0,00	3.720,22	0,00	0,00	0,00	0,00	3.720,22	3.720,22
1.348.102 RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO VITA INDIPENDENTE	4.825.102 TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	437,00	437,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	437,00	437,00
553.101 TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	2.767.101 CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/97	3.182,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.182,73
553.102 TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	2.767.102 CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/98	3.652,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.652,03
479.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4.898.103 CONTRIBUTI VARI - ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	1.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00
479.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	4.897.100 TRASFERIMENTI CORRENTI PER MOROSITA' INCOLPEVOLI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 479.100)	0,00	0,00	16.300,00	16.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.779.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	7.298.100 SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART.4 L.61/98	157.511,11	0,00	583.587,66	518.901,35	64.686,31	0,00	0,00	0,00	157.511,11
1779.101 TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	7.298.101 SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART.4 L.61/99	200.103,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.103,74
1.849.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER CANILE	7.412.100 RIVERSAMENTO FINANZIAMENTO REGIONALE PER CANILE COMUNALE	12.981,08	12.981,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.981,08	12.981,08
1.780.102 TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	7.454.102 SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98	24.627,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.627,99
388.100 TRASFERIMENTO STATALE PER PROGETTO "SCUOLE SICURE" (U. CAP. 1243-1244-1245-1246)	1.243.100 PROGETTO "SCUOLE SICURE" - RETRIBUZIONI - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE (E. CAP. 388.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.063,69	7.063,69	7.063,69
388.100 TRASFERIMENTO STATALE PER PROGETTO "SCUOLE SICURE" (U. CAP. 1243-1244-1245-1246)	1.244.100 PROGETTO "SCUOLE SICURE" - ONERI - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE (E. CAP. 388.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	924,78	924,78	924,78
388.100 TRASFERIMENTO STATALE PER PROGETTO "SCUOLE SICURE" (U. CAP. 1243-1244-1245-1246)	1.245.100 PROGETTO "SCUOLE SICURE" - IRAP - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE (E. CAP. 388.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,40	600,40	600,40
594.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER INFORMAZIONE E PUBBLICITA' INTERVENTI AGENDA URBANA (U. CAP. 118.100-121.100-122.100-123.100-124.100)	122.100 ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO PER INFORMAZIONE - AGENDA URBANA (E. CAP. 594.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.590,00	0,00	0,00	1.590,00
594.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER INFORMAZIONE E PUBBLICITA' INTERVENTI AGENDA URBANA (U. CAP. 118.100-121.100-122.100-123.100-124.100)	123.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER STAMPA E RILEGATURA - AGENDA URBANA (E. CAP. 594.100)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-413,24	0,00	0,00	413,24
155.100 QUOTA PARI ALLO 0,5 PER MILLE DELL'IRE (U. Cap. 4980.100-4983.100)	4.980.100 UTILIZZO QUOTA PARI ALLO 0,5 PER MILLE DELL'IRE (E. CAP. 155.100)	0,00	0,00	13.899,30	13.899,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

373.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	1.247.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	0,00	0,00	4.908,72	0,00	0,00	0,00	0,00	4.908,72	4.908,72
373.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	1.248.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - ONERI SU RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	0,00	0,00	1.168,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168,28	1.168,28
373.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER LAVORO STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1247-1248-1249)	1.249.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - IRAP SU RETRIBUZIONE PER LAVORO STRAORDINARIO DIPENDENTI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 373)	0,00	0,00	417,24	0,00	0,00	0,00	0,00	417,24	417,24
374.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE (U. CAP. 198-520-1250)	198.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - ACQUISTO DI SERVIZI PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE (E. CAP. 374)	0,00	0,00	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
374.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE (U. CAP. 198-520-1250)	520.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - ACQUISTO DI SERVIZI PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE MEZZI COMUNALI (E. CAP. 374)	0,00	0,00	2.889,25	2.889,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
374.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - TRASFERIMENTO PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE (U. CAP. 198-520-1250)	1.250.100 EMERGENZA COVID-19 - D.L. 17/3/2020, N. 18 - ACQUISTO DI SERVIZI PER INTERVENTI DI SANIFICAZIONE MEZZI POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 374)	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
368.100 EMERGENZA COVID-19 - ORD. D.P.C. N. 658 DEL 29/3/2020 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - TRASFERIMENTO P.C.M. (U. CAP. 4945.100)	4.945.100 EMERGENZA COVID-19 - ORD. D.P.C. N. 658 DEL 29/3/2020 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO P.C.M.	0,00	0,00	350.572,15	350.552,00	0,00	0,00	0,00	20,15	20,15
368.101 EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO D.L. 154/2020 (U. CAP. 4945.103-4955.100)	4.945.103 EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO D.L. 154/2020 (E. CAP. 368.101)	0,00	0,00	346.981,47	0,00	346.072,15	0,00	0,00	909,32	909,32
368.101 EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO TRASFERIMENTO D.L. 154/2020 (U. CAP. 4945.103-4955.100)	4.955.100 EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO BUONI SPESA (E. CAP. 368.101)	0,00	0,00	3.590,68	3.590,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
369.100 ALTRI CONTRIBUTI	RIMBORSO SPESE PER SANIFICAZIONI SEGGI ELETTORALI	0,00	0,00	33.348,43	19.825,00	0,00	0,00	0,00	13.523,43	13.523,43
1.390.100 RIMBORSO DALLO STATO PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	RIMBORSO SPESE ELEZIONI	0,00	0,00	115.915,61	100.261,22	0,00	0,00	0,00	15.654,39	15.654,39
377.100 FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U. CAP. 4868.100-4869.100)	4.868.100 UTILIZZO FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA - CENTRI ESTIVI - (E. CAP. 377.100)	0,00	0,00	59.331,96	59.331,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
377.100 FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA (U. CAP. 4868.100-4869.100)	4.869.100 UTILIZZO FONDO POLITICHE PER LA FAMIGLIA - CENTRI ESTIVI - (E. CAP. 377.100)	0,00	0,00	89.920,85	89.920,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
385.100 TRASFERIMENTO INPS PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (U. CAP. 4924.101-4933.101)	4.924.100 PRESTAZIONI DI SERVIZI PER "PROGETTO HOME CARE PREMIUM" - UTILIZZO CONTRIBUTI STATALE (e. cap. 382.100)	0,00	0,00	194.022,58	194.022,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
385.100 TRASFERIMENTO INPS PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (U. CAP. 4924.101-4933.101)	4.933.101 TRASFERIMENTI PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM (E. CAP. 385.100)	0,00	0,00	2.709,60	2.709,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
389.100 FONDO MINISTERO DELLA SALUTE PER IL CONTRASTO AL GIOCO D'AZZARDO (U. CAP. 4948.100-4948.101-4949.100-4949.101-4950.100-4951.100)	4.951.100 ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO FONDO MINISTERO DELLA SALUTE PER IL CONTRASTO AL GIOCO DI AZZARDO (E.CAP. 389.100)	0,00	0,00	27.025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.025,00	27.025,00
397.100 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1585.100)	1.585.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTI DIDATTICI FINALIZZATI ALL'APPRENDIMENTO DI UNA LINGUA STRANIERA - UT. TRASFERIMENTO	0,00	0,00	8.748,63	0,00	0,00	0,00	0,00	8.748,63	8.748,63

	STATALE (E.CAP.397.100)									
397.101 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	1.524.100 TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA STATALE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	12.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.070,00	12.070,00
397.101 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	1.525.100 TRASFERIMENTI A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	1.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.270,00	1.270,00
397.101 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	3.955.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER NIDI PRIVATI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	192.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	192.000,00	192.000,00
397.101 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 1524.100-1525.100-3955.100-3956.100)	3.956.100 TRASFERIMENTI A NIDI PRIVATI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE	0,00	0,00	28.679,10	0,00	0,00	0,00	0,00	28.679,10	28.679,10
475.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4.862.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER SERVIZIO MINORI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' (E. CAP.475.100)	0,00	0,00	125.200,36	2.553,27	60.047,09	0,00	0,00	62.600,00	62.600,00
475.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4.863.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' (E. 475.100)	0,00	0,00	243.350,99	50.970,48	44.773,16	0,00	0,00	147.607,35	147.607,35
475.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4.866.101 ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA' (E. 475.100)	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
475.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4.859.100 RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.567,94	10.567,94	10.567,94
475.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4.859.101 RETRIBUZIONE ACCESSORIA - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,93	112,93	112,93
475.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4.860.100 ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.738,85	2.738,85	2.738,85
475.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4.860.101 ONERI PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	489,84	489,84	489,84
475.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' (U. CAP. 4862.101-4863.101-4865.100-4866.100)	4.861.100 IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE E REGIONALE POVERTA'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	755,11	755,11	755,11
475.101 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' E SENZA DIMORA (U. CAP. 4837.100)	4.837.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' E SENZA DIMORA - TRASFERIMENTI (E. CAP. 475.101)	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
475.102 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS (U. CAP. 4838.100-4839.100)	4.839.100 TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE/REGIONALE POVERTA' - CARE LEAVERS - TRASFERIMENTI (E. CAP. 475.102)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.360,00	9.360,00	9.360,00
478.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER PROGETTO SPORTELLO CAV (U. CAP. 4942)	4.942.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTO SPORTELLO CAV - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE (E. CAP.	0,00	0,00	16.200,00	6.200,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	478.100)									
484.100 FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI (U. CAP. 4840.100-4945.102)	4.945.102 EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE POLITICHE SOCIALI (E. CAP. 484.100)	0,00	0,00	139.857,04	58.762,55	0,00	0,00	0,00	81.094,49	81.094,49
485.100 F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.1 02-7383.102)	4.818.100 PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - Utilizzo fondo sociale regionale (e. cap. 485.100)	0,00	0,00	128.000,00	128.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
485.100 F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.1 02-7383.102)	4.877.100 F.N.P.S. PER DISABILI (E. CAP. 485)	0,00	0,00	79.297,91	79.297,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
485.100 F.N.P.S. PER LE FRAGILITA' (U. CAP. 4818-4877-4877.1-4887.103-7362.1 02-7383.102)	4.887.103 F.N.P.S. PER DISABILI (E. CAP. 485)	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
485.102 FONDO SOCIALE REGIONALE PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA (u. cap. 4818.104)	4.818.104 PRESTAZIONI DI SERVIZI PER INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA - UTILIZZO FONDO SOCIALE REGIONALE (e. cap. 485.102)	0,00	0,00	206.000,00	206.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
486.100 FONDO NAZIONALE PER POLITICHE GIOVANILI (U. CAP. 4981-4982)	4.981.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER POLITICHE GIOVANILI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE FONDO NAZIONALE (E. CAP. 486.100)	0,00	0,00	10.413,00	0,00	10.413,00	0,00	0,00	0,00	0,00
486.100 FONDO NAZIONALE PER POLITICHE GIOVANILI (U. CAP. 4981-4982)	4.982.100 UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER POLITICHE GIOVANILI - TRASFERIMENTO AMBITO 8 (E. CAP. 486-486.1)	0,00	0,00	7.269,67	7.269,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
489.100 F.N.P.S. PER MINORI (U. CAP. 4848-4848.101-4849.100-4860-486 3.1-4873.101-7384.1)	4.873.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER MINORI - F.N.P.S. PER INFANZIA E MINORI (e. cap. 489.100)	0,00	0,00	343.850,47	343.850,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
490.100 CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PER IMMIGRAZIONE (U. CAP. 4913/7344)	4.913.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.286/98 (E. CAP. 490)	0,00	0,00	27.173,33	0,00	27.173,33	0,00	0,00	0,00	0,00
491.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE NUMEROSE (U.CAP.4846)	4.846.100 UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE PER IL SOSTEGNO ECONOMICO ALLE FAMIGLIE NUMEROSE	0,00	0,00	19.843,08	0,00	19.843,08	0,00	0,00	0,00	0,00
493.100 CONTRIBUTO REGIONALE FONDO PER VULNERABILITA' (U. CAP. 4985.100)	4.985.100 ACQUISTO DI SERVIZI - UTILIZZO FONDO REGIONALE PER VULNERABILITA' (E. CAP. 493.100)	0,00	0,00	26.956,89	0,00	0,00	0,00	0,00	26.956,89	26.956,89
495.101 CONTRIBUTO REGIONALE PER LOCAZIONE DI IMMOBILI URBANI L.431/ 98 ART. 11 (U. CAP. 4912.1)	4.912.101 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER LOCAZIONE DI IMMOBILI URBANI L. 431/98 (E. CAP. 495.1)	0,00	0,00	275.625,03	275.625,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
497.100 CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 3/97 PER CENTRI SOCIALI - UNITRE (U. CAP. 4823-4911)	4.911.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 3/97 PER CENTRI SOCIALI - UNITRE (E. CAP. 497)	0,00	0,00	10.182,03	10.182,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
499.100 EMERGENZA COVID-19 - PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO INSIEME" (U. CAP. 4806.100)	4.806.100 EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO INSIEME"	0,00	0,00	149.909,27	0,00	149.909,27	0,00	0,00	0,00	0,00
500.100 EMERGENZA COVID-19 - PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH" (U. CAP. 4807.100)	4.807.100 EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO FAMILY TECH"	0,00	0,00	27.635,93	0,00	27.635,93	0,00	0,00	0,00	0,00
501.100 EMERGENZA COVID-19 - PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO ATTIVITA' SOCIALI PER PERSONE CON DISABILITA'" (U. CAP. 4808.100)	4.808.100 EMERGENZA COVID-19-ACQ.DI SERVIZI PER PIANO STRAORDINARIO POVERTA' "PROGETTO ATTIVITA' SOCIALI PER PERSONE CON DISABILITA'"	0,00	0,00	16.724,16	0,00	16.724,16	0,00	0,00	0,00	0,00
515.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER UFFICI DELLA CITTADINANZA (U. CAP.4861.1-4922)	4.922.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER UFFICI DELLA CITTADINANZA AMBITO (E. CAP. 515)	0,00	0,00	40.764,00	40.764,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

534.100 CONTRIBUTI REGIONALI PER MUSEI (u. cap. 2412.102)	2.412.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER MUSEI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 534.100)	0,00	0,00	83.224,00	83.224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
545.100 CONTRIBUTI REGIONALI PER ATTIVITA' CULTURALI (U. CAP.2620.100)	2.620.100 UTILIZZO CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI VARIE	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
546.100 TRASFERIMENTI DA IMPRESE PER ATTIVITA' CULTURALI (U.CAP.2620.100)	2.620.100 UTILIZZO CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI VARIE	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.351.100 CONTRIBUTI VARI PER ATTIVITA' CULTURALI (U. CAP.2620-2660.4)	2.620.100 UTILIZZO CONTRIBUTI PER ATTIVITA' CULTURALI VARIE	0,00	0,00	19.958,93	19.958,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
548.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER BIBLIOTECA COMUNALE (U. CAP.2461-2462-6460/4)	2.462.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER BIBLIOTECA (E. CAP. 548)	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
571.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER TRASPORTO URBANO (U. CAP. 5314)	5.314.100 CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE L.422/97 (E. CAP. 571)	0,00	0,00	1.473.572,80	1.473.572,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
572.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (U. CAP.4855)	4.855.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (E. CAP. 572)	0,00	0,00	336.031,09	242.902,12	0,00	0,00	0,00	93.128,97	93.128,97
611.100 TRASFERIMENTI CORRENTI PER SERVIZIO BIBLIOTECA (U. CAP. 2462.101)	2.462.101 ACQUISTO DI SERVIZI PER BIBLIOTECA (E. CAP. 611.100)	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630.100 EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI PER MISURE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (U. CAP. 4946.100)	4.946.100 EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - TRASFERIMENTI DA PRIVATI (E. CAP. 630.100-631-100)	0,00	0,00	1.512,24	0,00	0,00	0,00	0,00	1.512,24	1.512,24
631.100 EMERGENZA COVID-19 - TRASFERIMENTI DA IMPRESE PER MISURE DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE (U. CAP. 4946.100)	4.946.100 EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - TRASFERIMENTI DA PRIVATI (E. CAP. 630.100-631-100)	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00
632.100 COVID-19 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI EMERGENZA CORONAVIRUS (U. CAP. 4947.100)	4.947.100 COVID-19 - TRASFERIMENTI DA PRIVATI EMERGENZA CORONAVIRUS (E. CAP. 632.100-633.100)	0,00	0,00	3.136,55	0,00	0,00	0,00	0,00	3.136,55	3.136,55
1.348.100 RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPITE - AVVISO DOMICILIARITA' ANZIANI (U. CAP. 4823.102)	4.823.102 TRASFERIMENTI PER DOMICILIARITA' ANZIANI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 (E. CAP. 1348.100)	0,00	0,00	1.650,00	600,00	0,00	0,00	0,00	1.050,00	1.050,00
1.392.100 RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	1.251.100 INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	0,00	0,00	18.522,00	17.210,00	0,00	0,00	0,00	1.312,00	1.312,00
1.392.100 RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	1.252.100 ONERI SU INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	0,00	0,00	4.095,97	4.095,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.392.100 RIMBORSO STATALE INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (U. CAP. 1251.100-1252.100-1253.100)	1.253.100 IRAP SU INDENNITA' ORDINE PUBBLICO POLIZIA MUNICIPALE (E. CAP. 1392.100)	0,00	0,00	1.463,00	1.463,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.420.100 RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA (u. cap. 652-653-654-660)	658.100 COMPENSO PER INDAGINI SERVIZIO STATISTICO (e. cap. 1420.100)	0,00	0,00	1.120,63	1.120,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.420.100 RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA (u. cap. 652-653-654-660)	659.100 ONERI SU COMPENSO PER INDAGINI SERVIZIO STATISTICO (e. cap. 1420.100)	0,00	0,00	285,16	285,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.420.100 RIMBORSO ISTAT PER SERVIZIO STATISTICA (u. cap. 652-653-654-660)	660.100 IRAP SU COMPENSO PER INDAGINI SERVIZIO STATISTICO (e. cap. 1420.100)	0,00	0,00	96,21	96,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.649.100 CONTRIBUTO MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI PER ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA (U. CAP. 6486.100)	6.486.100 ACQUISTO LIBRI BIBLIOTECA - UTILIZZO CONTRIBUTO MINISTERO BENI E ATTIVITA' CULTURALI (E. CAP. 1649.100)	0,00	0,00	10.001,84	10.001,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.650.100 TRASFERIMENTO M.I.U.R. PER ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA GENTILE (U. CAP. 6843.100)	6.843.100 FPV - ADEGUAMENTO IMPIANTO ANTINCENDIO SCUOLA MEDIA GENTILE - UTILIZZO TRASFERIMENTO M.I.U.R. (E. CAP. 1650.100)	0,00	0,00	14.000,00	0,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.656.100 CONTRIBUTO GAL "PAL 2014-2020 DUE VALLI: UN TERRITORIO AZIONE 19.2.1.09 - PROGETTO ALTOPIANI PLESTINI (U. CAP. 6904.100-6905.100)e	6.904.100 PROGETTO ALTOPIANI PLESTINI - CONTRIBUTO GAL "PAL 2014-2020 DUE VALLI: UN TERRITORIO AZIONE 19.2.1.09 (E. CAP. 1656)	0,00	0,00	10.089,40	10.089,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.657.100 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6797.100)	6.797.100 MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1657.100)	0,00	0,00	90.000,00	10.476,07	0,00	0,00	0,00	79.523,93	79.523,93
1.658.100 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7294.100)	7.294.100 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1658.100)	0,00	0,00	90.000,00	26.003,35	0,00	0,00	0,00	63.996,65	63.996,65
1.659.100 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 7291.100)	7.291.100 ACQUISTO ARREDI PER ASILI NIDO - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1659.100)	0,00	0,00	58.964,15	45.000,00	0,00	0,00	0,00	13.964,15	13.964,15
1.660.100 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6796.100)	6.796.100 ACQUISTO ARREDI SCUOLE MATERNE - UTILIZZO FONDO NAZIONALE SISTEMA INTEGRATO SERVIZI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (E. CAP. 1660.100)	0,00	0,00	58.284,13	45.530,81	0,00	0,00	0,00	12.753,32	12.753,32
1.661.100 TRASFERIMENTO MINISTERO DEI TRASPORTI PER ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER AMBIENTE (U. CAP. 7185.100)	7.185.100 UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER ACQUISTO MEZZI DI TRASPORTO PER AMBIENTE (E. CAP. 395.100-1661.100)	0,00	0,00	8.800,00	8.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.662.100 TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE PER ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI NELLE SCUOLE ELEMENTARI - EMERGENZA COVID 19 (U. CAP. 6824-6825)	6.824.100 ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI NELLE SCUOLE ELEMENTARI A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 - UT. TRASF. M. ISTRUZIONE (E. CAP. 1662.100)	0,00	0,00	43.592,44	43.592,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.662.100 TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE PER ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI NELLE SCUOLE ELEMENTARI - EMERGENZA COVID 19 (U. CAP. 6824-6825)	6.825.100 ACQUISTO ARREDI ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI SCUOLE ELEMENTARI A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 - UT. TRASF. M. ISTRUZIONE (E. CAP. 1662.100)	0,00	0,00	27.931,99	27.931,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.662.101 TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE PER ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI NELLE SCUOLE MEDIE - EMERGENZA COVID 19 (U. CAP. 6826-6827-6828)	6.826.100 ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI NELLE SCUOLE MEDIE A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 - UT. TRASF. M. ISTRUZIONE (E. CAP. 1662.101)	0,00	0,00	78.407,56	78.407,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.662.101 TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE PER ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI NELLE SCUOLE MEDIE - EMERGENZA COVID 19 (U. CAP. 6826-6827-6828)	6.827.100 ACQUISTO ATTREZZATURE ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI NELLE SCUOLE MEDIE A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 - UT. TRASF. M. I.S. (E. CAP. 1662.101)	0,00	0,00	73.626,50	73.626,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.662.101 TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE PER ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI NELLE SCUOLE MEDIE - EMERGENZA COVID 19 (U. CAP. 6826-6827-6828)	6.828.100 ACQUISTO ARREDI ADEGUAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI SCUOLE MEDIE A SEGUITO EMERGENZA COVID-19 - UT. TRASF. M. ISTRUZIONE (E. CAP. 1662.101)	0,00	0,00	28.500,00	28.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.767.100 TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI PER REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIALE ANCONA (U. CAP. 7496.100)	7.496.100 REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIALE ANCONA - UTILIZZO TRASFERIMENTO MINISTERO INFRASTRUTTURE E TRASPORTI (E. CAP. 1667.100)	0,00	0,00	87.231,56	0,00	87.231,56	0,00	0,00	0,00	0,00

1.682.100 FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE (U. CAP. 6806.100)	6.806.100 TRASFERIMENTO A SCUOLE DELL'INFANZIA PARITARIE PER ACQUISTO ARREDI - UTILIZZO FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZ	0,00	0,00	1.214,27	0,00	0,00	0,00	0,00	1.214,27	1.214,27
1.759.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIR COLFIORITO (U. CAP. 1759.100)	7.486.100 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIR COLFIORITO (E. CAP. 1759.100)	0,00	0,00	100.171,21	0,00	100.171,21	0,00	0,00	0,00	0,00
1.760.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO FRANOSO STRADA COMUNALE PONTECENTESIMO - VALTOPINA (U. CAP. 1760.100)	7.487.100 DISSESTO FRANOSO STRADA COMUNALE PONTECENTESIMO - VALTOPINA (E. CAP. 1760.100)	0,00	0,00	180.085,82	180.085,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.761.100 CONTRIBUTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA SCUOLE (U.6812.100)	6.812.100 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMMOBILI SCUOLE ELEMENTARI - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE (E.1761.100)	0,00	0,00	47.440,38	47.440,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.764.100 CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTO "FOLIGNO IN CENTRALE" (U. 6820.100)	6.820.100 ACQUISTO HARDWARE PER PROGETTO "FOLIGNO IN CENTRALE" (E. CAP. 1764.100)	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.766.100 CONTRIBUTO REGIONALE MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEGGIO-ANNIFO (U. CAP.7492.100)	7.492.100 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADA SEGGIO-ANNIFO - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE (E. CAP. 1766.100)	0,00	0,00	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.768.100 CONTRIBUTO STATALE PER RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI (U.6777.100)	6.777.100 RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI - UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE (E.1768.100)	0,00	0,00	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.790.101 CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTE DI VERCHIANO (U. CAP. 6768.100)	6.768.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA FONTE DI VERCHIANO (e. cap. 1790.101)	0,00	0,00	128.291,45	128.291,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	4.987.100 RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	83.140,65	77.409,68	0,00	0,00	0,00	5.730,97	5.730,97
386.100 TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	4.987.101 RETRIBUZIONE ACCESSORIA - INDENNITA' DI COMPARTO A CARICO DEL FONDO - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	3.788,75	3.788,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	4.988.100 ONERI SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	21.787,04	21.787,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	4.988.101 ONERI PER INDENNITA' DI FINE RAPPORTO SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	3.800,63	3.800,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
386.100 TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 4987.100-4987.101-4988.100-4988.101-4989.100-4990.100-4991.100-4992.100-4993.100)	4.989.100 IRAP SU RETRIBUZIONI ASSUNZIONI STRAORDINARIE - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E.CAP. 386.100)	0,00	0,00	7.036,51	7.036,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
467.100 TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - MINORI (U. CAP. 4875.100)	4.875.100 PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE (E. CAP. 476.100)	0,00	0,00	50.828,04	50.828,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
469.100 TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (U. CAP. 4820.100-4821.100)	4.820.100 ACQUISTO DI SERVIZI SAL DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (E. CAP. 469.100)e	0,00	0,00	74.036,47	74.036,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
469.100 TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (U. CAP. 4820.100-4821.100)	4.821.100 TRASFERIMENTI PER TIROCINI DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR	0,00	0,00	39.050,70	0,00	0,00	0,00	0,00	39.050,70	39.050,70

4820.100-4821.100)	INCLUSIONE 2014-2020 - DISABILI (E. CAP. 469.100)									
470.100 TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - VITA INDIPENDENTE DISABILI (U. CAP. 4825.100)	4.825.100 TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 (E. CAP. 470.100)	0,00	0,00	68.442,04	51.477,63	0,00	0,00	0,00	16.964,41	16.964,41
477.100 TRASFERIMENTO REGIONALE FESR PER DIGIPASS (U. CAP.4835.100-4836.100)	4.835.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER DIGIPASS - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FESR (E. CAP. 477.100)	0,00	0,00	36.000,00	36.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
587.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER ASSISTENZA TECNICA AGENDA URBANA (U. CAP. 380.100)	380.100 INCARICO PROFESSIONALE DI CONSULENZA PER ASSISTENZA ATTIVITA' MONITORAGGIO - AGENDA URBANA (E. CAP. 587.100)	0,00	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
596.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER SERVIZI INFORMATICI - AGENDA URBANA (U. CAP. 387.100)	387.100 ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - INT. 01- AGENDA URBANA (E. CAP. 596.100)	0,00	0,00	62.682,13	62.682,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
597.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER ATTRATTORI CULTURALI - AGENDA URBANA (U. CAP. 2690-2691)	2.691.100 ACQUISTO DI SERVIZI PER PROGETTAZIONE SEGNALETICA TURISTICA - INT. 03- AGENDA URBANA (E. CAP. 597.100)	0,00	0,00	31.503,02	31.503,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.668.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER I.T.S. - AGENDA URBANA (U. CAP. 7542.100)	7.542.100 REALIZZAZIONE INSTALLAZIONE I.T.S. - AGENDA URBANA (E. CAP. 1668.100)	0,00	0,00	114.252,95	1.859,75	112.393,20	0,00	0,00	0,00	0,00
1.677.100 CONTRIBUTO STATALE PON NAZIONALE SIA (U. CAP. 6474.100-6475.100)	6.474.100 INVESTIMENTI PER HARDWARE - POSTAZIONI DI LAVORO - UTILIZZO TRASFERIMENTO STATALE PON NAZIONALE SIA (E. CAP. 1677.100)	0,00	0,00	4.902,72	4.902,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.678.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE PERCORSI CICLO PEDONALI ROTATORIA DELL'OSPEDALE - INTERSEZIONE VIA SANTO PIETRO - AGENDA URBANA (U. C.	7.541.100 REALIZZAZIONE PERCORSI CICLO PEDONALI ROTATORIA DELL'OSPEDALE - INTERSEZIONE VIA SANTO PIETRO - AGENDA URBANA (E. CAP. 1678.100)	0,00	0,00	5.953,23	5.953,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.785.100 TRASFERIMENTO PSR INTERVENTO 7.5.1 - SVILUPPO ZONA ALTOLINA (U. CAP. 7209.100)	7.209.100 PSR INTERVENTO 7.5.1 - SVILUPPO ZONA ALTOLINA (E. CAP. 1785.100)	0,00	0,00	3.711,64	3.711,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.708.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO (U. CAP.7262-7326)	7.262.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO (E. CAP.1708)	0,00	0,00	255.339,36	255.339,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.708.101 CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO - PIR CAPODACQUA (U. CAP.7262.101)	7.262.101 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO - PIR CAPODACQUA (E. CAP.1708.101)	0,00	0,00	1.117.583,87	379.557,45	738.026,42	0,00	0,00	0,00	0,00
1.708.102 CONTRIBUTO REGIONALE PER DISSESTO IDROGEOLOGICO E PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO - COMPLETAMENTO OPERE A CASENOVE (U. CAP.7262.106)	7.262.106 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGRAMMI DI RECUPERO URBANO - COMPLETAMENTO OPERE DI SOSTEGNO A CASENOVE (E. CAP.1708.102)	0,00	0,00	94.425,92	23.547,00	70.878,92	0,00	0,00	0,00	0,00
1.751.102 CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR VIA F. CIRI (U. CAP.7154.105)	7.154.105 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PAVIMENTAZIONI E URBANIZZAZIONI CENTRO STORICO - PIR VIA FRANCO CIRI (E. CAP.1751.102)	0,00	0,00	14.957,80	14.957,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.780.100 SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98(U. CAP.7454-7455.100)	7.455.100 CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE-SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98 (E. CAP.1780)	0,00	0,00	927.457,38	927.457,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.780.103 SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART. 3 L.61/98 (U. CAP.7454/3-7455.101)	7.455.101 CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE-SISMA DEL 26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98 (E. 1780/3)	0,00	0,00	14.855,18	14.855,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

521.100 SISMA ANNO 2016 - TRASFERIMENTO REGIONALE PER AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (U. CAP. 6170.100)	6.170.100 SISMA ANNO 2016 - AUTONOMA SISTEMAZIONE ABITATIVA (E. CAP. 521.100)	0,00	0,00	758.814,41	758.814,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.757.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRE DEI CINQUE CANTONI (U. CAP. 6774.100)	6.774.100 MANUTENZIONE STRAORDINARIA TORRE DEI CINQUE CANTONI (E. CAP. 1757.100)	0,00	0,00	3.242,22	3.242,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
497.101 CONTRIBUTO REGIONALE PER CENTRI SOCIALI U. CAP. 4911.101)	4.911.101 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER CENTRI SOCIALI E. CAP. 497.101)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.824,64	7.824,64	7.824,64
1.755.100 CONTRIBUTI REGIONALI PER L'AMBIENTE (U. CAP. 7211.103)	Capitolo spesa - Descrizione	0,00	0,00	192.244,96	0,00	0,00	0,00	0,00	192.244,96	192.244,96
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	1.231.314,08	477.881,95	12.556.748,20	9.569.637,14	1.933.095,21	14.874,80	40.438,18	1.572.335,98	2.310.893,31
Vincoli derivanti da finanziamenti										
1.902.101 MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA GENTILE	6.842.100 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA GENTILE - MUTUO I.C.S.	2.282,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.282,46
1.967.100 MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA	6.822.101 MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA	157.690,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.098,13	4.098,13	161.789,03
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	8.203.100 RIMBORSI IN CONTO CAPITALE (MUTUO)	3.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,00
1.909.100 MUTUI PER MUSEI	6.746.100 MUTUO PER MUSEI	18.115,30	18.115,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.115,30	18.115,30
1.903.102 MUTUO PER REALIZZAZIONE BRETELLA VIA Fiume Albegna (U. CAP. 6776.100-7473.100)	7.473.100 REALIZZAZIONE BRETELLA VIA Fiume Albegna - UTILIZZO MUTUO (E. 1903.102)	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.905.100 MUTUI PER VIABILITA' (U. 7470.100)	7.470.100 MUTUI PER SISTEMAZIONE RETE STRADALE	30.207,74	30.207,74	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00	30.207,74	30.207,74
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	7.470.101 MUTUO CASSA DD.PP. - SISTEMAZIONE RETE STRADALE	42,54	42,54	0,00	0,00	0,00	0,00	1.016,25	1.058,79	1.058,79
1.906.105 MUTUO PER REALIZZAZIONE PALESTRA (U. 7317.104)	7.317.104 MUTUO PER REALIZZAZIONE PALESTRA (E. 1906.105)	0,00	0,00	812.410,11	0,00	0,00	0,00	0,00	812.410,11	812.410,11
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	7.317.101 MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA STADIO BLASONE (E. 1906.101)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	419,84	419,84	419,84
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	7.317.102 MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA VIA N. SAURO (E. 1906.102)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224.157,18	224.157,18	224.157,18
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	38.200,24	38.200,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.200,24	38.200,24
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	249.914,18	86.565,82	1.512.410,11	0,00	700.000,00	0,00	229.691,40	1.128.667,33	1.292.015,69
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
2.495.100 RECUPERO DA PRIVATI I.V.A. INDEBITAMENTE PERCEPITA D.G.R.69 1/2002 (U.CAP.8935)	8.935.100 RESTITUZIONE I.V.A. INDEBITAMENTE PERCEPITA D.G.R. 691/2002 (E. CAP. 2495)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.177.894,87	0,00	0,00	1.177.894,87
1.334.100 PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	4.701.100 TRASFERIMENTI - GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM PERUGIA 2 SUD-ESTGARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO GAS NATURALE	65.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.619,00
624.100 DONAZIONI PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	SPESE PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	2.520,00	0,00	1.641,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.641,30	4.161,30
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	537.606,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	537.606,59
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	605.745,59	0,00	1.641,30	0,00	0,00	-1.177.894,87	0,00	1.641,30	1.785.281,76

Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)		2.239.873,86	659.125,68	17.896.078,51	11.923.607,52	2.930.200,08	-1.160.434,14	273.917,07	3.975.313,66	6.716.495,98
								Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								53.032,65		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								53.032,65		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)									1.260.542,88	1.275.272,57
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)									1.572.335,98	2.310.893,31
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)									1.128.667,33	1.292.015,69
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)									1.641,30	1.785.281,76
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)									0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)									3.963.187,49	6.663.463,33

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 332.631,67, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2020 (b)	Impegni 2020 finanziati da entrate destinate 2020 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
1.521.100 PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI -AREE	7.240.100 REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00	238.733,24	11.472,54	103.000,00	0,00	124.260,70
PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI -AREE	7.241.100 REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	89.527,46	0,00	89.527,46	0,00	0,00	0,00
1.560.100 ALIENAZIONE BENI IMMOBILI	VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	20.890,29	57.385,32	65.606,67	5.840,29	-3.058,82	9.887,47
1.701.100 PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD	7.490.101 VARIE OPERE DI SISTEMAZIONE DELLA VIABILITA'	0,00	9.078,80	7.715,60	0,00	0,00	1.363,20
1.701.100 PROVENTI MONETIZZAZIONE STANDARD	7.496.101 REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE VIALE ANCONA	0,00	27.757,19	0,00	27.757,19	0,00	0,00
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE	7.191.102 REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO - COOFINANZIAMENTO	16.667,29	0,00	0,00	16.667,29	0,00	0,00
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE	7.154.102 VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE - Spese di investimento pir piazza Giacomini	24.612,61	0,00	0,00	24.612,61	0,00	0,00
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE	7.490.102 VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	4.219,21	0,00	0,00	0,00	0,00	4.219,21
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE	7.273.105 PROGETTO WELCOME CENTER P. TRINCI	6.970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.970,00
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN CONTO CAPITALE	7490,102 ELIMINAZIONE PASSAGGIO A LIVELLO VIA MAMELI	185.931,09	0,00	0,00	0,00	0,00	185.931,09
	Totale	348.817,95	332.954,55	174.322,27	177.877,38	-3.058,82	332.631,67
Totali							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							332.631,67

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2020 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 2.206.528,05, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		8.298.407,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.040.044,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.447.046,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.811.316,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	564.407,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.246.908,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		1.534.884,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.516.141,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.743,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-59.123,78
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		77.866,89
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.833.291,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.040.044,66
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.963.187,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.830.059,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	623.531,61
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.206.528,05

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 2.246.908,72.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.767.036,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	51.357.393,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	44.379.055,09
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.830.822,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	68.363,23
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		6.846.188,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.060.218,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	400.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		8.298.407,35
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.040.044,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.447.046,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.811.316,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	564.407,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.246.908,72

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.298.407,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.060.218,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	658.336,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.040.044,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	564.407,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.447.046,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		528.353,34

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 77.866,89, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	843.780,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.475.510,80
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.252.250,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	400.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	700.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	5.558.020,60
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.386.636,39
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1		1.534.884,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.516.141,35
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.743,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-59.123,78
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		77.866,89

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	8.298.407,35
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	1.534.884,46
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	700.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	700.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		9.833.291,81
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.040.044,66
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	3.963.187,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.830.059,66
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	623.531,61
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.206.528,05

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.298.407,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.060.218,66
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	658.336,72
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.040.044,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	564.407,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.447.046,14
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		528.353,34

3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) 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.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.465.357,68	2.222.735,95	1.767.036,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.028.695,32	2.259.342,63	3.475.510,80
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	3.494.053,00	4.482.078,58	5.242.546,85

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese

impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	2.222.735,95	1.767.036,05	1.830.822,19
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.259.342,63	3.475.510,80	4.386.636,39
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	4.482.078,58	5.242.546,85	6.217.458,58

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2020, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2020 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016 approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 63 del 17/12/2020, adottando le seguenti misure:

- 1) notifica a tutte le partecipate del piano di razionalizzazione per presa visione delle misure contenute e richiesta di agevolare il compimento delle misure stesse, in particolare, richiesta:
 - alla VUS S.p.A. di attivarsi per la vendita della partecipazione (indiretta per l'ente) in VUS G.P.L. S.R.L. e CONNESI S.P.A.;
 - ad INTERPORTO MARCHE S.p.A. di recesso da, parte dell'ente, ai sensi dell'art. 2437c.c.;
 - al commissario giudiziale della MATTATOIO S.p.A. in concordato, informazioni sullo stato della liquidazione della società e sullo stato di liquidazione della quota di partecipazione (indiretta per l'ente) in CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L.;
 - al curatore fallimentare della F.I.L.S. s.r.l., informazioni sullo stato della liquidazione della società e sullo stato di cancellazione dalla C.C.I.A.A. della SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE (partecipata indiretta dell'ente);
- 2) assegnazione obiettivi alle partecipate da mantenere: AFAM S.p.A., VUS S.p.A., VUS COM S.R.L., UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L., SVILUPPUMBRIA S.P.A.;

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2020 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2020 in scadenza al 30 settembre 2021, come approvato con Delibera di Giunta Comunale 413 del 21/12/2020.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo indicato nell'elenco che segue come allegato e presente anche nel sito istituzionale dell'ente; per maggiore chiarezza i rendiconti di cui sopra sono stati allegati anche alla delibera del rendiconto sotto la lettera "O".

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

In allegato alla presente relazione l'elenco di tutti gli enti partecipati al 31/12/2020

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale.

E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6 lettera j, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;

- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti dell'ente per la loro asseverazione;

Relativamente alla società FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. IN FALLIMENTO, partecipata dall'ente al 100%, che con provvedimento del TRIBUNALE DI SPOLETO n. 58 del 13/11/2019 è stata dichiarata in fallimento ed è stato nominato il Curatore Fallimentare, si comunica che alla data del **31/10/2019**, data fino alla quale sono maturati crediti e debiti prima della pubblicazione della procedura, come rilevato anche dal curatore, la situazione risultante è la seguente:

- crediti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 1.053.868,97** di cui € 989.876,24 derivanti da crediti di natura tributaria, € 63.697,00 derivanti da interessi di mora, € 295,73 di altra natura.
- debiti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 95.021,28** di cui € 91.804,31 derivanti da debiti contratto di locazione immobile destinato a magazzino (per il periodo dal dicembre 2018 ad ottobre 2019), € 3.010,87 derivanti da debiti commerciali ed € 206,10 di altra natura.

L'ente, tramite il Servizio Avvocatura, ha effettuato la richiesta di ricorso per ammissione al passivo previa compensazione; il giudice delegato ha approvato lo stato passivo.

Si fa presente che il credito vantato dall'ente, in ottemperanza alla normativa contabile, è completamente coperto dal FCDE (Fondo crediti dubbia esigibilità).

Dell'esito della nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6 lettera j, D.Lgs. n. 118/2011 e dell'esito del fallimento FILS, in relazione al credito vantato dall'ente, si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2021 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

Le risultanze di seguito riportate seguono le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

A partire dal 2019, a seguito di apposito affidamento alla Ditta Gies Srl di San Marino, è stato avviato un processo di armonizzazione e ricognizione straordinaria degli inventari comportante l'aggiornamento del patrimonio mobiliare ed immobiliare per l'esercizio 2020, il completamento e valorizzazione dell'inventario dei terreni comunali e la rilevazione del patrimonio mobiliare di proprietà comunale presente nelle sedi oggetto di censimento. L'attività svolta ha portato alle variazioni patrimoniali relative alla riclassificazione delle immobilizzazioni, alla rivalutazione attraverso l'adeguamento ai nuovi principi estimativi delle posizioni inventariali eventualmente sottostimate e/o di nuovo inserimento ex D.Lgs. 118/2011, oltreché all'applicazione degli ammortamenti in ottemperanza a quanto prescritto dalla normativa.

1 Il conto economico

Il risultato economico rappresenta un "*indicatore sintetico*" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, così come risultanti dal Conto economico.

Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo il criterio e la logica del "*reddito*", tipico delle attività d'impresa.

Con riferimento al nostro ente, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, nella quale si evidenzia come il risultato finale sia costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del

servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" del passivo patrimoniale). A seguito dell'attività di revisione inventariale, è stato possibile creare un apposito legame tra i contributi e gli impegni da essi finanziati, potendo pertanto calcolare la quota annua di ammortamenti afferenti ai contributi agli investimenti ricevuti dall'Ente per un importo di € 1.803.187,61.

Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	54.601.281,44	47.688.089,92	14,50
B) Componenti negativi della gestione	57.440.313,09	55.851.416,41	2,84
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-2.839.031,65	-8.163.326,49	-65,22
C) Proventi ed oneri finanziari	-250.188,19	296.509,06	-184,38
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	941.648,29	1.045.948,13	-9,97
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-2.147.571,55	-6.820.869,30	-68,51
Imposte	705.105,75	702.184,05	0,42
Risultato economico d'esercizio	-2.852.677,30	-7.523.053,35	-62,08

1.1 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione %
1) Proventi da tributi	27.329.074,25	26.364.985,97	3,66
2) Proventi da fondi perequativi	6.672.747,00	6.691.051,59	-0,27
3) Proventi da trasferimenti e contributi	13.065.902,84	7.182.869,75	81,90
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.736.815,01	6.785.182,66	43,50
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	1.803.187,61	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	1.525.900,22	397.687,09	283,69
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.707.734,42	4.532.315,84	25,93
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.091.605,52	2.329.562,37	32,71
b) Ricavi della vendita di beni	41.018,21	44.380,62	-7,58
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.575.110,69	2.158.372,85	19,31
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.825.822,93	2.916.866,77	-37,40
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	54.601.281,44	47.688.089,92	14,50

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	556.756,26	599.489,10	-7,13
10) Prestazioni di servizi	25.121.894,09	25.362.998,34	-0,95
11) Utilizzo beni di terzi	180.136,81	181.571,30	-0,79
12) Trasferimenti e contributi	6.030.843,84	5.203.474,95	15,90
a) Trasferimenti correnti	4.569.629,93	4.850.734,31	-5,80
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.461.213,91	352.740,64	314,25
13) Personale	12.513.467,66	12.727.325,09	-1,68
14) Ammortamenti e svalutazioni	11.770.361,32	10.657.436,39	10,44
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	24.037,62	0,00	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.643.578,46	6.879.440,38	11,11
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	4.102.745,24	3.777.996,01	8,60
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	538.693,75	470.261,96	14,55
17) Altri accantonamenti	283.792,86	119.057,64	138,37
18) Oneri diversi di gestione	444.366,50	529.801,64	-16,13
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	57.440.313,09	55.851.416,41	2,84

RISULTATO DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	54.601.281,44	47.688.089,92	14,50
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	57.440.313,09	55.851.416,41	2,84
DIFFERENZA (A-B)	-2.839.031,65	-8.163.326,49	-65,22

1.2 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2020:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2020	2019	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	0,00	561.906,00	-100,00
a) da società controllate	0,00	561.906,00	-100,00
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	52.004,24	60.576,99	-14,15
Totale proventi finanziari	52.004,24	622.482,99	-91,65
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	302.192,43	325.973,93	-7,30
a) Interessi passivi	302.192,43	325.973,93	-7,30
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	302.192,43	325.973,93	-7,30
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-250.188,19	296.509,06	-184,38

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi di periodo.

Per quanto riguarda, invece, la spesa si precisa che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti negativi di reddito relativi agli interessi finanziari passivi di periodo.

1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2020	2019	Variazione %
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00

1.4 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2020	2019	Variazione %
Proventi straordinari (+)	4.197.600,34	2.656.236,14	58,03
Oneri straordinari (-)	3.255.952,05	1.610.288,01	102,20
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	941.648,29	1.045.948,13	-9,97

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2020	2019	Variazione %
24) Proventi straordinari	4.197.600,34	2.656.236,14	58,03
a) Proventi da permessi di costruire	415.199,62	150.000,00	176,80
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	10.000,00	-100,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.692.688,31	2.383.056,02	54,96
d) Plusvalenze patrimoniali	35.591,37	98.482,22	-63,86
e) Altri proventi straordinari	54.121,04	14.697,90	268,22
25) Oneri straordinari (-)	3.255.952,05	1.610.288,01	102,20
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	3.239.030,86	1.172.162,56	176,33
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	1.191,94	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	15.729,25	438.125,45	-96,41
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	941.648,29	1.045.948,13	-9,97

2 Lo stato patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività.

Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	622.885.819,77	445.119.491,53
Totale del Passivo	323.728.122,64	111.659.535,76
Totale Patrimonio netto	299.157.697,13	333.459.955,77

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla

ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio avremo:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati in tale documento.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2009, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento. Per gli altri beni, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

Sono state applicate le seguenti aliquote:

- Immobilizzazioni materiali 20%

- Fabbricati 2%
- Terreni 0%
- Infrastrutture 3%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%;
- Macchinari per ufficio, strumenti musicali, armi 20%
- Impianti e attrezzature 5%;
- Hardware 25%;
- Mobili e arredi 10%;
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%;

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

A) Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

L'utile, risultante dalle rivalutazione e svalutazioni determinate dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo stesso.

B) Partecipazioni non azionarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

L'utile, risultante dalle rivalutazione e svalutazioni determinate dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo stesso.

C) Crediti concessi dall'Ente

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

Attivo Circolante

Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Fondi per rischi ed oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
 1. Fondi di quiescenza e obblighi simili;
 2. Fondo manutenzione ciclica, con l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
 3. Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto.
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
 - Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
 - Debiti per trasferimenti e contributi;
 - Altri Debiti.
- Sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

2.1 Attività

2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2020	2019	Variazione %
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

2.3 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

Immobilizzazioni	2020	2019	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	96.150,50	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	389.774.297,85	575.787.901,23	-32,31
Immobilizzazioni finanziarie	12.104.005,68	10.841.571,88	11,64
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	401.974.454,03	586.629.473,11	-31,48

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

2.3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	96.150,50	0,00

Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I) Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00		0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	53.987,87		10.797,57	43.190,30
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	27.770,25		5.554,05	22.216,20
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00		0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00		0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	38.430,00		7.686,00	30.744,00
9) Altre	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale I immobilizzazioni immateriali	0,00	120.188,12		24.037,62	96.150,50

2.3.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Nella nuova modulistica dello stato patrimoniale, tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
575.787.901,23	389.774.297,85	-32,31

Immobilizzazioni materiali

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	201.960.875,35	2.130.215,39	-29.078.190,50	4.497.522,34	175.012.900,24
1.1) Terreni	98.074,33	2.130.215,39		0,00	2.228.289,72
1.2) Fabbricati	57.583.204,04		-26.344.213,36	119.822,74	31.238.990,68
1.3) Infrastrutture	144.279.596,98		-2.733.977,14	4.377.699,60	141.545.619,84

1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale II Immobilizzazioni materiali	201.960.875,35	2.130.215,39	-29.078.190,50	4.497.522,34	175.012.900,24
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	91.829.519,35	57.685.784,25	-109.171,51	3.146.056,12	149.406.132,09
2.1) Terreni	263.187,17	2.058.675,42		0,00	2.321.862,59
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	90.674.287,10	55.221.296,44		2.977.460,99	145.895.583,54
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	180.878,11		-92.220,47	4.666,21	88.657,64
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	183.071,18	57.024,26		12.637,01	240.095,44
2.5) Mezzi di trasporto	33.064,54	17.318,54		11.481,46	50.383,08
2.6) Macchine per ufficio e hardware	133.423,17	88.243,09		71.966,69	221.666,26
2.7) Mobili e arredi	319.552,73	231.224,33		61.196,50	550.777,06
2.8) Infrastrutture	0,00	12.002,17		371,20	12.002,17
2.99) Altri beni materiali	42.055,35		-16.951,04	6.276,06	25.104,31
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	281.997.506,53		-216.642.241,01	0,00	65.355.265,52
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	91.829.519,35	57.685.784,25	-109.171,51	3.146.056,12	149.406.132,09
Totale immobilizzazioni materiali II+III	575.787.901,23	59.815.999,64	-245.829.603,02	7.643.578,46	389.774.297,85

Volendo approfondire la dinamica delle singole voci, si segnala che parte sostanziale del lavoro di revisione inventariale ha interessato la ricostruzione dei contributi agli investimenti ricevuti durante gli anni ed il loro impiego nel finanziare l'opera di ricostruzione degli immobili lesionati dal sisma. L'evento calamitoso e la successiva attività di ricostruzione aveva ed ha prodotto, in termini di rappresentazione sullo Stato Patrimoniale, un cospicuo aumento delle immobilizzazioni in corso, parimenti rappresentato da un contrapposto ammontare di contributi agli investimenti. Dall'attività di revisione è emersa la necessità di elidere (metodo del patrimonio netto) i valori delle opere finanziate dai contributi relativi alla ricostruzione in quanto già considerate nell'ambito della determinazione del valore del bene, eseguita secondo le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale.

2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato.

In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole, generalmente allocati nel titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" della spesa del Conto del bilancio, e relativi ai seguenti macroaggregati di spesa:

- 301 Acquisizione di attività finanziarie;
- 302 Concessioni di crediti a breve termine;
- 303 Concessione di crediti a medio-lungo termine;
- 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie.

I macroaggregati sopra riportati mostrano gli impegni assunti in relazione agli investimenti finanziari e misurano le permutazioni dell'attivo patrimoniale dell'ente. In corrispondenza, infatti, di una riduzione nella consistenza di cassa, si registra un contestuale incremento, di pari importo, delle immobilizzazioni finanziarie.

Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
10.841.571,88	12.104.005,68	11,64

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	10.841.571,88	1.269.876,59	-7.442,79	12.104.005,68
a) imprese controllate	10.084.918,09	1.153.785,73	0,00	11.238.703,82
b) imprese partecipate	169.988,19	4.728,23	-7.397,93	167.318,49
c) altri soggetti	586.665,60	111.362,63	-44,86	697.983,37
2) Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.841.571,88	1.269.876,59	-7.442,79	12.104.005,68

2.4 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi. La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2020	2019	Variazione %
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	26.801.008,34	27.806.359,86	-3,62
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	16.344.029,16	8.449.986,80	93,42
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	43.145.037,50	36.256.346,66	19,00

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

2.4.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze

2.4.2 Crediti

La classe C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
27.806.359,86	26.801.008,34	-3,62

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	5.742.722,76	266.909,88	-1.197.154,64	4.812.478,00
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	5.742.722,76		-1.197.154,64	4.545.568,12
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	266.909,88		266.909,88
2) Crediti per trasferimenti e contributi	17.181.467,70	8.382,97	-36.284,52	17.153.566,15
a) verso amministrazioni pubbliche	16.692.817,55		-36.284,52	16.656.533,03
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	488.650,15	8.382,97		497.033,12
3) Verso clienti ed utenti	3.260.885,24		-795.112,89	2.465.772,35
4) Altri Crediti	1.621.284,16	747.907,68		2.369.191,84
a) verso l'erario	0,00	14.001,00		14.001,00
b) per attività svolta per c/terzi	7.246,77	106.343,40		113.590,17
c) altri	1.614.037,39	627.563,28		2.241.600,67
Totale crediti	27.806.359,86	1.023.200,53	-2.028.552,05	26.801.008,34

2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	0,00	0,00		0,00

2) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

2.4.4 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
8.449.986,80	16.344.029,16	93,42

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	7.478.072,58	7.495.295,44	-270,89	14.973.097,13
a) Istituto tesoriere	2.011,65		-270,89	1.740,76
b) presso Banca d'Italia	7.476.060,93	7.495.295,44		14.971.356,37
2) Altri depositi bancari e postali	971.914,22	399.017,81		1.370.932,03
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	8.449.986,80	7.894.313,25	-270,89	16.344.029,16

2.5 I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00		0,00
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	0,00			0,00

2.6 Passività

2.6.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il comma 2 dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta dello stato patrimoniale un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il patrimonio netto è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
299.157.697,13	333.459.955,77	11,47

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	80.186.749,54		-79.547.708,67	639.040,87
II) Riserve	226.494.000,94		-8.076.508,11	335.673.592,20
a) da risultato economico di esercizi precedenti	18.969.426,72		-7.523.053,35	11.446.373,37
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	1.443.253,20		-553.454,76	889.798,44
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	201.960.875,35	115.993.665,57		317.954.540,92
e) altre riserve indisponibili	4.120.445,67	1.262.433,80		5.382.879,47
III) Risultato economico dell'esercizio	-7.523.053,35	4.670.376,05		-2.852.677,30
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	299.157.697,13	121.926.475,42	-87.624.216,78	333.459.955,77

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che:

- la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2019 pari ad € - 7.523.053,35;
- Le riserve da permessi di costruire hanno registrato un decremento di € 553.454,76;
- Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento, sono incrementate di € 115.993.665,57 a seguito della revisione inventariale ed hanno comportato la conseguente variazione del fondo di dotazione e delle riserve da permessi di costruire;
- Le altre riserve indisponibili si riferiscono alla valutazione delle immobilizzazioni finanziarie valutate con il metodo del patrimonio netto

2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
2.584.203,39	3.356.690,00	29,89

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	2.584.203,39	772.486,61		3.356.690,00
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.584.203,39	772.486,61		3.356.690,00

2.6.3 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
0,00	0,00	0,00

Trattamento di Fine Rapporto

Trattamento di Fine Rapporto	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00		0,00

2.6.4 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
31.180.976,60	33.064.144,00	6,04

Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	7.371.298,59	1.444.046,88		8.815.345,47
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	7.371.298,59	1.444.046,88		8.815.345,47
2) Debiti verso fornitori	8.768.298,94	3.105.277,95		11.873.576,89
3) Acconti	2.182,01		-2.182,01	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	8.395.194,05	48.971,16	-228.666,00	8.215.499,21
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	507.179,14		-203.666,00	303.513,14
c) imprese controllate	25.000,00		-25.000,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00

e) altri soggetti	7.863.014,91	48.971,16		7.911.986,07
5) Altri debiti	6.644.003,01		-2.484.280,58	4.159.722,43
a) tributari	1.563.802,38		-955.891,69	607.910,69
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.025,32		-4.083,90	33.941,42
c) per attività svolta per conto terzi (2)	0,00	0,00		0,00
d) altri	5.042.175,31		-1.524.304,99	3.517.870,32
TOTALE DEBITI (D)	31.180.976,60	4.598.295,99	-2.715.128,59	33.064.144,00

2.6.5 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali 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 (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
289.962.942,65	75.238.701,76	-74,05

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	0,00	599.887,05		599.887,05
II) Risconti passivi	289.962.942,65	10.089,40	-215.334.217,34	74.638.814,71
1) Contributi agli investimenti	287.246.546,04	10.089,40	-214.727.820,89	72.528.814,55
a) da altre amministrazioni pubbliche	287.246.546,04		-214.727.820,89	72.518.725,15
b) da altri soggetti	0,00	10.089,40		10.089,40
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	2.716.396,61		-606.396,45	2.110.000,16
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	289.962.942,65	609.976,45	-215.334.217,34	75.238.701,76

2.7 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2020 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
1.373.702,81	1.349.628,43	-1,75

I conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		0,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	938.481,89		-10.181,97	928.299,92
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	435.220,92		-13.892,41	421.328,51
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.373.702,81		-24.074,38	1.349.628,43

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 1.6 della Sezione 3 - Le Entrate da accensione di prestiti.

SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Appare interessante, al riguardo, evidenziare la parte di spesa che è stata dedicata dall'ente, nel corso dell'esercizio, ad affrontare questo delicato periodo storico.

Vengono evidenziati, quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

Si presenta, pertanto, un estratto del bilancio etichettabile quale 'Rendiconto COVID', quale ulteriore elemento di trasparenza dell'attività dell'amministrazione nei confronti della propria cittadinanza e di eventuali terzi interessati.

Entro la data del 31 maggio 2021 l'Ente dovrà inviare, tramite la piattaforma del pareggio di bilancio, apposita certificazione relativamente alle minori entrate ed alle maggiori/minori spese connesse all'emergenza sanitaria.

1 Rendiconto COVID-19 - Entrate

Nell'ambito dell'emergenza epidemiologica COVID-19 si è registrata per l'ente una evidente contrazione delle entrate, come è possibile osservare nelle tabelle riportate a seguire.

Descrizione Entrata	Accertamenti 2020	Accertamenti 2019	Variazioni entrate
Imposte, tasse e proventi assimilati			- 1.241.320
<i>Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS</i>	11.594.699	11.690.704	- 96.005
<i>Addizionale comunale IRPEF</i>	4.033.414	4.043.189	- 9.775
<i>Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani</i> <i>Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi</i> <i>Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani</i>	-		- 949.063
<i>Tassa occupazione spazi e aree pubbliche</i>	109.312	172.642	- 63.330
<i>Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni</i>	512.430	635.578	- 123.148
<i>Altro</i>	14.004	18.040	0
Vendita di beni	41.018	44.381	- 3.363
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi (non include codice E.3.01.02.01.021-Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani)	1.448.253	2.093.476	- 695.448
Proventi derivanti dalla gestione dei beni			- 67.093
<i>Proventi da concessioni su beni</i>	2.032.982	1.704.755	- 40.256
<i>Fitti, noleggi e locazioni</i>	826.011	852.848	- 26.837
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-		-

Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	996.880	1.832.358	- 606.402
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	28.503	34.589	- 6.086
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-	-	-
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	-	561.906	-
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi			-
Altre entrate correnti n.a.c.	420.064	652.626	- 232.562
<i>Altre entrate correnti n.a.c.</i>	420.063,94	636.128,00	- 216.064
Permessi di costruire	809.096	1.092.986	- 283.890
<i>Quota destinata agli equilibri di parte corrente</i>			-
TOTALE			- 2.835.776

2 Rendiconto COVID-19 - Spese

Si riportano a seguire gli impegni assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa e nel loro ambito la quota di spesa riconducibile all'emergenza COVID-19.

Descrizione Spesa	Impegni 2020	Minori spese 2020 "COVID-19"	Maggiori spese 2020 "COVID-19"
Retribuzioni lorde	9.269.135		
Contributi sociali a carico dell'ente	2.680.778		
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	712.328		
Acquisto di beni	565.299	114.644	50.333
Acquisto di servizi	25.357.411	694.915	94.068
<i>Utenze e canoni</i>	2.313.829	43.824	
<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni</i>	1.539.237		
<i>Contratti di servizio pubblico</i>	12.962.619	331.182	
<i>Altro</i>	8.541.726	319.909	94.068
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	55.565		
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	289.527		
Trasferimenti correnti a Famiglie	3.064.879		358.777
Trasferimenti correnti a Imprese	683.618		59.332
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	476.041	6.000	89.921
Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	199.601		
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	32.763		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	-	342.244	
Fondo pluriennale vincolato			
<i>Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E)</i>	-		346.072
Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021	-		

Beni materiali	3.955.958		57.918
Beni immateriali	114.146		
Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-		
Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali			
Contributi agli investimenti a Imprese	-		
Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private	-		
Fondi pluriennali vincolati c/capitale			
<i>Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario</i>	-		
TOTALE		1.157.803	1.056.421

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Paragrafo 3 struttura della Relazione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell'andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.

D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.

Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell'ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in presenza di un risultato di amministrazione positivo.

Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale

assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi

Paragrafo 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione

Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie

Paragrafo 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;

- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

Approfondimento 7: Entrate extratributarie

Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adottino una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.

Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 Spese per rimborso di prestiti

Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è rappresentata contabilmente dall'imputazione al medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a

confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Approfondimento 10: La gestione dei residui

Paragrafo 3 Gestione dei residui

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."

Approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa

Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie

Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

- informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;
- il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;
- gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni
- il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1	Sezione/Allegato	Paragrafo/Dettaglio
--	-------------------------	----------------------------

a) i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 2
b) le principali voci del conto del bilancio;	Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria Sezione 4: Riepilogo macro; Sezione 6: Parte economico - patrimoniale.	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
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;	Sezione 2	Paragrafo 2
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;	Sezione 4	Paragrafo 1
e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);	Sezione 3	Paragrafo 3
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'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;	Sezione 2	Paragrafo 1.3
g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 1
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;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società 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	Sezione 5	Nell'insieme della sezione

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;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 3
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'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 2
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;	Allegato	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le Sezioni	
o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione

Indice

	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	2
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	3
3	Struttura della Relazione	4
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2020	6
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2020	6
2	Fattori incidenti sulla gestione 2020	7
3	Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	7
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	8
1	Rendiconto sintetico	8
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	10
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	12
1.3	Gestione di cassa	15
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	16
2.1	Variazioni di bilancio	17
2.2	Assestamento di bilancio	19
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	20
1	Analisi delle entrate	20
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21
1.2	Trasferimenti correnti	23
1.3	Entrate extratributarie	23
1.4	Entrate in conto capitale	25
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	26
1.6	Entrate da accensione prestiti	26
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	27
2	Analisi delle spese	28
2.1	Spese correnti	29
2.2	Spese in conto capitale	32
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	33
2.4	Spese per rimborso prestiti	34
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	34
2.6	Focus - Acquisto di beni e servizi	35
2.7	Focus - Servizi individuali e collettivi	35
3	Gestione dei residui	37
3.1	Residui attivi	37
3.2	Residui passivi	38
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	40
1	Risultato di amministrazione	40
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	54
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	54
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	56
3	Fondo pluriennale vincolato	57
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	57
3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	57
	SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	59
	SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	61
1	Il conto economico	61
1.1	Il risultato della gestione	62
1.2	Proventi ed oneri finanziari	64
1.3	Rettifiche di valore attività finanziarie	64
1.4	Proventi ed oneri straordinari	65
2	Lo stato patrimoniale	65
2.1	Attività	69
2.2	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	69
2.3	Le immobilizzazioni	69
2.3.1	Immobilizzazioni immateriali	69
2.3.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare	70
2.3.3	Immobilizzazioni finanziarie	71
2.4	L'attivo circolante	72
2.4.1	Rimanenze	72
2.4.2	Crediti	73
2.4.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	73
2.4.4	Le disponibilità liquide	74
2.5	I ratei ed i risconti attivi	74
2.6	Passività	75
2.6.1	Il patrimonio netto	75
2.6.2	I Fondi per rischi ed oneri	75
2.6.3	Il Trattamento di Fine Rapporto	76
2.6.4	I debiti	76
2.6.5	I ratei ed i risconti passivi	77
2.7	I conti d'ordine	77
	SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19	79

1	Rendiconto COVID-19 - Entrate	79
2	Rendiconto COVID-19 - Spese	80
	APPROFONDIMENTI	82
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	85



COMUNE DI FOLIGNO



**ELENCO SOCIETA' PARTECIPATE –
ORGANISMI PARTECIPATI AL
31/12/2020**

Allegato alla
relazione sulla gestione

**RENDICONTO DI
GESTIONE
ESERCIZIO 2020**

Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

Codice fiscale società partecipata	Denominazione	Data di costituzione della partecipata	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Quota % di partecipazione detenuta indirettamente	Stato della società	Data di inizio della procedura	Localizzazione Geografica	Indirizzo	Telefono	Fax	Email / PEC	SITO WEB	NOTE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) 2020	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2020
02360460543	FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. IN FALLIMENTO	12/02/1999	Società responsabilità limitata	100	0	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	13/11/2019	Foligno (PG) [06034]	VIA ANGELO CATALENI, 14			f58.2019spoieto@pecfallimenti.it	NO		NO	NO
02594110542	SET SOCIETA' PER L'ECCellenza DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE	28/03/2002	Società consortile a responsabilità limitata	0	7,69	La società non è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA DELLE INDUSTRIE 9				NO	PARTECIPATA DI FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. IN FALLIMENTO	NO	NO
02204070540	AFAM S.P.A.	21/06/1988	Società per azioni	83,68	0	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	P.ZZA GIACOMINI, 30	0742 340477		posta@pec.afamfoligno.com; info@afamfoligno.com	http://www.afamfoligno.com/		SI	SI
02569060540	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	22/12/2001	Società per azioni	47,35	0	La società è attiva		Spoieto (PG) [06049]	VIA ANTONIO BUSETTI, 38/40	0743 23111	0743 231171	vusspa@pec.it; info@valleumbraservizi.it	http://www.valleumbraservizi.it/		SI	SI
02635680545	VUS COM S.R.L.	18/12/2002	Società responsabilità limitata	0	47,3500	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA GRAMSCI, 54	0742 718808		vuscomsrl@pec.it; info@vuscom.it	https://www.vuscom.it/	PARTECIPATA DI VUS S.P.A.	SI	SI
02722750540	VUS G.P.L. S.R.L.	02/03/2004	Società responsabilità limitata	0	24,1485	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VLE IV NOVEMBRE, 20	0742 34621	0742 359746	vusgplsrl@pec.it; vusgpl@vus.it	http://www.vusgpl.it/	PARTECIPATA DI VUS S.P.A.	SI	SI
02679370540	CONNESI S.P.A.	12/07/2003	Società per azioni	0	5,918750	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA IV NOVEMBRE, 12	0742 514000		protocollo@pec.connesi.it	https://www.connesi.it/	PARTECIPATA DI VUS S.P.A.	NO	NO
02105050542	MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	27/02/1995	Società per azioni	64,25	0	Sono in corso procedure liquidazione volontaria scioglimento	24/11/2011	Foligno (PG) [06034]	VIA CUPA, 68			mattatoiovus@pec.it; cpo21.2011perugia@pecfallimenti.it	NO		NO	NO
02895340541	CONSORZIO CARNE PRODUZIONE SOCIETA' BOVINA - A CONSORTILE RESPONSABILITA' LIMITATA IN BREVE "CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L."	25/07/2006	Società consortile a responsabilità limitata	0	2,78845	La società è attiva		Perugia (PG) [06100]	VIA DEL VIO VISCIOLOSO, 21			ccbi.scrf@pec.it	NO	PARTECIPATA DI MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	NO	NO
03761180961	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	18/12/2002	Società consortile a responsabilità limitata	1,93	0	La società è attiva		Perugia (PG) [06128]	VIA G.B. PONTANI, 39	075 50271	075 5003402	umbriadigitale@pec.it;	http://www.umbriadigitale.it/		SI	SI
01364690428	INTERPORTO MARCHE S.P.A.	26/04/1994	Società per azioni	0,09	0,047444	La società è attiva		Jesi (AN) [60035]	VIA COPPETELLA, 4	0731 605182	0731 605779	interportomarche@postecert.it; segreteria@interportomarche.it	http://www.interportomarche.it/	LA PARTECIPAZIONE INDIRETTA E' RIFERITA ALLA PARTECIPAZIONE IN INTERPORTO MARCHE S.P.A. DELLA SVILUPPUMBRIA SPA PER IL 4,09%	NO	NO
00962660429	CE.M.I.M. SOC.CONSORTILE PER AZIONI IN LIQUIDAZIONE	06/05/1985	Società consortile per azioni	0	0,047583	Sono in corso procedure liquidazione volontaria scioglimento	15/11/1993	Jesi (AN) [60035]	VIA COPPETELLA II, 7			cemimscpa@pec.it	NO	PARTECIPATA DI INTERPORTO MARCHE S.P.A.	NO	NO
00267120541	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA SVILUPPUMBRIA S.P.A.	22/10/1973	Società per azioni	1,16	0	La società è attiva		Perugia (PG) [06121]	VIA DON BOSCO, 11	075 56811		sviluppumbria@legalmail.it infosviluppumbria.it svilpg@sviluppumbria.it	http://www.sviluppumbria.it/		SI	SI
02513630547	CENTRO STUDI IL PERUGINO	01/01/2001	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,29	Sono in corso procedure liquidazione volontaria scioglimento	25/03/2010	Città della Pieve (PG) [06062]	PIAZZA XIX GIUGNO				NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02413050549	CONSORZIO VALTIBERINA PRODUCE - C.V.P. - SOC. CONSORTILE A RESPO NSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	03/12/1999	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,048836	Sono in corso procedure liquidazione volontaria scioglimento	07/08/2017	Città di Castello (PG) [06012]	VIA ELIO VITTORINI N 23			DURANTICVP@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
01229400559	NARNI ROCCA GESTIONE A R.L.	01/01/2000	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,493	Sono in corso procedure liquidazione volontaria scioglimento	06/07/2009	Narni (TR) [05035]	VIA FERONIA C/O ROCCA ALBORNOZ				NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
01714770540	GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVITA' GEPAFIN S.P.A.	1987	Società per azioni	0	0,080852	La società è attiva		Perugia (PG) [06124]	VIA CAMPO DI MARTE 9	075 5005153		GEPAFINAMMINISTRAZIONE@LEGALM AIL.IT; GEPAFINSPA@LEGALMAIL.IT	https://www.gepafin.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
01770460549	3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO- ALIMENTARE DELL'UMBRIA SOCIETA' CONSORTILE A R.L.	18/01/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,659924	La società è attiva		Todi (PG) [06059]	LOC PANTALLA SNC	075 8957201		SEGRETERIA.PROTOCOLLO@PARCO3 APEC.ORG	http://www.parco3a.org/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02261180547	INTERNATIONAL MULTIMEDIA UNIVERSITY-UMBRIA UNIVERSITAS UBIQUE STUDIORUM - S.R.L. IN BREVE "INTERNATIONAL MULTIMEDIA UNIVERSITY S.R.L."	01/08/1997	Società responsabilità limitata	0	0,010788	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	03/08/2006	Roma (RM) [00189]	VIA CASSIA 1081				NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO

Codice fiscale società partecipata	Denominazione	Data di costituzione della partecipata	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Quota % di partecipazione detenuta indirettamente	Stato della società	Data di inizio della procedura	Localizzazione Geografica	Indirizzo	Telefono	Fax	Email / PEC	SITO WEB	NOTE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) 2020	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2020
00567640552	ISTITUTO SUPERIORE DI RICERCA E FORMAZIONE SUI MATERIALI SPECIALI PER TECNOLOGIE AVANZATE SOCIETA' CONSORTILE A R.L. IN BREVE ISRIM S. CONS. A R.L. IN LIQUIDAZIONE	18/02/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,419804	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	17/02/2015	Terni (TR) [05100]	STRADA DI PENTIMA , 4			ISRIM@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02298100542	LA VERDE COLLINA S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE - IN FALLIMENTO	25/03/1998	Società a responsabilità limitata	0	0,116	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	09/06/2006	Todi (PG) [06059]	VIA PIANA 132	075 888175		ADIGIOVINE@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
00781650544	NUOVA PANETTO & PETRELLI S.P.A. IN FALLIMENTO	16/11/1995	Società per azioni	0	0,181888	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	15/05/2014	Spoletto (PG) []		0743 23041			NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
07555981005	QUADRILATERO MARCHE - UMBRIA SOCIETA' PER AZIONI IN BREVE "QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA S.P.A."	06/06/2003	Società per azioni	0	0,02784	La società è attiva		Roma (RM) [00185]	VIA MONZAMBANO 10			QUADRILATEROSPA@POSTACERT.STR ADEANAS.IT	http://www.quadrilaterospa.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
00515910545	SOCIETA' PER IL POTENZIAMENTO E LA GESTIONE DELL'AREOPORTO REGIONALE UMBRO DI S.EGIDIO S.P.A. - S.A.S.E. S.P.A.	14/12/1977	Società per azioni	0	0,417136	La società è attiva		Perugia (PG) [06134]	STR SANT EGIDIO SNC	075 592141		SASE@LEGALMAIL.IT	https://www.airport.umbria.it/ita/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02270300540	UMBRIAFIERE S.P.A.	19/11/1997	Società per azioni	0	0,58	La società è attiva		Bastia Umbra (PG) [06083]	PZA MONCADA SNC	075 8004005		umbriafiere@PEC.IT	http://www.umbriafiere.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02907250548	CONSORZIO FLAMINIA VETUS IN LIQUIDAZIONE	05/10/2006	Consorzio	0	0,487548	Sono in corso di liquidazione volontaria o scioglimento	01/10/2017	Massa Martana (PG) [06056]	VIA MAZZINI 1			INFO@PEC.CONSORZIOFLAMINIAVETU S.IT	http://www.consorzioflaminiavetus.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
00721250553	TNS CONSORZIO - SVILUPPO AREE ED INIZIATIVE INDUSTRIALI	29/01/1997	Consorzio	0	0,298236	Sono in corso di liquidazione volontaria o scioglimento	13/01/2014	Terni (TR) [05100]	STRADA DELLE CAMPORE 11/13	0744 58542	0744 58544	TNSCONSORZIO@PEC.IT	http://www.tnsconsorzio.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
01200620555	CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE	01/01/1999	Consorzio	0	0,464	Sono in corso di liquidazione volontaria o scioglimento	20/03/2013	Orvieto (TR) [05018]	VIA DEI VASARI 15/D	0763 316121		INFO@PEC.CONSORZIOCRESCENDO.IT	http://www.consorziocrescendo.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02062480542	CENTRO CERAMICA UMBRA SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE	01/01/1994	Società cooperativa	0	0,165764	Sono in corso di liquidazione volontaria o scioglimento	11/05/2011	Gualdo Tadino (PG) [06023]	VIA FLAMINIA KM 189	075 9141461		CENTROCERAMI@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
00221410541	ARTIGIANA VILLAMAGINA SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA	01/01/1954	Società cooperativa	0	0,280488	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	24/05/2010	Sellano (PG) [06030]	LOC. VILLAMAGINA	0743 96109		STUDIO.GUARDUCCIOLORENZINI@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
03544350543	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	01/04/2017	Ente pubblico	6,4134	0	La società è attiva		SEDE LEGALE: Ponte S.Giovanni (PG) [06135] SEDE OPERATIVA: Foligno (PG) [06034]	SEDE LEGALE: Via San Bartolomeo n. 79 SEDE OPERATIVA: PZA XX SETTEMBRE, 15	SEDE OPERATIVA: 0742 342089 - 075 59990833		auri@postacert.umbria.it; subambito3@auriumbria.it	http://www.auriumbria.it/	SI	SI	
84005780543	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	13/03/1956	Ente pubblico	7,69	0	La società è attiva		Cascia (PG) [06043]	P ZA GARIBALDI, 26	0743 76421	0743 76421	postacertificata@pec-bimcascia.com; info@bimcascia.com	http://www.bimcascia.pg.it		SI	SI
01976520542	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	30/06/1992	Fondazione	7,6	0	La società è attiva		Perugia (PG) [06123]	VIA DEL VERZARO, 20	075 575421		tsu@pec.teatrostabile.umbria.it; tsu@teatrostabile.umbria.it	http://www.teatrostabile.umbria.it/		SI	SI
94115100540	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	30/05/2007	Associazione	5,26	0	La società è attiva		Perugia (PG) [06121]	PIAZZA ITALIA, N. 11	Sede Legale 075 5721083; Sede Operativa Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Tel 0742 350202	0742 350202	felcos.umbria@pec.felcos.it; info@felcos.it	https://www.felcos.it/		SI	SI
91028960549	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	16/02/2017	Associazione	2,44	0	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA MONTE ACUTO, N. 49	sede legale: 0742 340989	sede legale: 0742 342282	valleumbraesibillini@pec.it; info@valleumbraesibillini.com	http://www.valleumbraesibillini.com/		SI	SI
02042250544	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	21/01/1994	Consorzio	20,00	0	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA CAGLIARI, 22	0742 67357		consaero@postecert.it	NO		SI	NO
91025150540	CENTRO STUDI CITTA' DI FOLIGNO	27/01/2000	Associazione			La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA OBERDAN, 123	0742 342842	0742 345056	centrostudi@pec.it; segreteria@cstudifoligno.it	http://www.cstudifoligno.it/		SI	NO
91035990547	"L'OFFICINA DELLA MEMORIA APS"	16/11/2006	Associazione			La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIALE MARCONI, 12	0742 356378		officinadellamemoria@tin.it; memoria@pec.it;	http://www.officinadellamemoria.com/		SI	NO
1661560548	NEMETRIA	03/07/1987	Associazione			La società è attiva		FOLIGNO (PG) [06034]	VIA UMBERTO I, 7	0742 850091; 0742 350900;		nemetria@nemetria.org;	http://www.nemetria.org/		SI	NO
02340890546	CEDRAV - Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina	18/04/1990	Ente pubblico			La società è attiva		Cerreto di Spoleto (PG) [06041]	VIA PADRE PIRRI, 29	0743 922129	0743 770407	cedrav@pec.it; info@cedrav.net	http://www.cedrav.org		SI	NO
03238300234	ASSOCIAZIONE NAZIONALE ITALIANA "LE CITTA' DEL MIELE"	01/06/2002	Associazione			La società è attiva		Lazise del Garda (VR) [37017]	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 21	045 8010338		info@cittadelmiele.it ; cittadelmiele@pcert.it	http://www.cittadelmiele.it/		SI	NO
94065530548	FONDAZIONE "UMBRIA CONTRO L'USURA" ONLUS	30/01/1996	Fondazione			La società è attiva		Perugia (PG) [06124]	VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 29/B	075 5001625	075 5001625	antiusurapec@legalmail.it; antiusura@regione.umbria.it	http://www.antiusuraumbria.it		SI	NO

Codice fiscale società partecipata	Denominazione	Data di costituzione della partecipata	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Quota % di partecipazione detenuta indirettamente	Stato della società	Data di inizio della procedura	Localizzazione Geografica	Indirizzo	Telefono	Fax	Email / PEC	SITO WEB	NOTE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) 2020	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2020
80014240545	ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	29/04/1974	Ente pubblico			La società è attiva		Perugia (PG) [06123]	PIAZZA NOVEMBRE, 23 IV	075 576 3020	075/5763078	isuc@alumbria.it ; isuc@arubapec.it	http://isuc.crumbria.it/		SI	NO
95576750012	CITTA' DEL BIO	24/11/2003	Associazione			La società è attiva		Torino (TO) [10122]	VIA S. CHIARA, 1	011 4364830		cittadelbio@pec.it ; segreteria@cittadelbio.it ; associazionecittadelbio@gmail.com	http://www.cittadelbio.it		SI	NO
00168470540	FONDAZIONE OPERA PIA LUIGI BARTOCCI	27/08/1916	Fondazione			La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA BUTARONI, 15	0742 352607 - 0742 357173		fondazioneoperapiabartocci@pec.it ; opbartocci@libero.it ;	NO		SI	NO
00883360703	ASSOCIAZIONE 'CITTA' DELL'OLIO '	17/12/1994	Associazione			La società è attiva		Monteriggioni (SI) [53035]	STRADA BASCIANO, 22 DI	0577 329109	0577 326042	cittadelolio@pec.it ; info@cittadelolio.it ;	http://www.cittadelolio.it/		SI	NO
01688320546	ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA	26/05/1952	Ente autonomo			La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	LARGO FREZZI, 4	0742 354000		posta@pec.quintana.it ; info@quintana.it	https://www.quintana.it/		SI	NO
91031880544	STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA	16/11/2004	Associazione			La società è attiva		Trevi (PG) [06039]	PIAZZA MAZZINI, 21	0742 332269		stradaoliodopumbria@pec.it ; info@stradaoliodopumbria.it	http://www.stradaoliodopumbria.it/		SI	NO
94153520542	ANCI UMBRIA PROCIV	15/10/2014	Associazione			La società è attiva		Perugia (PG) [06122]	"PALAZZO DELLA PROVINCIA" PIAZZA ITALIA 11	075 5721083	075 5755417	anciumbriaprociv@postacert.umbria.it ; protezionecivile@anci.umbria.it ; servizi@anci.umbria.it	https://www.anciumbriaprociv.it/		SI	NO
80009390545	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	28/02/2013	Associazione			La società è attiva		Ponte S.Giovanni (PG) [06135]	VIA CATANELLI 70- 72	075 597071; 075 5970730	075 5970740	confagricoltura@confagriumbria.it ; umbria@confagricoltura.it ;	http://www.confagricolturaumbria.it		SI	NO
91036200540	CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTA' UMANISTICA	05/06/2007	Associazione			La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA MARCONI, 12	0742 350558	0742 351763	info@centrostudifrezzi.it ; centro.frezzi.foligno@pec.it ;	http://www.centrostudifrezzi.it		SI	NO
80118510587	A.N.C.I. ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI	19/10/1901	Associazione			La società è attiva		Roma (RM) [00186]	VIA DEI PREFETTI, 46	06 680091	06 68009202	anci@pec.anci.it ; info@anci.it	http://www.anci.it/		NO	NO
80206670582	INU ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA	01/01/1930	Altra forma giuridica NON SOCIETARIA			La società è attiva		Roma (RM) [00179]	VIA CASTRO DEI VOLSCI, 14	06 68801190		segreteria@inu.it ; amministrazione@inu.it ; inu.pec@legalmail.it	http://www.inu.it/		NO	NO
94030940541	COORDINAMENTO NAZIONALE ENTI LOCALI PER LA PACE E I DIRITTI UMANI	12/10/1986	Associazione			La società è attiva		Perugia (PG) [06122]	VIA DELLA VIOLA, 1	075 5722479	075 5721234	info@entilocalipace.it	http://www.cittaperlapace.it/		NO	NO
91006430556	ANCI UMBRIA	01/01/1974	Associazione			La società è attiva		Perugia (PG) [06122]	"PALAZZO DELLA PROVINCIA" PIAZZA ITALIA 11	075 5721083	075 5755417	anciumbria@postacert.umbria.it ; info@anci.umbria.it ; servizi@anci.umbria.it ; anciumbria@anci.umbria.it	http://www.anci.umbria.it/		NO	NO
90000910373	A.N.U.S.C.A. (Associazione Nazionale Ufficiali di Stato Civile ed Anagrafe)	22/11/1980	Associazione			La società è attiva		Castel San Pietro Terme (BO) [40024]	VIALE DELLE TERME, 1056	051 944641; 051 944268	051 942733	segreteria@anusca.legalmail.it ; amministrazione@anusca.it	http://www.anusca.it		NO	NO
99330670797	A.N.U.T.E.L. (ASSOCIAZIONE NAZIONALE UFFICI TRIBUTI ENTI LOCALI)	08/08/1994	Associazione			La società è attiva		Montepaone [88060] (CZ)	VIA COMUNALE DELLA MARINA, 1	0967 486494; 0967 48548	0967 486143	segreteria@anutel.it	https://www.anutel.it/		NO	NO



COMUNE DI FOLIGNO



**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA
DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**

**SOCIETA' PARTECIPATE –
ORGANISMI PARTECIPATI**

(di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011)

Allegata alla
relazione sulla gestione

**RENDICONTO DI
GESTIONE
ESERCIZIO 2020**

Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)	DEBITO DEL COMUNE	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	1.366.342,05	1.366.342,05	0,00	1.366.342,05	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	2.727.502,30	2.458.868,98	245.784,99	2.704.653,97	22.848,33	IMPORTO DERIVANTE DA SITUAZIONI NON INSERITE IN NOTA DALLA SOCIETA' (impegni in corso di liquidazione e/o relativi a fatture da ricevere)
VUS COM S.R.L.	45,00	0,00	0,00	0,00	45,00	IMPORTO DERIVANTE DA CREDITI NON INSERITI IN NOTA DALLA SOCIETA'	33,00	71.994,06	0,00	71.994,06	-71.961,06	IMPORTO DERIVANTE DA DEBITI NON RISCOTRATI ENTE per € 71.994,06 E DA DEBITI NON INSERITI IN NOTA DALLA SOCIETA' PER € 33,00 (come meglio specificato nella singola scheda)
VUS GPL S.R.L.	12.200,00	10.847,00	2.386,34	13.233,34	-1.033,34	L'ENTE HA REGISTRATO € 1.033,34 DI CREDITI IN MENO IN QUANTO SONO IN CORSO DI DEFINIZIONE GLI IMPORTI DEI CANONI PER UTILIZZO RETI GPL ANNO 2020 ACCERTATI IN STIMA	11.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONNESI SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	5.068,08	4.280,39	787,69	5.068,08	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO	132.419,42	216.349,45	0,00	216.349,45	-83.930,03	IMPORTO DERIVANTE DA CREDITI NON RISCOTRATI ENTE per € 17.580,58 (come meglio specificato nella singola scheda) E DA CREDITI INSERITI IN NOTA DALLA SOCIETA' PER € 66.349,45 CHE L'ENTE HA INSERITO A BILANCIO 2021	2.305,00	2.305,00	0,00	2.305,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
AFAM S.P.A.	10.000,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	96.130,07	96.130,07	0,00	96.130,07	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	76.561,60	39.733,56	0,00	39.733,56	36.828,04	IMPORTO DERIVANTE DA SITUAZIONI NON INSERITE IN NOTA DALLA SOCIETA' (impegni in corso di liquidazione e/o di definizione e/o relativi a fatture da ricevere)
FELCOS UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	41.600,10	41.600,10	0,00	41.600,10	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	50.861,00	0,00	50.861,00	-50.861,00	IMPORTO DERIVANTE DA VERIFICHE E NECESSARI APPROFONDIMENTI IN CORSO COME DA CORRISPONDENZA AGLI ATTI D'UFFICIO

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)	DEBITO DEL COMUNE	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)
VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO- SPOLETO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL NERA E VELINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
INTERPORTO MARCHE S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
TOTALE	1.521.006,47	1.603.538,50	2.386,34	1.605.924,84	-84.918,37		2.960.200,15	2.776.773,16	246.572,68	3.023.345,84	-63.145,69	

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi
FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di
Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540 - (codice contabilità 152173) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
ACCERTAMENTO	2020	2020	4966	1	30-07-2020	1121	102	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GAS METANO				334.570,60	CANONE GESTIONE RETI GAS METANO ANNO 2020	fattura 25/00/6 del 11/12/2020	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
ACCERTAMENTO	2020	2020	8783	1	31-12-2020	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE				61.580,75	INDENNITA' DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE ANNO 2020	determina AURI n. 166 del 03/05/2019	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
ACCERTAMENTO	2020	2019	13277	1	31-12-2019	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE				68.235,00	INDENNITA' DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE ANNO 2019	delibera AURI n. 10 del 15/03/2019	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
ACCERTAMENTO	2020	2015	1939	1	05-06-2015	1334	100	PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	DETERMINA-2014-746	25-06-2014	SOSPESA	205.889,00	Conferimento al Comune di Foligno della delega ad operare in qualità di stazione appaltante per l'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas	Fattura 27/00/64 del 2015	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
Residuo credito derivante dalla vendita della porzione dell'immobile di viale IV Novembre (fattura 2018 n. 25.1) come da piano di rateizzazione allegato alla determina n. 1277 del 18/09/2018												696.066,70			RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												1.366.342,05			
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540 - (codice contabilità 152173) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
IMPEGNO	2020	2020	10307	1	21-12-2020	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	DETERMINA-2020-1931	18-12-2020	ESECUTIVA	450.412,00	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI - ANNO 2020. IMPEGNO DI SPESA DEFINITIVO A SEGUITO DELLE DETERMINAZIONI ASSUNTE CON D.C.C. NR. 54 DEL 26-11-2020 "PIANO FINANZIARIO TARI ANNO 2020 REDATTO SECONDO IL METODO MTR DI CUI ALLA DELIBERAZIONE ARERA N. 443/2019.		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
IMPEGNO	2020	2020	8558	1	23-11-2020	25	100	RIMBORSO ONERI AMMINISTRATORI DIPENDENTI	DETERMINA-2020-1560	16-11-2020	ESECUTIVA	939,93	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI LAVORATORI DIPENDENTI - IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2020	RIMBORSI CONSIGLIERE GALLI	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
IMPEGNO	2020	2020	8183	1	12-11-2020	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	DETERMINA-2020-1476	05-11-2020	ESECUTIVA	1.707.698,19	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI - ANNO 2020. IMPEGNO DI SPESA PARZIALE, PER IL PERIODO SETTEMBRE - DICEMBRE 2020, NELLE MORE DELL'APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO 2020.	fattura EP/309 del 2020 € 1.278.547,73. Per la restante parte sono in corso attività di verifica del servizio e delle modalità di documentazione dello svolgimento dello stesso	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021

IMPEGNO	2020	2020	5324	1	23-07-2020	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	DETERMINA-2020-863	21-07-2020	ESECUTIVA	429.150,48	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI - ANNO 2020. IMPEGNO DI SPESA PARZIALE, PER IL PERIODO MAGGIO - AGOSTO 2020, NELLE MORE DELL'APPROVAZIONE DEL PIANO FINANZIARIO 2020.	Attività di verifica del servizio e delle modalità di documentazione ancora in corso	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
IMPEGNO	2020	2020	3615	1	13-05-2020	6822	101	MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA (E. CAP. 1967.100)	DETERMINA-2020-545	08-05-2020	ESECUTIVA	952,60	ALLACCIO ACQUA	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	1555	1	20-02-2020	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				226,59	VALLE UMBRA SERVIZI CODICE PRATICA ANNO 20 CODICE PRATICA NUMERO 1697/9/COMP8 DEPOSITO CAUZIONALE PER NULLA OSTA SU SP 465/1 DI MEGGIANO AL KM 3.7		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	989	1	23-01-2020	5948	104	SPESE IDRICHE				27,15	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	988	1	23-01-2020	5480	104	SPESE IDRICHE				38,72	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	987	1	23-01-2020	4936	104	SPESE IDRICHE				1.586,32	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	986	1	23-01-2020	4874	104	SPESE IDRICHE				151,36	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	985	1	23-01-2020	4799	104	SPESE IDRICHE				837,51	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	984	1	23-01-2020	4300	104	SPESE IDRICHE				479,82	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	983	1	23-01-2020	4180	104	SPESE IDRICHE				1.333,90	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	982	1	23-01-2020	3980	104	SPESE IDRICHE				970,42	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	981	1	23-01-2020	3900	104	SPESE IDRICHE				454,28	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	980	1	23-01-2020	3360	104	SPESE IDRICHE				2.421,40	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	979	1	23-01-2020	2925	104	SPESE IDRICHE				62,76	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	978	1	23-01-2020	2878	104	SPESE IDRICHE				184,13	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	977	1	23-01-2020	2875	104	SPESE IDRICHE				225,39	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	976	1	23-01-2020	2406	104	SPESE IDRICHE				39,99	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	975	1	23-01-2020	2402	104	SPESE IDRICHE				347,71	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	974	1	23-01-2020	2401	104	SPESE IDRICHE				339,75	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	973	1	23-01-2020	2400	104	SPESE IDRICHE				345,47	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	972	1	23-01-2020	1930	104	SPESE IDRICHE				2.014,55	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	971	1	23-01-2020	1751	104	SPESE IDRICHE				1.025,86	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'

IMPEGNO	2020	2020	970	1	23-01-2020	1642	104	SPESE IDRICHE					273,52	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	969	1	23-01-2020	1640	104	SPESE IDRICHE					1.086,05	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	968	1	23-01-2020	1529	104	SPESE IDRICHE					1.073,43	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	966	1	23-01-2020	1372	104	SPESE IDRICHE					27,14	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	965	1	23-01-2020	1235	104	SPESE IDRICHE					96,36	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	964	1	23-01-2020	1112	104	SPESE IDRICHE					183,76	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	963	1	23-01-2020	870	104	SPESE IDRICHE					65,87	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	961	1	23-01-2020	732	104	SPESE IDRICHE					2.619,99	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	958	1	23-01-2020	527	104	SPESE IDRICHE					36,30	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	957	1	23-01-2020	449	104	SPESE IDRICHE					577,72	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	956	1	23-01-2020	435	104	SPESE IDRICHE					4,01	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	955	1	23-01-2020	330	104	SPESE IDRICHE					900,48	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	953	1	23-01-2020	293	104	SPESE IDRICHE					32,93	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	951	1	23-01-2020	291	104	SPESE IDRICHE					538,91	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	950	1	23-01-2020	194	104	SPESE IDRICHE					82,34	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	945	1	23-01-2020	192	104	SPESE IDRICHE					7,24	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	944	1	23-01-2020	191	104	SPESE IDRICHE					82,34	FORNITURA ACQUA ANNO 2020	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2019	10602	1	05-12-2019	25	100	RIMBORSO ONERI AMMINISTRATORI DIPENDENTI	DETERMINA-2019-1937	04-12-2019	ESECUTIVA	79,03	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI LAVORATORI DIEPNDENTI - COMPLETAMENTO IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2019.	RIMBORSI CONSIGLIERE GALLI		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
IMPEGNO	2020	2019	8594	1	27-09-2019	6760	102	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO	DETERMINA-2019-1429	24-09-2019	ESECUTIVA	220,00	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO CARDUCCI - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MODIFICA DELLA PRESA IDRICA E IDRICA ANTINCENDIO. AFFIDAMENTO INTERVENTO ED IMPEGNO DI SPESA.	Liquidazione in corso		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2019	1203	1	22-01-2019	1640	104	SPESE IDRICHE					724,26	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	Liquidazione in corso	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'

IMPEGNO	2020	2018	3082	1	16-04-2018	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI	DETERMINA-2018-511	06/04/2018	ESECUTIVA	116.374,34	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI - ANNO 2018. IMPEGNO DI SPESA CONSEGUENTE AL PIANO FINANZIARIO REDATTO AI SENSI DEL D.P.R. 27.04.1999 N. 158 E APPROVATO CON D.C.C. 1 SEDUTA DEL 07-03-2018	fattura EP/77 del 2019	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 15974 DEL 04/03/2021
IMPEGNO	2020	2017	12076	1	20-12-2017	7330	100	SISTEMAZIONE IMPIANTI SPORTIVI	DETERMINA-2017-1804	19-12-2017	SOSPESA	150,00	Ciclodromo di Corvia. Lavori di realizzazione di un impianto fognario. ALLACCI	PARTE RELATIVA ALLO SPLYT PAYMENT (IMPONIBILE PAGATO SU PREVENTIVO IN ATTESA DI FATTURE PER LA LIQUIDAZIONE DELL'IVA COME DA NORMATIVA)	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												2.727.502,30			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

<i>Presidente Dott.ssa Caterina Brescia</i>	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
<i>Componente Dott. Gianluca Di Mei</i>	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
<i>Componente Dott. Filippo Riccardi</i>	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

A tutti i Comuni Soci

Alla c.a. Ufficio Ragioneria

04 MAR 2021

Spoletto,

Prot.n. 3307

Oggetto: Situazione Credito/Debito al 31.12.2020.

Con la presente si invia, ai fini della ricognizione delle reciproche posizioni creditorie e debitorie, la situazione al 31.12.2020 nei Vs confronti.

Qualora ci fossero delle discordanze e/o differenze Vi prego di segnalarlo quanto prima al fine di allineare prontamente le reciproche contabilità.

Distinti saluti.

Il Dirigente Amministrazione e Finanza

Dott. Fabio Cari



COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 15974/2021 del 04-03-2021
Doc. Principale - Copia Documento



Vs DEBITO

Data doc.	Rif. Iva	Desc. movimento	Importo
21/05/2019	2019 EP 77	COMUNE DI FOLIGNO - FT. 2019/EP/77 DEL 21/05/2019 - CONGUAGLIO COSTI STD + AGGIUNTIVI	105.795,13
28/12/2020	2020 EP 309	FT. Vend. n. 309 del 28/12/2020 - COMUNE DI FOLIGNO	1.162.316,12
Fattura da emettere	MTR anno 2020		409.465,45
Fattura da emettere		Spazzamento 3 biemestre '20	195.068,33
Fattura da emettere		Spazzamento 4 biemestre '20	195.068,33
Fattura da emettere		Spazzamento 5 biemestre '20	195.068,33
Fattura da emettere		Spazzamento 6 biemestre '20	195.068,33
		Attività Istituzionale dipendente GALLI Paolo anni 2019/2020	1.018,96
Totale			2.458.868,98

Vs CREDITO

Mutuo SEDE Viale IV Novembre (residuo)	696.066,70
ft.acq.n.27/00/64 del 03/12/2015 - COMUNE DI FOLLIGNO-SERV.DISTR.GAS ANTIC.90%ONERI DI GARA UNA TANTUM	205.889,00
2017 SM 15	334.570,60
ft.acq.n.25-6 del 1/12/2020 - saldo Canone Concessione GAS anno 2020	129.815,75
2020 SM 87	
RISTORO AMBIENTALE	

Saldo Vs DEBITO 1.092.526,93

VALLEMBRA SERVIZI S.p.A.
Via Bucci, 3945 - SPOLETO (PG)
C.F. 0259060540
Il Dirigente Amm.vo
Fabio Carri

Visto
Il Presidente del Collegio Sindacale
Paolo Ernesto Arcangeli

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) **di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

VUS COM S.R.L.

VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02635680545 - (codice contabilità 152807) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
ACCERTAMENTO	2020	2020	67	1	10-01-2020	1110	100	FITTI IMMOBILI USO COMMERCIALE				45,00	AFFITTO PALAZZO VITELLESCHI	AGGIORNAMENTO ISTAT NON VERSATO	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA' IN CORSO DI RISCOSSIONE E/O COMPENSAZIONE
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												45,00			
VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02635680545 - (codice contabilità 152807) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
IMPEGNO	2020	2020	11126	1	31-12-2020	8970	100	SERVIZI VARI PER CONTO DI TERZI (E. CAP.2530)				33,00	ECCEDENZA VERSAMENTO SPESE CONTRATTUALI PER RINNOVO CONCESSIONE PALAZZO VITELLESCHI		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA' IN CORSO DI LIQUIDAZIONE E/O COMPENSAZIONE
Fattura riscontrata in contabilità ENTE n. 2364 del 08/02/2017 imponibile 71.737,31 IVA 15.647,20 TOTALE 87.384,51														IN CORSO DI VERIFICA E CONTESTAZIONE (CON NOTA DEL 16/03/2020 L'ENTE HA RICHIESTO LO STORNO TOTALE DELLA FATTURA E LA RIEMMISSIONE CON IL RICALCOLO DI ACCONTI VERSATI) GIA' PRESENTE IN	INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA' PROTOCOLLO N. 22505 del 30-03-2021 PER € 71.994,06 (AL NETTO DI IVA SPLYT) RELATIVO ALLA BOLLETTA 2364 IN VERIFICA E CONTESTAZIONE E ALLA BOLLETTA 1679 DEL 03/02/2017 NON PRESENTE IN CONTABILITA' ENTE
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												33,00			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Gianluca Di Mei	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Filippo Riccardi	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Spett.le
COMUNE DI FOLIGNO
Alla c.a. dott.ssa Proietti Simona

Prot. n. 48/21 del 4/3/21

Oggetto: bilancio consolidato esercizio 2020 e rapporti Credito/Debito al 31.12.2020.

Con la presente si invia in allegato il prospetto dei Debiti e Crediti risultanti al 31.12.2020 e dei Costi e Ricavi 2020 come richiesto con Vs mail del 25/02/2021.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Distinti saluti.

Il Dirigente Area Amministrativa e Finanziaria
Fabio Cari



COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 22505/2021 del 30-03-2021
Doc. Principale - Copia Documento

VUS COM SRL/COMUNE DI FOLIGNO
Situazione Debito/Credito al 31.12.2020

Vs DEBITO

Bolletta n.2364 del 8/2/2017 e n.1679 del 3/2/2017

71.994,06 (senza split payment)

Totale 71.994,06

VUS COM SRL/COMUNE DI FOLIGNO
Costi/Ricavi 2020

COSTI

- Rinnovo spese contrattuali
- Fitto da gennaio a dicembre 2020
- Rinnovo spese contrattuali
- ISTAT su canone fitto 2020
- Contributo sostegno progetto "Soria e Fortuna di un Modello" la Madonna di Foligno di Raffaello

3.065,00
 30.000,00
 3.715,00
 37,50

6.000,00

Totale 42.817,50

Valle Umbra Servizi S.p.A.
 Via Buseri 38/40 - 06049 SPOLETO (PG)
Il Dirigente Area Amministrativa e Finanziaria

Fabio Carli

Visto
Il Presidente del Collegio Sindacale
Paola Nannucci

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) **di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

VUS GPL S.R.L.

VUS GPL S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02722750540 - (codice contabilità 153650) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
ACCERTAMENTO	2020	2020	8634	1	31-12-2020	1121	104	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GPL				12.200,00	CANONE PER CONCESSIONE RETE G.P.L. ANNO 2020	STIMA CANONE	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16795 DEL 09/03/2021 - STIMA CANONE FATTURE DA RICEVERE (€ 10.847,00 + IVA 22%)
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												12.200,00			
VUS GPL S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02722750540 - (codice contabilità 153650) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
IMPEGNO	2020	2010	7781	1	21-08-2015	7262	105	PROGRAMMI DISSESTI IDROGEOLOGICI P.I.R.	DETERMINA-2015-888	06/08/2015	SOSPESA	11.000,00	PIR Gruppo 8 (Camino, Cerritello, Collazzolo, Colle di Verchiano, Crescenti, Curasci, Roccafranca, Verchiano, Vionica). Realizzazione collegamento linea GPL tra Vionica e Collazzol	IN ATTESA DI VERIFICA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 16795 DEL 09/03/2021 - IN ATTESA DI VERIFICA
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												11.000,00			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Gianluca Di Mei	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Filippo Riccardi	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Spett.le
Comune di Foligno

Alla c.a. dott.ssa Proietti Simona

Foligno 05 MAR 2021

Prot.n. 16

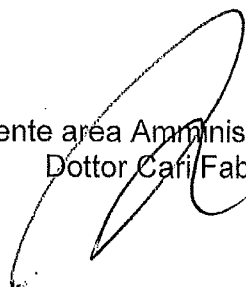
Oggetto: bilancio consolidato esercizio 2020 e rapporti DEBITO/CREDITO al 31.12.2020.

Con la presente siamo ad inviarVi la situazione dei debiti e crediti in essere al 31.12.2020 e dei costi e ricavi 2020 così come richiesto con Vs mail del 25/02/2021.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

Distinti saluti.

Il Dirigente area Amministrativa e Finanziaria
Dottor Carli Fabio



VUS GPL SRL

Situazione Debito/Credito al 31.12.2020

VS DEBITO

Contributo PIR gruppo 8 (Camino, Cerritello ecc..)

11.000,00 in attesa di verifica

VS CREDITO

Stima Canone Concessione rete GPL anno 2020 (attesa fattura)

10.847,00

10.847,00

Totale debito comune di Foligno

- 153,00



VUS GPL SRL

Situazione Costi/Ricavi al 31.12.2020

COSTI

Canone Concessione GPL anno 2020

10.847,00

12

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) **di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

CONNESI S.P.A.

CONNESI SPA - P.I. e COD. FIS. 02679370540 - (codice contabilità 156236) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			
CONNESI SPA - P.I. e COD. FIS. 02679370540 - (codice contabilità 156236) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
IMPEGNO	2020	2020	10415	1	23-12-2020	5948	102	SPESE TELEFONICHE				48,01	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10414	1	23-12-2020	4874	102	SPESE TELEFONICHE				55,17	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10413	1	23-12-2020	4799	102	SPESE TELEFONICHE				214,45	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10412	1	23-12-2020	4300	102	SPESE TELEFONICHE				26,51	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10411	1	23-12-2020	3980	102	SPESE TELEFONICHE				291,73	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10410	1	23-12-2020	3360	102	SPESE TELEFONICHE				26,51	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10409	1	23-12-2020	2925	102	SPESE TELEFONICHE				133,44	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10408	1	23-12-2020	2878	102	SPESE TELEFONICHE				134,35	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10407	1	23-12-2020	2875	102	SPESE TELEFONICHE				80,02	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10406	1	23-12-2020	2403	102	SPESE TELEFONICHE				26,51	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10405	1	23-12-2020	2402	102	SPESE TELEFONICHE				26,51	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10404	1	23-12-2020	2401	102	SPESE TELEFONICHE				158,93	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10403	1	23-12-2020	2400	102	SPESE TELEFONICHE				132,42	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10402	1	23-12-2020	1930	102	SPESE TELEFONICHE				425,99	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10401	1	23-12-2020	1751	102	SPESE TELEFONICHE				677,44	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA - per € 10,00 fatture da ricevere	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10400	1	23-12-2020	1642	102	SPESE TELEFONICHE				64,02	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021

IMPEGNO	2020	2020	10399	1	23-12-2020	1640	102	SPESE TELEFONICHE				79,53	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10398	1	23-12-2020	1529	102	SPESE TELEFONICHE				557,84	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10397	1	23-12-2020	1372	102	SPESE TELEFONICHE				39,99	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10396	1	23-12-2020	1235	102	SPESE TELEFONICHE				214,45	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10395	1	23-12-2020	1112	102	SPESE TELEFONICHE				134,34	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10394	1	23-12-2020	870	102	SPESE TELEFONICHE				64,02	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10393	1	23-12-2020	527	102	SPESE TELEFONICHE				16,01	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10392	1	23-12-2020	449	102	SPESE TELEFONICHE				241,86	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10391	1	23-12-2020	435	102	SPESE TELEFONICHE				7,98	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10390	1	23-12-2020	293	102	SPESE TELEFONICHE				32,01	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10389	1	23-12-2020	291	102	SPESE TELEFONICHE				225,99	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA - per € 10,00 fatture da ricevere	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10388	1	23-12-2020	194	102	SPESE TELEFONICHE				96,03	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10387	1	23-12-2020	192	102	SPESE TELEFONICHE				80,02	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	10386	1	23-12-2020	191	102	SPESE TELEFONICHE				56,00	SPESE TELEFONICHE ANNO 2020	fatture 454/FA 455/FA 498/FA	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
IMPEGNO	2020	2020	4105	1	05-06-2020	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				700,00	DEPOSITO CAUZIONALE PER AUTORIZZAZIONE LAVORI PUBBLICI RIF. PRATICA N. 114/2020 2020-05-2710:10:43.945		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 21635 del 29-03-2021
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												5.068,08			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

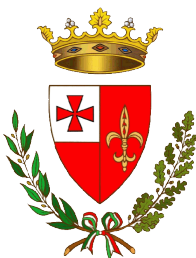
FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Componente Dott. Gianluca Di Mei **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Componente Dott. Filippo Riccardi **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00021635 del 29-03-2021

OGGETTO: VERIFICA CREDITI-DEBITI RECIPROCI - D.LGS N 118/2011 ART.11 C. 6 LETT. J

UFFICI:

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI, AREA SERVIZI FINANZIARI, SERVIZIO SEGRETERIA
SINDACO

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

CONNESI SPA

CONNESI SPA - P.L. e COD. FIS. 02679370540 - (codice contabilità 156236) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TITO MOVIMENTO	Anno	ANNO ROV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	BATA MOV.	Capitale	Articolo	Descrizione Capitale	DETERMINAZIONE/REDA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO SOCIETÀ
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
TOTALE CREDITENTE AL 31/12/2020															
CONNESI SPA - P.L. e COD. FIS. 02679370540 - (codice contabilità 156236) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
0,00															
IMPEGNO	2020	2020	10415	1	23-12-2020	5848	102	SPRESE TELEFONICHE				48.01 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10414	1	23-12-2020	4874	102	SPRESE TELEFONICHE				55.17 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10413	1	23-12-2020	4799	102	SPRESE TELEFONICHE				214.45 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10412	1	23-12-2020	4200	102	SPRESE TELEFONICHE				26.51 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10411	1	23-12-2020	3900	102	SPRESE TELEFONICHE				291.73 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10410	1	23-12-2020	3360	102	SPRESE TELEFONICHE				26.51 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10409	1	23-12-2020	2905	102	SPRESE TELEFONICHE				133.44 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10408	1	23-12-2020	2878	102	SPRESE TELEFONICHE				134.25 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10407	1	23-12-2020	2875	102	SPRESE TELEFONICHE				80.02 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10406	1	23-12-2020	2403	102	SPRESE TELEFONICHE				26.51 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10405	1	23-12-2020	2402	102	SPRESE TELEFONICHE				26.51 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10404	1	23-12-2020	2401	102	SPRESE TELEFONICHE				132.42 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10403	1	23-12-2020	2400	102	SPRESE TELEFONICHE				423.99 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10402	1	23-12-2020	1930	102	SPRESE TELEFONICHE				677.44 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10401	1	23-12-2020	1731	102	SPRESE TELEFONICHE				64.02 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10400	1	23-12-2020	1642	102	SPRESE TELEFONICHE				73.83 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10399	1	23-12-2020	1640	102	SPRESE TELEFONICHE				557.84 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10398	1	23-12-2020	1529	102	SPRESE TELEFONICHE				39.99 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10397	1	23-12-2020	1372	102	SPRESE TELEFONICHE				214.45 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10396	1	23-12-2020	1235	102	SPRESE TELEFONICHE				134.34 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10395	1	23-12-2020	1112	102	SPRESE TELEFONICHE				64.02 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10394	1	23-12-2020	871	102	SPRESE TELEFONICHE				16.01 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10393	1	23-12-2020	527	102	SPRESE TELEFONICHE				241.86 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10392	1	23-12-2020	448	102	SPRESE TELEFONICHE				7.98 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10391	1	23-12-2020	426	102	SPRESE TELEFONICHE				32.91 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10390	1	23-12-2020	293	102	SPRESE TELEFONICHE				223.89 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10389	1	23-12-2020	291	102	SPRESE TELEFONICHE				96.03 2020	SPRESE TELEFONICHE ANNO	Immu 1545FA 455FA 408FA	
IMPEGNO	2020	2020	10388	1	23-12-2020	184	102	SPRESE TELEFONICHE							

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

<p>A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO</p>
--

A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 - (codice contabilità 156388) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
ACCERTAMENTO	2020	2020	8539	1	29-12-2020	1330	100	RIMBORSO SPESE PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI				122.419,42	RIMBORSO COMPETENZE COMANDO DIPENDENTE SANDRO ROSSIGNOLI DAL 1/1/20 AL 31/12/20 - PROT.77146/20	CONTEGGIO DEFINITIVO ANNO 2020	RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22189 del 30-03-2021 per € 140.000,00
ACCERTAMENTO	2020	2019	13026	1	23-12-2019	1830	100	CONTRIBUTO AURI PER ISOLA ECOLOGICA (U. CAP. 6769.100)	GIUNTA-2019-593	23/12/2019	ESECUTIVA	10.000,00	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IN FAVORE DEI COMUNI UMBRI PER ACQUISTO DI TECNOLOGIE INNOVATIVE PER LO SVILUPPO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. AI FINI DELL'ACQUISITO.		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22189 del 30-03-2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020													132.419,42		
A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 - (codice contabilità 156388) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
IMPEGNO	2020	2019	3520	1	12-04-2019	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)	DETERMINA-2019-548	09/04/2019	ESECUTIVA	2.200,00	CONTRATTO DI CONCESSIONE IN USO A TITOLO ONEROSO DI PORZIONE DI IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE DENOMINATO "PALAZZO MONALDI BARNABO" SITO IN FOLIGNO PIAZZA XX SETTEMBRE, 5 - CESSIONE DEL CONTRATTO		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22189 del 30-03-2021
IMPEGNO	2020	2011	1948	1	04-05-2011	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				105,00	ATTRAVERSAMENTO STRADA SASSOVIVO REV.3531/11		RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 22189 del 30-03-2021
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020													2.305,00		

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott.Gianluca Di Mei	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Filippo Riccardi	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Foligno, 19 marzo 2021

Spett.le
Comune di Foligno
P.zza della Repubblica, 10
06034 Foligno (PG)

trasmessa a mezzo pec all'indirizzo comune.foligno@postacert.umbria.it

e pc Dott.ssa Simona Proietti

Oggetto.: Verifica debiti e crediti D. lgs 118/2011 art.11

Con la presente si trasmettono in allegato i dati richiesti in riferimento all'oggetto.

Cordiali saluti.

Il Direttore del Servizio Finanziario
Dott. Sandro Rossignoli

Sede legale

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA
Pec: auri@postacert.umbria.it
C.F. e P.IVA 03544350543

Sedi territoriali

Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833
Viale Bramante n. 43 - TERNI - Tel. 0744 611017
Piazza XX Settembre n. 15 - FOLIGNO - Tel. 0742 342089
Piazza Gabriotti n. 1 - CITTA' DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

Crediti Auri nei confronti del Comune di Foligno al 31.12.2020:

n. accertamento	Anno	capitolo	art.	descrizione	beneficiario	disponibilità
100	2020	26	0	Rimborso deposito cauzionale contratto di concessione in uso a titolo oneroso di porzione di immobile di proprietà comunale denominato "Palazzo Monaldi Barnabo"	COMUNE DI FOLIGNO	2.200,00
101	2020	26	0	Rimborso deposito cauzionale attraversamento strada Sassovivo	COMUNE DI FOLIGNO	105,00

Totale crediti Ente al 31.12.2020: € 2.305,00
Debiti Auri nei confronti del Comune di Foligno al 31.12.2020:

n. imp	data	anno	Cap	Art	descrizione	beneficiario	n. atto	Tipo atto	Data atto	disponibilità
146	19/08/2020	2020	80	60	Rimborso comando Rossignoli	COMUNE DI FOLIGNO	1	CC	02/03/2020	75.000,00
147	19/08/2020	2020	90	50	Rimborso comando Rossignoli	COMUNE DI FOLIGNO	1	CC	02/03/2020	65.000,00
209	11/06/2019	2018	1140	50	acquisto tecnologie innovative raccolta differenziata	COMUNE DI FOLIGNO	484	DT	11/12/2018	10.000,00
209	12/12/2020	2020	171	0	contribuzione AURI alla progettualità dei Comuni umbri in materia ambientale FOLIGNO		460	DT	11/12/2020	66.349,45

Totale debiti Ente al 31.12.2020: € 216.349,45

 Il Direttore del Servizio Finanziario
 Dott. Sandro Rossignoli

 Il Revisore unico dei Conti
 Rag. Renzo Stentella

Sede legale

 Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA
 Pec: auri@postacert.umbria.it
 C.F. e P.IVA 03544350543

Sedi territoriali

 Via San Bartolomeo n. 79 - 06135 - PERUGIA - Tel. 075 5990833
 Viale Bramante n. 43 - TERNI - Tel. 0744 611017
 Piazza XX Settembre n. 15 - FOLIGNO - Tel. 0742 342089
 Piazza Gabriotti n. 1 - CITTA' DI CASTELLO - Tel. 075 8529387

 COMUNE DI FOLIGNO
 Protocollo Arrivo N. 22189/2021 del 30-03-2021
 Doc. Principale - Copia
 Documento Firmato Digitalmente

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

A.F.A.M. S.P.A.

AFAM S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 - (codice contabilità 150759) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
ACCERTAMENTO	2020	2020	8536	1	29-12-2020	1347	100	CONTROVALORE PRESTAZIONE SPONSORIZZAZIONE	DETERMINA-2020-1928	18-12-2020	ESECUTIVA	10.000,00	PROGETTO "RAFFAELLO E LA MADONNA DI FOLIGNO. LA FORTUNA DI UN MODELLO". PALAZZO TRINCI 24 SETTEMBRE 2020 - 24 GENNAIO 2021. SPONSORIZZAZIONE AFAM S.P.A.	FATTURE DA EMETTERE AL 31/12/2020 (fattura n. 6 del 02/02/2021)	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 00021457 del 26-03-2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												10.000,00			
AFAM S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 - (codice contabilità 150759) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
IMPEGNO	2020	2014	6860	1	19-05-2014	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)				1.052,00	SUB 2014.6856.1 DEPOSITO CAUZIONALE ' IMMOBILE CASERMETTE COLFIORITO REV. 5618/2014		RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 00021457 del 26-03-2021
Quota anticipazione canoni gestione farmacie da contabilizzare dal 2019 al 2022. Si tratta di un importo corrisposto a titolo di canoni anticipati nell'anno 2002, da AFAM S.p.A. all'Ente, per € 1.200.000,00 come da scrittura privata n. 1241 del 20/12/2002 avente ad oggetto l'affidamento della gestione degli esercizi di farmacia e di altri servizi. L'ente procede alla registrazione delle relative operazioni contabili ogni anno.												95.078,07			RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 00021457 del 26-03-2021
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												96.130,07			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Al Dirigente del
Comune di Foligno
Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Arianna Lattanzi

Sede

Posta Certificata: comune.foligno@postacert.umbria.it

Oggetto: Verifica crediti-debiti reciproci D. Lgs. n. 118/2011 art.11 c. 6 lett. j

In riferimento alla lettera pervenuta a mezzo pec, si invia la situazione al **31.12.2020** tra la Società scrivente ed il Comune di Foligno così come segue:

- Credito a titolo di acconto canoni di gestione (come da scrittura privata n. 1244/2002) pari ad **€ 95.078,07**;
- Deposito cauzionale immobile località Casermette **€ 1.052,00**;
- Debito sponsorizzazione Progetto "Raffaello e la Madonna di Foligno" **€ 10.000,00 i.c..**

Cordiali saluti



Il Presidente
Massimo Pastori

Il Revisore Unico Contabile
Dott. Gianluca Matilli



afam s.p.a.

Piazza E. Giacomini, 30 06034 Foligno (PG)
Tel. +39 0742.340477 Fax +39 0742.355175
P.I. 02204070540 - R.E.A. 163927
Capitale Sociale i.v. €1.479.888,00
www.afamfoligno.com info@afamfoligno.com
posta@pec.afamfoligno.com



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) **di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 03761180961 - (codice contabilità 155784) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020

TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 03761180961 - (codice contabilità 155784) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020

TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
IMPEGNO	2020	2020	375	1	01-01-2020	373	100	SERVIZI INFORMATICI PER IL PERSONALE	DETERMINA-2019-1886	02/12/2019	ESECUTIVA	6.460,00	ATTIVITÀ DI VERIFICA E BONIFICA DELLE DENUNCE CONTRIBUTIVE MENSILI INPS LISTA POSPA. AFFIDAMENTO.	Fatt. E-713 del 03-12-2020	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021
IMPEGNO	2020	2020	10953	1	24-12-2020	387	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - INT. 01- AGENDA URBANA (E. CAP. 596.100)	DETERMINA-2020-1940	21/12/2020	ESECUTIVA	10.400,00	AGENDA URBANA. INTERVENTO OT_2 INT_01: CREATIVITY SERVICES. SOFTWARE DEFINITO SUAPE 3.0, PER LA GESTIONE DELL'ATTIVITA' EDILIZIA PRIVATA E DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE. IMPEGNO DI SPESA ANNO 2020.	Quota parte Fatt. E-795 del 31-12-2020	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021
IMPEGNO	2020	2020	10357	1	22-12-2020	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	DETERMINA-2020-1925	18/12/2020	ESECUTIVA	3.000,00	ATTIVITÀ DI VERIFICA E BONIFICA DELLE DENUNCE CONTRIBUTIVE MENSILI INPS LISTA POSPA. ULTERIORE INTEGRAZIONE RISORSE PER SVOLGIMENTO DEL SERVIZIO.	Da Mantenere	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2020	3600	1	08-05-2020	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	DETERMINA-2020-505	29/04/2020	ESECUTIVA	1.237,24	FORNITURA CONNETTIVITA' INTERNET SEDI COMUNALI DECENTRATE CIG XXXXXXXXXX ED ATTIVAZIONE LINEA DI BACKUP	Fatt. E-796 del 31-12-2020	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021
IMPEGNO	2020	2020	247	1	01-01-2020	387	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - INT. 01- AGENDA URBANA (E. CAP. 596.100)	DETERMINA-2018-1926	21/12/2018	ESECUTIVA	8.883,38	AGENDA URBANA. INTERVENTO OT_2 INT_01: CREATIVITY#SERVICES. FORNITURA DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE DEL COMUNE DI FOLIGNO. DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N.587 DEL 23/04/2018: MODIFICA DEGLI IMPEGNI DI SPESA ASSUNTI PER LA CORRETTA IMPUTAZIONE IN BILANCIO.	Quota parte E-794 del 31-12-2020 € 3.033,38; Fatt. E-816 del 31-12-2020 € 5.850,00	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021
IMPEGNO	2020	2020	8	1	01-01-2020	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	DETERMINA-2018-587	23/04/2018	ESECUTIVA	9.017,00	AGENDA URBANA. INTERVENTO OT_2 INT_01: CREATIVITY#SERVICES. FORNITURA DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE DEL COMUNE DI FOLIGNO. STIPULA DELLA CONVENZIONE DI AFFIDAMENT	Quota parte Fatt. E-794 del 31-12-2020 € 6.912,94; Quota parte Fatt. E-795 del 31-12-2020 € 2.104,06	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021

IMPEGNO	2020	2019	11575	1	20-12-2019	386	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI	DETERMINA- 2019-2184	20/12/2019	ESECUTIVA	4.690,00	ACQUISTO SERVIZI INFORMATICI, HARDWARE E SOFTWARE ED ASSISTENZA	Fatt. E-797 del 31-12-2020 € 2.240,00	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021 per € 2.240,00; NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA' PER € 2.450,00
IMPEGNO	2020	2019	8066	1	16-09-2019	387	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - INT. 01- AGENDA URBANA (E. CAP. 596.100)	DETERMINA- 2019-1353	13/09/2019	ESECUTIVA	122,54	AGENDA URBANA. INTERVENTO OT_2 INT_01: CREATIVITY SERVICES. FORNITURA DEL SOFTWARE DEFINITO SUAPE 3.0, PER LA GESTIONE DELL'ATTIVITA' EDILIZIA PRIVATA E DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE., INCLUSI ATTIVAZIONE, ATTIVITA' EVOLUTIVA, FORMAZIONE, SERVIZI GESTIONE DEL DATA CENTER REGIONALE, ASSISTENZA DI I° E II° LIVELLO, ESTRAZIONE/REPORT PER ANAGRAFE EDILIZIA, INTEGRAZIONE CON PAGOPA, URBI ANAGRAFE E URBI	Quota parte Fatt. E-795 del 31-12-2020	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021
IMPEGNO	2020	2018	912681	1	20-04-2018	377	100	REDAZIONE PIANO DIGITALIZZAZIONE - AGENDA URBANA (E. CAP. 592.100)	DETERMINA- 2017-1619	30/11/2017	SOSPESA	5.422,40	PROGRAMMA AGENDA URBANA DI FOLIGNO. "SMART COMMUNITY COMUNITA' , SOSTENIBILITA' , ACCESSIBILITA' FOLIGNO 2020". AZIONE 7.1.1. "ASSISTENZA TECNICA". AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI SU	Da Mantenere	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2020	2018	12217	1	27-12-2018	6469	100	ACQUISTO SOFTWARE - INT. 01- AGENDA URBANA (E. CAP. 1843.100)	DETERMINA- 2018-1926	21/12/2018	ESECUTIVA	2.751,44	AGENDA URBANA. INTERVENTO OT_2 INT_01: CREATIVITY#SERVICES. FORNITURA DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE DEL COMUNE DI FOLIGNO. DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N.587 DEL 2	Quota parte Fatt. E-795 del 31-12-2020 € 1.373,40	RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 18467 DEL 15/03/2021 per € 1.373,40; NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA' PER € 1.378,04
IMPEGNO	2020	2018	3733	1	20-04-2018	377	100	REDAZIONE PIANO DIGITALIZZAZIONE - AGENDA URBANA (E. CAP. 592.100)	DETERMINA- 2017-1619	30/11/2017	SOSPESA	24.577,60	Programma Agenda Urbana di Foligno. "Smart Community Comunita' , sostenibilita' , accessibilita' Foligno 2020". Azione 7.1.1. "Assistenza tecnica". Affidamento del servizio di su	Da Mantenere	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												76.561,60			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Componente Dott.Gianluca Di Mei **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Componente Dott. Filippo Riccardi **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Perugia, 11 marzo '21

SPETT.LE

COMUNE DI FOLIGNO

Al fine di adempiere a quanto disposto dall'art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si indica nel prospetto seguente i debiti ed i crediti risultanti al 31/12/2020, vantati dalla Società UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l. nei confronti della Comune di Foligno sottoscritto dal Legale Rappresentante e dall'Organo di revisione:

Crediti:

per fatture emesse:

data	n.	Causale	Importo
03/12/2020	713/E	ATTIVITA' DI ANALISI-EXTRA BONIFICA-ULTERIORI GG.	6.460,00
31/12/2020	794/E	SERV.DATA CENTER REPLICA AMB.DATI MANUTENZIONE PIATT.4 TRIM. 2020	9.946,32
31/12/2020	795/E	CANONE SUAPE-VBG +FORMAZIONE ANNO 2020	14.000,00
31/12/2020	796/E	LINEA BACKUP POLIZIA MUNICIPALE	1.237,24
31/12/2020	797/E	MIGRAZIONE SERVER DI POSTA ELETTRONICA	2.240,00
31/12/2020	816/E	GG FORMAZIONE CONTABILITA'-DEMOGRAFIA	5.850,00
		TOTALE	39.733,56

per fatture da emettere:

Causale	Importo
	0

per altre ragioni:

Causale	Importo
	0

Debiti:

per tributi:

Causale	Importo
	0

per cessioni, prestazioni o godimento di beni:

Causale	Importo
	0

 COMUNE DI FOLIGNO
 Protocollo Arrivo N. 18467/2021 del 15-03-2021
 Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

per rimborso anticipazioni:

Causale	Importo
	0

per altre cause:

Causale	Importo
	0

L'AMMINISTRATORE UNICO

Ing. Fortunato Bianconi

(firmato digitalmente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Asseverazione art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.:

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili su esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2020 della società UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l.

Il Sindaco Revisore di UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l.

Dott. Francesco Giuliani

(firmato digitalmente)

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 18467/2021 del 15-03-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) **di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

FELCOS UMBRIA

FELCOS UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 94115100540 - (codice contabilità 150955) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19451 DEL 18/03/2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			
FELCOS UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 94115100540 - (codice contabilità 150955) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
IMPEGNO	2020	2019	12041	1	24-04-2020	5911	100	UTILIZZO CONTRIBUTO PER PROGETTO ECO.COM - TRASFERIMENTI (E. CAP. 375.100)	DETERMINA-2020-481	23/04/2020	ESECUTIVA	37.944,46	INIZIATIVA DI COOPERAZIONE INTERNAZIONALE ECO.COM. EMENDAMENTI AGLI ACCORDI DI PARTENARIATO.	Impegno da mantenere (per saldo quota partner dopo approvazione rendicontazione finale da parte di ACS)	RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19451 DEL 18/03/2021
IMPEGNO	2020	2019	306	1	01-01-2019	5910	100	UTILIZZO CONTRIBUTO PER PROGETTO ECO.COM - TRASFERIMENTI (E. CAP. 375.100)	DETERMINA-2018-1569	15/11/2018	ESECUTIVA	3.655,64	INIZIATIVA DI COOPERAZIONE INTERNAZIONALE ECO.COM. - PRIMA RIPARTIZIONE DEL FINANZIAMENTO AICS AI PARTNER. ACCERTAMENTO ENTRATA E IMPEGNO DI SPESA. CUP: C34D18000040005.	Impegno da mantenere (per saldo quota partner dopo approvazione rendicontazione finale da parte di ACS)	RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 19451 DEL 18/03/2021
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												41.600,10			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

<i>Presidente Dott.ssa Caterina Brescia</i>	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
<i>Componente Dott. Gianluca Di Mei</i>	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
<i>Componente Dott. Filippo Riccardi</i>	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Sisca Antonio
Dottore Commercialista — Revisore Legale

Spett.le
Comune di Foligno

Oggetto: Asseverazione Vs. debiti v/FELCOS UMBRIA

Il sottoscritto Antonio Sisca, nato a Corigliano Calabro (CS) il 01.01.1968 e residente a Foligno (PG) in Via Treviso n. 20, dottore commercialista iscritto all'Albo ODCEC di Perugia al n.ro 786, Revisore legale iscritto al Registro dei Revisori del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n.ro 122045, in qualità di Revisore dei conti dell'ente FELCOS UMBRIA, (Fondo di Enti Locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile), Cod. Fisc.: 94115100540, con la presente attesta che nella contabilità dell'ente, alla data del 31.12.2020, sono riportati i crediti vantati nei Vostri confronti per un importo totale di Euro 41.600,11 ed imputati ricavi di competenza maturati per un totale di Euro 50.169,65 come da Vostra scheda che si allega.

Si rilascia con la presente l'asseverazione dei suddetti crediti e ricavi imputati

Cordiali saluti

Foligno, 17 Marzo 2021

Il Revisore
Antonio Sisca

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 19451/2021 del 18-03-2021
Doc. Principale - Copia Documento

PARTECIPATA
ATTESTAZIONE RAPPORTI INFRAGRUPPO
VERSO COMUNE DI FOLIGNO

Per i rapporti infragruppo si richiedono le attestazioni relative a tutti i **ricavi** e **costi** nella parte A (intero esercizio 2020 DI COMPETENZA), e a tutti i **debiti** e i **crediti** nella parte B (al 31.12.2020) tra il soggetto partecipato e il Comune.

AI FINI DEL BILANCIO CONSOLIDATO SI ATTESTA

PARTE A (Ricavi/Costi)

1) che i **ricavi di competenza** risultanti dal bilancio di **esercizio 2020** della società/ente nei confronti del Comune sono così dettagliati:

Descrizione ricavo	Anno di competenza	Ricavo
PROGETTO "ECO.COM"	2020	49.38,63
QUOTA ASSOCIATIVA	2020	800,00
	2020	
	2020	
	2020	
Totale		-

2) che i **costi di competenza** risultanti dal bilancio di **esercizio 2020** della società/ente nei confronti del Comune sono così dettagliati:

Descrizione costo	Anno di competenza	Imponibile	IVA	Totale	Indicare se l'Iva è tra i costi (Si/No)
	2020				
	2020				
	2020				
	2020				
	2020				
Totale		-	-	-	

PARTE B (Crediti/Debiti)

Parte che può non essere compilata in caso di trasmissione completa degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci per l'esercizio 2020, da cui sia chiaramente leggibile l'importo dei residui attivi e passivi vantati nei confronti di ogni singola partecipata rientrante nel perimetro di consolidamento

3) che i **crediti** risultanti dal bilancio di esercizio 2020 della società/ente nei confronti del Comune sono pari complessivamente a € 41.600,41 (IVA inclusa), così dettagliati:

Descrizione credito	Totale con IVA
PROGETTO "ECO. COM"	37.944,46
PROGETTO "ECO. COM"	3.655,64
Totale	-

4) che i **debiti** risultanti dal bilancio di esercizio 2020 della società/ente nei confronti del Comune sono pari complessivamente a € _____ (IVA inclusa), così dettagliati:

Descrizione debito	Totale con IVA
Totale	-


PARTE C

Aggiungere ulteriori informazioni ritenute utili ai fini della redazione del Bilancio Consolidato.

OGNI SOGGETTO PARTECIPATO deve compilare il presente modulo.

Data 14/02/2021

Firma del Responsabile dell'Ente/Società partecipata



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 01976520542 - (codice contabilità 149843) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 00021481 del 26-03-2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - P.I. e COD. FIS. 01976520542 - (codice contabilità 149843) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
														IN CORSO VERIFICHE E APPROFONDIMENTI COME DA CORRISPONDENZA AGLI ATTI D'UFFICIO	NON RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 00021481 del 26-03-2021 che dichiara € 50.861,00
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott.Gianluca Di Mei	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Filippo Riccardi	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Spettabile
Comune di Foligno
Piazza della Repubblica, 10
06034 Foligno

Trasmessa a mezzo PEC
comune.foligno@postacert.umbria.it

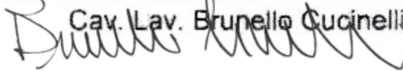
Perugia, 25 marzo 2021

OGGETTO: Richiesta finalizzata alla verifica dei debiti-crediti ex art. 11 comma 6, lett. j) e o) di cui al d.lgs. n. 118/2011 s.m.i. Stagione teatrale 2020-2021.

In riferimento a quanto in oggetto, al fine di dare seguito agli atti di competenza della vostra spettabile Amministrazione, si conferma che l'importo iscritto alla data del 31 dicembre 2020 nei confronti del Comune di Foligno, di cui si assevera la corrispondenza da parte del Collegio dei Revisori dei Conti, è quello approvato dall'Assemblea dei Soci del 25/02/2020, e corrispondente ad € 50.861,00.

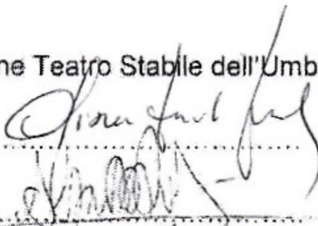
Cordiali saluti.

Il Presidente della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria
Cav. Lav. Brunello Cucinelli



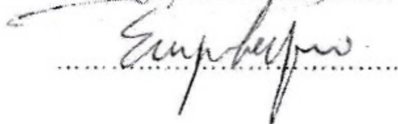
Il collegio dei revisori dei conti della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria

Presidente Avvocato Gianfranco Squillace



Componente Dott. Alberto Rocchi

Componente Dott. Eugenio Lepri



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549 - (codice contabilità 149827) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 21562 del 29-03-2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549 - (codice contabilità 149827) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 21562 del 29-03-2021
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Componente Dott. Gianluca Di Mei **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**

Componente Dott. Filippo Riccardi **FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.**



Spett.le
Comune di Foligno
Area Servizi Finanziari
Servizio Partecipazione e Controlli
Via Colomba Antonietti n. 4
Palazzo Onofri
06034 Foligno (PG)

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 21562/2021 del 29-03-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

Oggetto: informativa contenente verifica rapporti CREDITO/DEBITO al 31/12/2020.

Il sottoscritto ARCANGELO BICCHIERI in qualità di Presidente del Collegio dei Revisori dei conti dell'Associazione Valle Umbra e Sibillini G.A.L., con sede in via Monte Acuto, 49 – 06034 Foligno (PG), in riferimento alla Vs. richiesta del 15 marzo c.a., comunica che alla data del 31/12/2020 il GAL Valle Umbra e Sibillini non risulta ne' CREDITORE ne' DEBITORE nei confronti del Comune di Foligno.

Cordiali saluti

Firma digitale

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

<p>CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO</p>

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO - P.I. e COD. FIS. 02042250544 - (codice contabilità 150678) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 10159 DEL 10-02-2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020											0,00				
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO - P.I. e COD. FIS. 02042250544 - (codice contabilità 150678) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 10159 DEL 10-02-2021
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020											0,00				

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott.Gianluca Di Mei	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Filippo Riccardi	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Consorzio
AEROPORTO FOLIGNO

Spettabile
COMUNE DI FOLIGNO
Area Servizi Finanziari
Piazza della Repubblica n. 10
06034 FOLIGNO

Foligno 04.01.2021

Oggetto: Vostra comunicazione del 04.02.2021 Verifica crediti – debiti reciproci

Con la presente, si dichiara che alla data del 31/12/2020, lo scrivente consorzio risultava né creditore né debitore verso di Voi.

Distinti saluti

CONSORZIO AEROPORTO
FOLIGNO
Il Presidente



COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 10159/2021 del 10-02-2021
Doc. Principale - Copia Documento

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL NERA E VELINO

CONSORZIO B.I.M. - P.I. e COD. FIS. 84005780543 - (codice contabilità 153108) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \'SOCIETA\'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 10221 DEL 10-02-2021															
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			
CONSORZIO B.I.M. - P.I. e COD. FIS. 84005780543 - (codice contabilità 153108) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \'SOCIETA\'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
RISCONTRATO ORGANISMO PEC PROTOCOLLO N. 10221 DEL 10-02-2021															
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott.Gianluca Di Mei	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Filippo Riccardi	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



AI COMUNE DI FOLIGNO
Area Servizi Finanziari
Servizio Partecipazioni e Controlli

Dott.ssa Simona Proietti

-C.a. Catia Massini

comune.foligno@postacert.umbria.it
catia.massini@comune.foligno.pg.it

OGGETTO: verifica crediti - debiti reciproci D.Lgs. n.118/2011, art. 11, c.6, lett. j.

In relazione alla richiesta inoltrata per e mail in data 4 febbraio 2021, con la presente,

SI ATTESTA

L'insussistenza di posizioni debitorie o creditizie tra questo Consorzio e il Comune di Foligno.

Cordiali saluti

Il Direttore
Dott. Filippo Mancanelli

Il Revisore dei Conti
Dott.ssa Rosella Tonni

(Firmato digitalmente)

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 10221/2021 del 10-02-2021
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

INTERPORTO MARCHE S.P.A.

INTERPORTO MARCHE S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 01364690428 - (codice contabilità 153047) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 00021339 del 26-03-2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			
INTERPORTO MARCHE S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 01364690428 - (codice contabilità 153047) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 00021339 del 26-03-2021
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott.Gianluca Di Mei	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Filippo Riccardi	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

INTERPORTO MARCHE

Protocollo: 6/2021

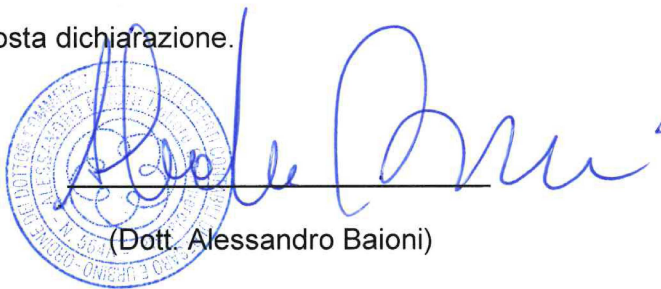
Jesi, 15.03.2021

Spett.le
Comune di Foligno
Piazza della Repubblica, 10
06034 Foligno (PG)
Pec: comune.foligno@postacert.umbria.it

Oggetto: Verifica crediti – debiti reciproci D.Lgs n. 118/2011 art. 11 c. 6 lett. j

In relazione all'adempimento in oggetto si comunica che Interporto Marche Spa alla data del 31.12.2020 non ha debiti e/o crediti nei confronti del Comune di Foligno.

Il revisore dei conti, assevera la sua posta dichiarazione.



(Dott. Alessandro Baioni)

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 21339/2021 del 26-03-2021
Doc. Principale - Copia Documento

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2020

NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI (SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO) di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

SVILUPPUMBRIA S.P.A.

SVILUPPUMBRIA S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 00267120541 - (codice contabilità 156994) - CREDITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 12836 DEL 19-02-2021
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			
SVILUPPUMBRIA S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 00267120541 - (codice contabilità 156994) - DEBITI ENTE AL 31/12/2020															
TIPO MOVIMENTO	Anno	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	DATA MOV.	Capitolo	Articolo	Descrizione Capitolo	DETERMINA/DELIBERA			Disponibilità	Note Dettaglio	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO \SOCIETA'
									Numero Del.	Data Del.	Stato Del.				
															RISCONTRATO SOCIETA' PEC PROTOCOLLO N. 12836 DEL 19-02-2021
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2020												0,00			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Gianluca Di Mei	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.
Componente Dott. Filippo Riccardi	FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



PEC: comune.foligno@postacert.umbria.it

Spett.le
COMUNE DI FOLIGNO
Area Servizi finanziari
Servizio Partecipazioni e controlli
06034 FOLIGNO PG

Alla cortese attenzione del Dott.ssa Michela Marchi

OGGETTO: Ricognizione rapporti di credito e debito con il Comune di Foligno - art. 11 comma 6 lett. J, D.Lgs. 118/2011 e smi.

Con riferimento a quanto richiesto con Vs Pec prot. 430/2021 e 440/2021 comunichiamo che non ci risultano debiti e crediti al 31.12.2020 fra la scrivente ed il Comune di Foligno.

Alleghiamo alla presente la lettera di asseverazione dell'organo di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A.

Cordiali saluti.

L'Amministratore Unico

Dott.ssa Michela Sciarpa

Firmata digitalmente

Firmato digitalmente da: SCIURPA MICHELA
Data: 09/02/2021 17:42:15

LB

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 12836/2021 del 19-02-2021
Doc. Principale - Copia Documento



Spettabile
Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA
Via Don Bosco, 11
06121 Perugia

Roma, 12 febbraio 2021

Facciamo riferimento alla Vostra lettera protocollo n° 0001026 del 10 febbraio 2021, inviata tramite PEC in data 10 febbraio 2021, a cui allegate la Vostra “certificazione” dei Vostri crediti e debiti al 31 dicembre 2020 nei confronti del Comune di Foligno, che riportiamo unitamente alla presente, e da Voi predisposta in risposta alla lettera di richiesta del Comune di Foligno del 22 gennaio 2021. Tale “certificazione” evidenzia che la Sviluppumbria SpA non presenta crediti o debiti verso il Comune stesso al 31 dicembre 2020. A riguardo, abbiamo verificato che quanto da Voi indicato trova riscontro nella Vostra contabilità al 31 dicembre 2020.

Distinti saluti.

Leda Ciavarella
(Partner)

Allegato

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese
Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1
Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via
Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 -
Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081
36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A
Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso
Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 -
Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332
285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

www.pwc.com/it



SVILUPPUMBRIA
SOCIETA' REGIONALE PER LO
SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA

PEC: spa@pec-pwc.it / leda.ciavarella@pec.it

Spett.le
PricewaterhouseCoopers S.p.A.
Largo Angelo Fochetti, 29
00154 ROMA

Alla c.a. Dott.ssa Leda Ciavarella

Oggetto: verifica rapporti di credito e debito al 31.12.2020 con il Comune di Foligno - art. 11 comma 6 lett. J, D.Lgs. 118/2011 e smi.

Con la presente trasmettiamo, per le Vs opportune attività di controllo, la lettera predisposta per il Comune di Foligno in cui si certifica che dalle nostre risultanze contabili al 31.12.2020 non sussistono rapporti di debito/credito reciproci.

Cordiali saluti.

Coordinatore Area Amministrazione
Controllo di gestione e Personale


Dott.ssa Barbara Gullà

LB



PEC: comune.foligno@postacert.umbria.it

Spett.le
COMUNE DI FOLIGNO
Area Servizi finanziari
Servizio Partecipazioni e controlli
06034 FOLIGNO PG

Alla cortese attenzione del Dott.ssa Michela Marchi

OGGETTO: Ricognizione rapporti di credito e debito con il Comune di Foligno - art. 11 comma 6 lett. J, D.Lgs. 118/2011 e smi.

Con riferimento a quanto richiesto con Vs Pec prot. 430/2021 e 440/2021 comunichiamo che non ci risultano debiti e crediti al 31.12.2020 fra la scrivente ed il Comune di Foligno.

Alleghiamo alla presente la lettera di asseverazione dell'organo di revisione PricewaterhouseCoopers S.p.A.

Cordiali saluti.

L'Amministratore Unico

Dott.ssa Michela Sciorpa

Firmata digitalmente

Firmato digitalmente da: SCIORPA MICHELA
Data: 09/02/2021 17:42:15

LB