



COMUNE DI CASTELLARANO
Provincia di Reggio Emilia

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N° 21 del 30/06/2021

OGGETTO: RIAPPROVAZIONE DI ALCUNI ALLEGATI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 A SEGUITO DELL'INVIO DELLA CERTIFICAZIONE DI CUI AL DM 01/04/2021 SULL'UTILIZZO DEI FONDI COVID-19.

L'anno duemilaventuno , addì trenta del mese di Giugno alle ore 19:00 , nella Sede Municipale , previo esaurimento delle formalità prescritte dalla Legge e dallo Statuto, si è riunito in modalità mista (presenza in aula/videoconferenza) al fine di contrastare e contenere la diffusione del virus COVID-19 sotto la presidenza del Presidente del Consiglio Comunale Dott. Angelo Mosca il Consiglio Comunale.

Partecipa Il Vice Segretario Dott. Agostino Toni .

N°	Nome	Presenza	N°	Nome	Presenza
<u>1</u>	ZANNI GIORGIO	P	10	ZACCARDO LUIGI	P
<u>2</u>	ROSSI ROSSANO	P	11	PALAZZI TIZIANO	A
<u>3</u>	MOSCA ANGELO	P	12	BERTOLINI RINO	P
<u>4</u>	LUSOLI NADIA	AG	13	CONTINI CARLO-ALBERTO	P
<u>5</u>	ZANICHELLI MASSIMO	P	14	RUINI FABIO	P
<u>6</u>	BARTOLINI CASSANDRA	A	15	MEDICI STELLA	P
<u>7</u>	RUBBIANI CHIARA	P	16	SALOMONI STEFANO	P
<u>8</u>	FERRARI ANDREA	A	17	GRIMALDI ORIETTA	P
<u>9</u>	SEVERI ELISA	A			

PRESENTI: 12

ASSENTI: 5

di cui GIUSTIFICATI: 1

Sono presenti gli Assessori:

.

Svolgono la funzione di Scrutatori:

ZACCARDO LUIGI, BERTOLINI RINO, SALOMONI STEFANO .

Il Presidente, riconosciuta legale l'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita il Consiglio a trattare l'argomento di cui in oggetto.

IL CONSIGLIO COMUNALE

PREMESSO CHE l'anno 2020 è stato contraddistinto dall'emergenza epidemiologica da Covid-19;

VISTO il decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19", ed in particolare l'articolo 106 concernente il "Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali", come modificato dall'articolo 1, comma 831, della legge n. 178 del 2020;

VISTO inoltre il decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126 recante "Misure urgenti per il sostegno e il rilancio dell'economia", ed in particolare l'articolo 39, comma 2, concernente "Incremento Fondo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali";

VISTA la legge 30 dicembre 2020, n. 178 relativa al "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023" (legge di bilancio 2021);

RICHIAMATO il Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 59033 del 1 aprile 2021 (G.U. Serie Generale n. 97 del 23 aprile 2021), concernente la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126;

RICHIAMATA la deliberazione di C.C. n. 10 del 26/4/2021 con cui è stato approvato il rendiconto della gestione finanziaria per l'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. 10/08/2000 n. 267 ed in particolare i seguenti allegati:

- a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- a2) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- b) prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;
- c) quadro generale riassuntivo;
- d) piano degli indicatori e dei risultati di bilancio di cui al comma 1 dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015;

DATO ATTO che il Comune di Castellarano ha provveduto in data 25/5/2021 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione di cui al D.M. n. 59033 del 1° aprile 2021;

CONSIDERATO che a seguito delle risultanze emerse dalla citata certificazione si rende necessario riallineare le quote vincolate del risultato di amministrazione derivanti per il Comune di Castellarano dal totale utilizzo del fondo per le funzioni ex art 106 del DL

34/2020, anche in ordine ai chiarimenti intervenuti da parte del Ministero dell'economia e delle finanze ed in particolare:

Faq. N. 47 del 17 marzo 2021 - Area Arconet: "Tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP";

DATO ATTO che tale riallineamento comporta la rideterminazione del risultato di amministrazione, con particolare riferimento alla sua composizione in fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi liberi, nonché delle risultanze degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento agli equilibri di competenza, di bilancio e complessivi;

VISTI i seguenti allegati rideterminati a seguito delle risultanze della certificazione di cui al D.M. n. 59033 del 1° aprile 2021:

a-bis) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

- a2-bis) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione

b-bis) prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;

c-bis) quadro generale riassuntivo;

d-bis) piano degli indicatori e dei risultati di bilancio di cui al comma 1 dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015;

CONSIDERATO pertanto che le nuove risultanze del rendiconto della gestione sono sintetizzate come segue:

Risultato di amministrazione	€ . 6.152.544,04
di cui:	
Fondi Accantonati	€. 4.915.631,79
Fondi Vincolati	€. 35.876,66
Fondi destinati agli investimenti	€. 43.843,28
Fondi liberi	€. 1.157.192,31

Equilibri	
Risultato di competenza W1	€ 1.641.927,25
Equilibrio di bilancio W2	€ 1.360.306,47
Equilibrio complessivo W3	€ 1.360.306,47

ACQUISITO il parere favorevole dell'Organo di Revisione, espresso con verbale n. 18 del 28/6/2021 ai sensi dell'art. 239, lett. d), del D.Lgs. n. 267/2000;

ACQUISITO il parere favorevole, sotto il profilo della regolarità tecnica e contabile, da parte del Responsabile del Servizio Finanziario;

UDITI gli interventi dei Consiglieri che verranno trascritti e approvati con apposito verbale in una successiva seduta consiliare;

Con votazione resa per alzata di mano in seduta pubblica ed accertata nei modi di legge, che da' il seguente risultato:

PRESENTI n. 12 Consiglieri di cui 9 presenti in aula e 3 presenti in modalità video (Ruini, Medici, Grimaldi) sui n. 17 assegnati ed in carica

FAVOREVOLI n. 8
CONTRARI n. //
ASTENUTI n. 4 (Contini, Ruini, Medici, Grimaldi)

e con votazione separata resa per alzata di mano in seduta pubblica accertata nei modi di legge, anche per quanto attiene l'immediata eseguibilità da conferire al presente atto, ai sensi e per gli
PRESENTI n. 12 Consiglieri di cui 9 presenti in aula e 3 presenti in modalità video (Ruini, Medici, Grimaldi) sui n. 17 assegnati ed in carica

FAVOREVOLI n. 8
CONTRARI n. //
ASTENUTI n. 4 (Contini, Ruini, Medici, Grimaldi)

DELIBERA

DI PRENDERE ATTO delle risultanze della certificazione di cui al DM n. 59033 del 1° aprile 2021 concernente la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, ai sensi dell'articolo 39, comma 2, del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126; Allegati A e A1

DI RIAPPROVARE i seguenti allegati del rendiconto della gestione finanziaria per l'esercizio 2020, approvato con deliberazione C.C. n. 10 del 26/4/2021:

- a-bis) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- a2-bis) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- b-bis) prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;
- c-bis) quadro generale riassuntivo
- d-bis) piano degli indicatori e dei risultati di bilancio di cui al comma 1 dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015;

DI DARE atto che conseguentemente i prospetti sopra indicati sostituiscono quelli approvati con deliberazione n. 10 del 26/4/21;

DI DARE ATTO pertanto che le nuove risultanze del rendiconto della gestione sono sintetizzate come segue:

Risultato di amministrazione	€ . 6.152.544,04
di cui:	
Fondi Accantonati	€. 4.915.631,79
Fondi Vincolati	€. 35.876,66
Fondi destinati agli investimenti	€. 43.843,28
Fondi liberi	€. 1.157.192,31

Equilibri	
Risultato di competenza W1	€ 1.641.927,25
Equilibrio di bilancio W2	€ 1.360.306,47
Equilibrio complessivo W3	€ 1.360.306,47

DI DARE mandato agli uffici di trasmettere alla BDAP – banca dati amministrazioni centrali – la documentazione di cui sopra.

DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, ultimo comma, del T.U.E.L. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
_ Dott. Angelo Mosca

IL Il Vice Segretario
_ Dott. Agostino Toni



COMUNE DI CASTELLARANO
Provincia di Reggio Emilia

Settore 1 - Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi – SERVIZIO Ragioneria contabilità

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 32 DEL 24/06/2021

Oggetto :

RIAPPROVAZIONE DI ALCUNI ALLEGATI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 A SEGUITO DELL'INVIO DELLA CERTIFICAZIONE DI CUI AL DM 01/04/2021 SULL'UTILIZZO DEI FONDI COVID-19.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Si esprime parere _ di regolarità tecnica espresso ai sensi dell'art. 49 del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, in quanto la proposta che precede è conforme alle norme legislative e tecniche che regolamentano la materia.

Note:

Castellarano, li _

Il responsabile del settore Settore 1 - Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi

—



COMUNE DI CASTELLARANO
Provincia di Reggio Emilia

Settore 1 - Affari Istituzionali, Servizi Generali, Contabilità e Tributi – SERVIZIO Ragioneria contabilità

PROPOSTA DI CONSIGLIO N. 32 DEL 24/06/2021

Oggetto :

RIAPPROVAZIONE DI ALCUNI ALLEGATI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 A SEGUITO DELL'INVIO DELLA CERTIFICAZIONE DI CUI AL DM 01/04/2021 SULL'UTILIZZO DEI FONDI COVID-19.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE E COPERTURA FINANZIARIA

Si esprime parere _ in riguardo alla regolarità contabile di cui sopra, parere espresso ai sensi dell'art. 49, del T.U. - D.Lgs. 18 Agosto 2000 n. 267.

Note:

Castellarano, li _

Il responsabile del settore Contabile Tributi

—



COMUNE DI CASTELLARANO
Provincia di Reggio Emilia

CONSIGLIO COMUNALE

N° 21 del 30/06/2021

OGGETTO: RIAPPROVAZIONE DI ALCUNI ALLEGATI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020 A SEGUITO DELL'INVIO DELLA CERTIFICAZIONE DI CUI AL DM 01/04/2021 SULL'UTILIZZO DEI FONDI COVID-19.

ADEMPIMENTI RELATIVI ALLA PUBBLICAZIONE

N. 928

Si attesta:

che copia della presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio del Comune il :
02/07/2021 ed ivi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Vice Segretario

TONI AGOSTINO / INFOCERT SPA



Comune di CASTELLARANO

RELAZIONE SULLA CERTIFICAZIONE COVID-19 ANNO 2020

RELAZIONE SULLA CERTIFICAZIONE COVID-19 AL 31/12/2020

GLI INTERVENTI PER FRONTEGGIARE L'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E LA CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DI GETTITO.....	4
<i>Il fondo funzioni fondamentali per l'anno 2020.....</i>	<i>4</i>
Contabilizzazione.....	5
Valenza per gli anni 2020-2021 del fondo funzioni fondamentali.....	6
<i>La certificazione.....</i>	<i>6</i>
Sanzioni e controlli ispettivi.....	6
<i>Il modello Covid-19 riferito alla rendicontazione 2020.....</i>	<i>7</i>
<i>I vincoli da riportare nel prospetto a2 allegato al risultato di amministrazione.....</i>	<i>8</i>
LE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE COVID-19 PER L'ANNO 2020 DEL COMUNE DI CASTELLARANO.....	10
<i>I ristori ricevuti.....</i>	<i>10</i>
IL SALDO CERTIFICATO.....	12
L'avanzo vincolato da trasferimenti per ristori specifici di spesa.....	12
<i>La lettura del saldo certificato e l'aggiunta del fondo funzioni fondamentali.....</i>	<i>13</i>
<i>La riconciliazione fra la certificazione Covid-19 e l'allegato A2.....</i>	<i>13</i>

GLI INTERVENTI PER FRONTEGGIARE L'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E LA CERTIFICAZIONE DELLA PERDITA DI GETTITO

Il fondo funzioni fondamentali per l'anno 2020

Nel corso del 2020, a seguito delle esigenze finanziarie generate dall'emergenza da Covid-19, lo Stato ha concorso al finanziamento degli enti locali impiegando le disposizioni della legge n. 243 del 2012, di attuazione del nuovo articolo 81 della Costituzione, come modificato dalla legge costituzionale n. 1 del 2012. Nello specifico l'articolo 11, concernente il "Concorso dello Stato al finanziamento dei livelli essenziali e delle funzioni fondamentali nelle fasi avverse del ciclo o al verificarsi di eventi eccezionali", primo comma, prevede che "... lo Stato, in ragione dell'andamento del ciclo economico o al verificarsi di eventi eccezionali, concorre al finanziamento dei livelli essenziali delle prestazioni e delle funzioni fondamentali inerenti ai diritti civili e sociali, secondo modalità definite con leggi dello Stato, nel rispetto dei principi stabiliti dalla presente legge".

Nello specifico, al fine di assicurare agli enti locali le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, il D.L. 34/2020 ha previsto l'istituzione di un fondo, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, con una dotazione di 3,5 miliardi di euro per l'anno 2020 (articolo 106, commi 1-3). Tale fondo concorre ad assicurare ai comuni, alle province e alle città metropolitane le risorse necessarie per l'espletamento delle funzioni fondamentali, anche in relazione alla possibile perdita di entrate locali connesse all'emergenza Covid-19, nella misura di 3 miliardi in favore dei comuni e di 0,5 miliardi in favore di province e città metropolitane.

Al fine di monitorare l'andamento delle entrate locali, la legge ha previsto inoltre l'istituzione di un apposito tavolo tecnico (DM 29 maggio 2020) presso il Ministero dell'economia e delle finanze, con il compito di esaminare le conseguenze connesse all'emergenza Covid-19 sull'espletamento delle funzioni fondamentali, con riferimento alla possibile perdita di gettito relativa alle entrate rispetto ai fabbisogni di spesa di ciascun ente. Il tavolo tecnico è composto da: due rappresentanti del Ministero dell'economia, due rappresentanti del Ministero dell'interno, due rappresentanti dell'ANCI, un rappresentante dell'UPI e dal Presidente della Commissione tecnica per i fabbisogni standard, e si avvale del supporto tecnico della SOSE.

Con comunicato del 29 maggio 2020 il Ministero dell'interno ha dato notizia dell'erogazione a favore dei comuni, delle province e delle città metropolitane di un acconto pari al 30% della componente, spettante a ciascun comparto, del fondo per complessivi 900 milioni di euro per i comuni e 150 milioni di euro per province e città metropolitane. L'acconto è stato determinato in proporzione di alcune voci di entrate al 31 dicembre 2019, risultanti dal SIOPE.

I criteri e le modalità di riparto del Fondo per le funzioni fondamentali (di seguito anche FFF) per i due comparti dei comuni e delle province e città metropolitane sono stati definiti con il DM interno 16 luglio 2020, a seguito dell'intesa raggiunta in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali nella seduta del 15 luglio 2020.

La ripartizione dei 3,5 miliardi del Fondo tra gli enti beneficiari di ciascun comparto è stata effettuata con il Decreto del direttore centrale della finanza locale del 24 luglio 2020.

L'articolo 106 del DL 34/2020 prevede una verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito e dell'andamento delle spese, da effettuare entro il 30 giugno 2022 (rinviato a tale data dal comma 831 della legge 178/2020), ai fini dell'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, con conseguente eventuale rettifica delle somme originariamente attribuite.

L'importo del Fondo per l'anno 2020 è stato successivamente integrato di ulteriori 1,67 miliardi di euro, di cui 1,22 miliardi a favore dei comuni e 450 milioni di euro a favore di province e città metropolitane, dall'articolo 39, comma 1, del D.L. 104/2020, per garantire agli enti locali un ulteriore ristoro della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica di COVID-19.

Il riparto di queste ultime somme è stato effettuato con il D.M. Interno dell'11 novembre 2020, che ha assegnato un acconto di 500 milioni di euro, di cui 400 milioni a favore dei comuni e 100 milioni a favore delle province e città metropolitane. L'acconto di 400 milioni di euro per i comuni è stato finalizzato per 150 milioni di euro al trasporto scolastico e per 250 milioni di euro alle maggiori spese per il sociale. Ogni comune ha potuto destinare nel 2020 per il trasporto scolastico risorse aggiuntive nel limite del 30 per cento della spesa sostenuta per le medesime finalità nel 2019.

L'acconto di 100 milioni per province e città metropolitane è stato assegnato per il 50 per cento sulla base del numero di scuole secondarie di secondo grado, anno scolastico 2019/2020 e, per l'altro 50 per cento, sulla base del numero di alunni delle scuole secondarie di secondo grado, anno scolastico 2019/2020.

Con il successivo D.M. del 14 dicembre 2020 è stato ripartito il saldo delle risorse incrementalmente del fondo di cui all'articolo 39 del D.L. 104/2020, pari a 1.170 milioni di euro, di cui 820 milioni di euro a favore dei comuni e 350 milioni di euro a favore delle città metropolitane e delle province, per l'anno 2020.

Importo del Fondo funzioni fondamentali

5.170 milioni (art. 106, DL 34/2020 e art. 39, DL 104/2020), di cui 4.220 mln a favore dei comuni

Contabilizzazione

Le risorse del fondo funzioni fondamentali sono contabilizzate al titolo secondo delle entrate dei bilanci degli enti alla voce del piano dei conti finanziario E.2.01.01.01.001 «Trasferimenti correnti da Ministeri», al fine di garantire l'omogeneità dei conti pubblici e il monitoraggio a consuntivo delle minori entrate tributarie. Gli enti locali delle regioni Friuli Venezia Giulia e Valle d'Aosta e delle province autonome di Trento e di Bolzano, invece, ricevendo le predette risorse per il tramite delle regioni o delle province autonome, sono tenuti a contabilizzare le risorse alla voce del piano dei conti finanziario E.2.01.01.02.001 "Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome".

Valenza per gli anni 2020-2021 del fondo funzioni fondamentali

Le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato.

La certificazione

Ai fini della verifica della effettiva perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica e dell'andamento delle spese dei singoli enti locali beneficiari, l'articolo 39 del D.L. n. 104/2020 ha disposto l'obbligo per gli enti locali beneficiari di inviare, per via telematica al Ministero dell'economia e delle finanze, una certificazione entro il termine perentorio del 31 maggio 2021 (tale termine è stato fissato dal comma 830, lettera a) della legge 178/2020) finalizzata ad attestare che la perdita di gettito sia riconducibile esclusivamente all'emergenza Covid-19, e non anche a fattori diversi o a scelte autonome dell'ente.

La certificazione, da inviare tramite l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, deve essere firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria, attraverso un modello e con le modalità definiti con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali. La certificazione di cui al periodo precedente non include le riduzioni di gettito derivanti da interventi autonomamente assunti dalla regione o provincia autonoma per gli enti locali del proprio territorio, con eccezione degli interventi di adeguamento alla normativa nazionale.

Con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno n. 59033 del 1° aprile 2021, sostitutivo del decreto interministeriale n. 212342 del 3 novembre 2020, è stato approvato il modello definitivo della certificazione per l'anno 2020 e le modalità di presentazione della stessa.

Le certificazioni saranno tenute in conto ai fini della successiva verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito da effettuare entro il 30 giugno 2022.

Sanzioni e controlli ispettivi

È inoltre prevista una sanzione per gli enti locali che non trasmettono la certificazione entro il termine del 31 maggio 2021, consistente in una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio per le province (ovvero dei trasferimenti compensativi spettanti alle province delle regioni a statuto speciale) o del fondo di solidarietà comunale.

L'entità del taglio (come ridefinita dal comma 830, lett. b), della legge di bilancio per il 2021) cresce all'aumentare del ritardo con cui gli enti producono la certificazione, da applicare in tre annualità a decorrere dall'anno 2022:

- dell'80 per cento delle risorse attribuite, in caso di presentazione tardiva entro il 30 giugno 2021 (vale a dire entro un mese dal termine),
- del 90 per cento, in caso di presentazione della certificazione entro il periodo dal 1° luglio 2021 al 31 luglio 2021 (entro due mesi dal termine),
- del 100 per cento delle risorse attribuite, qualora gli enti locali non trasmettano la certificazione entro la data del 31 luglio 2021.

Le riduzioni di risorse non saranno restituite nel caso di invio tardivo della certificazione.

Il Ragioniere generale dello Stato può attivare, anche con l'ausilio dei Servizi ispettivi di finanza pubblica, monitoraggi presso comuni, province e città metropolitane, da individuarsi anche sulla base delle indicazioni fornite dal tavolo tecnico, per verificare il concreto andamento degli equilibri di bilancio e per la quantificazione della perdita di gettito, dell'andamento delle spese e dell'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra comuni, province e città metropolitane.

Il modello Covid-19 riferito alla rendicontazione 2020

Il modello COVID-19 ha la finalità di raccogliere tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese di ciascun ente locale connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle perdite subite e delle maggiori spese. Il modello COVID-19 è diviso in due sezioni: la Sezione 1 è dedicata alle entrate e la Sezione 2 alle spese.

La compilazione di tale modello è propedeutica alla compilazione e trasmissione della certificazione di cui all'articolo 39, comma 2, del decreto-legge n. 104 del 2020 (modello CERTIF-COVID-19).

Il modello COVID-19-Delibere è obbligatorio per tutti gli enti locali che hanno effettuato interventi di "Politica autonoma (aumenti aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)", o di "Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019)" o di "Politica autonoma (agevolazioni COVID-19)". Con esso si vogliono raccogliere le informazioni relative al provvedimento (Delibera o Decreto) che ha introdotto l'aliquota e/o la tariffa in vigore nel 2020 e nel 2019, nonché le informazioni relative al provvedimento (Delibera o Decreto) che ha introdotto agevolazioni specifiche per l'emergenza epidemiologica da COVID-19, con effetti sull'esercizio 2020.

Con particolare riferimento alla voce "Addizionale comunale IRPEF", le variazioni di aliquote che producono effetti sul gettito 2020 sono relative all'anno d'imposta 2019 rispetto al precedente; pertanto per tale voce, in corrispondenza dell'anno 2020 devono essere inserite le informazioni relative al provvedimento che ha introdotto l'aliquota in vigore nel 2019. Analogamente, in corrispondenza delle colonne riferite al periodo "pre-vigente" devono essere inserite le informazioni relative al provvedimento che ha introdotto l'aliquota in vigore nel 2018.

L'elenco dei provvedimenti e dei relativi dati di riferimento inseriti nel citato modello "COVID-19-Delibere", sarà riprodotto automaticamente dal sistema in fase di certificazione da parte degli enti locali che hanno compilato il modello "COVID-19-Delibere" e riportati nel modello "CERTIF-COVID-19/A".

I vincoli da riportare nel prospetto a2 allegato al risultato di amministrazione

Per calcolare l'importo effettivo dell'avanzo da fondo funzioni fondamentali da vincolare nel risultato di amministrazione ed apporre i corretti vincoli occorre:

- aggiungere le assegnazioni complessive del fondo funzioni fondamentali ricevute nell'anno 2020, non comprese nella certificazione (che si limita a riportare le assegnazioni riferite ai ristori di entrata e ai ristori di spesa);
- tener conto dell'eventuale importo dei ristori di entrata superiori alle effettive perdite di gettito; per l'imposta di soggiorno il vincolo va calcolato raffrontando le entrate, comprensive dei ristori statali, e gli utilizzi nel rispetto dell'articolo 4 del Dlgs. 23/2011¹);
- aggiungere, con riferimento ai contratti di servizio continuativo, la quota impegnata non sul rendiconto 2020, ma sul bilancio 2021; questo importo va certificato come utilizzo del fondo funzioni fondamentali (riducendo quindi l'avanzo nella certificazione Covid-19), ma poiché non è contabilizzato nel bilancio 2020, occorre rappresentarlo in aumento nelle quote vincolate da Fondo funzioni fondamentali del risultato di amministrazione²;

¹ Con la Faq n. 38 pubblicato sul Sito, la Ragioneria Generale dello Stato, sezione Pareggio di Bilancio interviene affermando che le risorse vincolate non utilizzate del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, sono rappresentate tra i "Vincoli da legge", unitamente alla quota 2021 dei contratti di servizio continuativo oggetto di certificazione e alla quota riconosciuta e non utilizzata per TARI-TARI-Corrispettivo e TEFA, di cui rispettivamente alle Tabelle 1 e 2 del decreto certificazione.

I ristori specifici di spesa, non utilizzati, incrementano la quota vincolata e devono essere rappresentati, separatamente per ciascuna tipologia di ristoro, tra i "Vincoli da trasferimenti".

Le risorse vincolate derivanti dai ristori specifici di entrata relativi all'IMU-IMI-IMIS ex articolo 177, comma 2 del decreto-legge n. 34 del 2012 (IMU settore turistico) ed ex articolo 9, comma 3, articolo 9 bis, comma 2 e articolo 13-duodecies del decreto-legge n. 137 del 2020, TOSAP-COSAP ex articolo 181, commi 1-quater e 5 del decreto-legge n. 34 del 2020 ed ex articolo 109, comma 2, del decreto-legge 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentate tra i "Vincoli da legge", congiuntamente a quelle del Fondo per le funzioni ex articolo 106 del DL 34/2020.

I ristori specifici di entrata per la riduzione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco ex articolo 40 del decreto-legge n. 104 del 2020, per i quali non si sono registrate minori entrate, devono essere rappresentati distintamente e specificamente nei "Vincoli di legge". In questo caso, nel prospetto a2) si procede ad iscrivere nella colonna c) "Entrate vincolate accertate nell'esercizio N" sia la quota accertata dal Comune sia il ristoro da parte dello Stato. Nella colonna d) "Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione" si riporteranno gli impegni di spesa finanziati con i proventi dell'imposta di soggiorno.

Si precisa, in ogni caso, in considerazione del vincolo attribuito ai proventi dell'imposta di soggiorno, che non si dovranno certificare tali minori spese come "Minori spese 2020 "COVID-19" nella certificazione Modello COVID-19."

² La legge 178/2020, articolo 1, comma 823 prevede "Le risorse del fondo di cui al comma 822 del presente articolo e del fondo per l'esercizio delle funzioni delle regioni e delle province autonome di cui all'articolo 111, comma 1, del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, sono vincolate alla finalita' di ristorare, nel biennio 2020-2021, la perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID19. Le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio

- aggiungere l'eventuale importo dell'agevolazione Tari riconosciuta all'ente e non integralmente utilizzata nell'anno 2020³;
- rappresentare in modo separato le eventuali quote di avanzo vincolato al 31 dicembre 2020 generato da ristori di spesa non utilizzati, riportando valori distinti per ogni ristoro.

Infine, se l'ente non ha accertato nell'anno 2020 il ristoro di entrata relativo alla Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020, poiché distribuito con parere favorevole CSC 25/03/2021, tale importo non andrà vincolato nell'avanzo 2020, poichè non accertato, ma sarà accertato fra le entrate di competenza 2021.

confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'articolo 109, comma 1-ter, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'articolo 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Le eventuali risorse ricevute in eccesso sono versate all'entrata del bilancio dello Stato.”

³ Con la Faq n. 11 del Pareggio di Bilancio RGS precisa che per la Tari e la Tari-corrispettivo non è richiesto l'inserimento da parte dell'ente di alcun dato all'interno della Sezione 1 del Modello COVID-19.

Tale importo dovrebbe essere utilizzato dall'ente per finanziare agevolazioni Tari da attuarsi anche per mezzo del soggetto affidatario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, si ritiene che l'ente possa finanziare con tali risorse anche altre tipologie di interventi - diversi da agevolazioni Tari ma comunque connessi all'emergenza epidemiologica in corso (es. voucher per imprese/famiglie in sofferenza economica) - qualora, sulla base della conoscenza del proprio territorio, ritenesse tali altri interventi maggiormente utili. Al fine di evitare duplicazioni di ristori, si raccomanda, inoltre, di non inserire nella Sezione 2 del Modello la maggiore spesa Covid-19 sostenuta a valere sulle risorse di cui alla Tabella 1 in parola, sia che tali risorse siano state utilizzate per agevolazioni Tari in favore dei contribuenti (maggiore spesa Covid-19 per trasferimenti a famiglie/imprese), sia che le stesse siano state utilizzate per altri interventi ritenuti maggiormente utili per il territorio. Nel caso in cui l'Ente non avesse utilizzato la quota Tari riconosciuta nell'anno 2020, le risorse confluiranno nella quota vincolata del risultato di amministrazione 2020 e potranno essere utilizzate per le finalità sopra richiamate anche nel 2021 (si rimanda al riguardo al comma 823 dell'articolo 1 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 – legge di bilancio per il 2021). Pertanto, l'utilizzo delle richiamate risorse confluite, al 31 dicembre 2020, in avanzo vincolato può essere già previsto dall'ente in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2021-2023 attraverso la loro iscrizione nel primo esercizio del bilancio di previsione. La verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese 2020 e 2021, a seguito della quale si provvederà all'eventuale regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, ovvero tra i due predetti comparti, mediante apposita rimodulazione degli importi, sarà effettuata il 30 giugno 2022. I chiarimenti di cui alla presente FAQ valgono anche, nel caso di province e città metropolitane, per la quota TEFA di cui alla Tabella 2 dell'allegato 3 del D.M. 3 novembre 2020, n. 212342.

LE RISULTANZE DELLA CERTIFICAZIONE COVID-19 PER L'ANNO 2020 DEL COMUNE DI CASTELLARANO

Confluiscono nella certificazione Covid-19 diverse rendicontazioni: degli utilizzi del fondo funzioni fondamentali, dei ristori di entrata e, ancora, degli utilizzi dei ristori di spesa.

Nella certificazione tuttavia, a fronte di tutti gli utilizzi complessivi, non viene contabilizzato il fondo funzioni fondamentali ricevuto dall'ente nell'anno 2020.

Entrate del Fondo funzioni fondamentali	X	Ristori per minori entrate	V	Ristori di spesa	V
Minori entrate e minori/maggiori spese FFF	V	Perdita di gettito di entrate	V	Spese finanziate dai contributi specifici	V
Avanzo da FFF	V	Avanzo da FFF (eccetto che per imposta di soggiorno da vincolare in modo distinto)	V	Avanzo da ristori di spesa	V

Non rientrano dunque nell'importo certificato le entrate del fondo funzioni fondamentali dell'anno 2020.

I ristori ricevuti

L'ente ha ricevuto nell'anno 2020 i seguenti ristori di entrata e di spesa.

COMUNE DI CASTELLARANO

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE. documento firmato digitalmente da AGOSTINO TONI, ANGELO MOSCA - pubblicata il giorno 02/07/2021 con n. 928. Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	1.740
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	2.196
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in corso perfezionamento - parere favorevole CSC 25/03/2021)	4.512
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	0
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	10.738
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1-quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	10.724
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	29.910

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	81.358
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	81.358
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	24.174
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	3.065
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	37.470
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	227.425

L'ente ha inoltre ricevuto il fondo funzioni fondamentali per euro 863.788,32

IL SALDO CERTIFICATO

Poiché la certificazione si pone l'obiettivo di esplicitare il quantitativo di risorse utilizzate nel corso dell'anno 2020, da essa non si desume direttamente l'avanzo vincolato da esporre dell'allegato a2 al prospetto del risultato di amministrazione.

In altri termini, il modello consente la certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato (a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla emergenza).

Se presenta un saldo negativo indica gli utilizzi al netto dei ristori di entrate e di spesa, senza tener conto del fondo funzioni fondamentali; se ha un saldo positivo invece significa che l'ente ha coperto i fabbisogni (con i ristori e con i risparmi di spesa) e non ha utilizzato il fondo funzioni fondamentali.

La certificazione dell'ente presenta il seguente saldo (in euro) complessivo:

Totale minori/maggiori entrate deri 19 al netto dei ristori (C)	
Totale minori spese derivanti da C'	
Totale maggiori spese derivanti da netto dei ristori (F)	
Sal	

L'avanzo vincolato da trasferimenti per ristori specifici di spesa

La certificazione presenta inoltre l'avanzo vincolato da trasferimenti collegato ai ristori specifici di spesa

Vincoli sui ristori di spesa:			
Solidarietà Alimentare (Ordinanza Prot. 29/03/2020 + art. 2 DL 154/2020) =			
Sanificazione (art. 114 DL 18/2020) =			
Straordinari Polizia Locale (art. 115 DL 34/2020) =			
Centri Festivi (art. 105 DL 34/2020) =			

La lettura del saldo certificato e l'aggiunta del fondo funzioni fondamentali

Per meglio comprendere il significato le saldo complessivo sopra riportato, si ritiene utile rappresentare, in modo separato, i diversi tipi di ristoro, riportando gli utilizzi, le somme ricevute e quindi il saldo (il totale corrisponde a quanto certificato).

A tal fine si riporta di seguito una ulteriore rappresentazione dei dati Covid-19:

- nella prima riga denominata ristori si trova la ripartizione delle entrate accertate dall'ente senza il fondo funzioni fondamentali;
- nella seconda riga denominata utilizzi si rappresenta l'impiego delle risorse da parte dell'ente;
- il saldo C della prima colonna (totale) rappresenta il risultato della certificazione; le ulteriori colonne dettagliano la sua composizione;
- il saldo E della prima colonna rappresenta la differenza tra il fabbisogno certificato e i contributi da fondo funzioni fondamentali: se positivo indica una somma da vincolare in avanzo.

Raccordo fra saldo certificazione Covid-19 e fondo funzioni fondamentali.

RISTORI (A)				
UTILIZZI (- B) <i>di cui minori entrate</i> <i>di cui minori spese</i> <i>di cui maggiori spese</i>				

La riconciliazione fra la certificazione Covid-19 e l'allegato A2

Per conteggiare i vincoli da apporre sul risultato di amministrazione (allegato a2) occorre analizzare quindi l'utilizzo della quota **Tari** per il fondo funzioni fondamentali:

QUOTA FFF A TITOLO DI TARI (A)	
UTILIZZI DELLA QUOTA TARI (-B)	
SALDO TARI (C=A+B)	

L'avanzo da vincolare è pertanto il seguente:

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
documento firmato digitalmente da AGOSTINO TONI, ANGELO MOSCA - pubblicata il giorno 02/07/2021 con n. 928.
Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs.82/2005 e successive modificazioni, di originale digitale.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2020

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.082.383,89
RISCOSSIONI	+ 2.239.131,66	13.238.653,79	15.477.785,45
PAGAMENTI	- 2.145.926,05	13.281.455,63	15.427.381,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		9.132.787,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		9.132.787,66
RESIDUI ATTIVI	+ 2.733.401,70	2.586.482,28	5.319.883,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	- 386.718,29	3.508.963,26	3.895.681,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-		137.867,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-		4.266.578,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	=		6.152.544,04
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:			
Parte accantonata			
Fondo anticipazioni liquidità			2.847.511,42
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			210.307,11
Altri accantonamenti			81.615,91
Fondo crediti dubbia esigibilità			1.776.197,35
		Totale parte accantonata (B)	4.915.631,79

Allegato a) Risultato di amministrazione

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	10.689,54
Vincoli derivanti da trasferimenti	25.187,12
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte vincolata (C)	35.876,66
Totale parte destinata agli investimenti (D)	43.843,28
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.157.192,31
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc al 31/12/2020 finanzz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vinc. su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
06012.05.1314	FPV realizzazione impianto sportivo indoor	C_06012.02.1313	REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO PER ATTIVITA' INDOOR ALL' INTERNO DEL POLO SCOLASTICO DI TRESSANO	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	665.493,39	1.134.506,61	0,00	0,00	0,00	0,00
06012.05.1314.1	FPV realizzazione impianto sportivo indoor	C_06012.02.1313	REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO PER ATTIVITA' INDOOR ALL' INTERNO DEL POLO SCOLASTICO DI TRESSANO	1.144.525,35	1.144.525,35	0,00	0,00	1.144.525,35	0,00	0,00	0,00	0,00
09052.05.09116	FPV ampliamento stradale accesso casa nel parco	C_09052.02.0004	AMPLIAMENTO STRADELLO ACCESSO ALLA CASA DEL PARCO DEI POPOLI	205.000,00	205.000,00	0,00	1.067,00	203.933,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09052.05.9115	FPV pista ciclabile sul fiume secchia	C_09052.02.0003	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE SUL FIUME SECCHIA RUBIERA/BAISO	710.764,06	710.764,06	0,00	36.899,67	673.864,39	0,00	0,00	0,00	0,00
09052.05.9115.1	FPV pista ciclabile sul fiume secchia	C_09052.02.0003	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE SUL FIUME SECCHIA RUBIERA/BAISO	242.030,36	242.030,36	0,00	0,00	242.030,36	0,00	0,00	0,00	0,00
10052.05.9646	FPV realizzazione pedonali roteglia	C_10052.02.8120	REALIZZAZIONE PEDONALI IN FRAZIONE DI ROTEGLIA	32.320,00	32.320,00	0,00	13.639,60	18.680,40	0,00	0,00	0,00	0,00
10052.05.9646.1	FPV realizzazione pedonali roteglia	C_10052.02.8120	REALIZZAZIONE PEDONALI IN FRAZIONE DI ROTEGLIA	112.484,27	112.484,27	0,00	0,00	112.484,27	0,00	0,00	0,00	0,00
10052.05.9648	FPV moderazione traffico roteglia	C_10052.02.8113	INTERVENTI PER LA MODERAZIONE DEL TRAFFICO E LA RIDUZIONE DELLA VELOCITA' IN FRAZIONE ROTEGLIA	17.680,00	17.680,00	0,00	444,08	17.235,92	0,00	0,00	0,00	0,00
12092.05.9301	ampliamento cimitero roteglia	C_12092.02.0100	AMPLIAMENTO CIMITERO ROTEGLIA (110305)	81.886,40	81.886,40	0,00	80.072,13	0,00	0,00	0,00	1.814,27	1.814,27
20101.01.0113.1	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	C_999999999999999	MINORI ENTRATE E/O MAGGIRI SPESE PER EMERGENZA COVID-19	0,00	0,00	863.788,31	863.788,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2019.3	avanzo vincolato 2019	C_10052.02.8123	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MARCIAPIEDI VIA LEOPARDI VIA D'ANNUNZIO	40.115,44	40.115,44	0,00	40.115,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris di amm.	Fondo plur. vinc al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+ (g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_40500.01.0001	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE (I20507)	C_09052.02.0003	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE SUL FIUME SECCHIA RUBIERA/BAISO	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.01.0001.1	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE (I20507)	C_06012.02.1313	REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO PER ATTIVITA' INDOOR ALL'INTERNO DEL POLO SCOLASTICO DI TRESSANO	0,00	0,00	265.000,00	0,00	265.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.01.0001.2	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE (I20507)	C_09042.02.0501	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA	0,00	0,00	16.179,23	16.179,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.01.0001.3	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE (I20507)	C_01052.02.0001	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	0,00	0,00	60.000,00	17.500,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.01.0001.4	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE (I20507)	C_08012.05.0102	RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE E CONTRIBUTO COSTRUZIONE	0,00	0,00	7.000,00	4.817,34	0,00	0,00	0,00	2.182,66	2.182,66
C_40500.01.0001.5	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE (I20507)	C_10052.02.8106.1	MANUT. STRAORD. STRADE COM.li	0,00	0,00	96.052,26	35.021,22	61.000,00	0,00	0,00	31,04	31,04
C_40500.01.0001.6	PROVENTI PER ONERI DI URBANIZZAZIONE (I20507)	C_10052.02.8113	INTERVENTI PER LA MODERAZIONE DEL TRAFFICO E LA RIDUZIONE DELLA VELOCITA' IN FRAZIONE ROTEGLIA	0,00	0,00	10.000,00	8.157,16	0,00	0,00	0,00	1.842,84	1.842,84
C_40500.04.0005	PROVENTI DA ACCORDI URBANISTICI E MONETIZZAZIONI	C_10052.02.8124	REALIZZAZIONE ROTATORIA VIA MANZONI / VIALE DELLA PACE	0,00	0,00	105.612,00	105.612,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.04.0005.1	PROVENTI DA ACCORDI URBANISTICI E MONETIZZAZIONI	C_04022.02.1037	LAVORI DI ADEGUAMENTO SISMICO E ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA 1° GRADO DI CASTELLARANO	0,00	0,00	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.04.0005.2	PROVENTI DA ACCORDI URBANISTICI E MONETIZZAZIONI	C_10052.02.8106	MANUT. STRAORD. STRADE COM.li	0,00	0,00	3.947,74	3.947,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40500.04.0005.3	PROVENTI DA ACCORDI URBANISTICI E MONETIZZAZIONI	null	null	0,00	0,00	4.818,73	0,00	0,00	0,00	0,00	4.818,73	4.818,73
Totale Vincoli derivanti dalla legge				4.386.805,88	4.386.805,88	1.512.398,27	1.892.754,31	3.985.760,30	0,00	0,00	10.689,54	10.689,54
Vincoli derivanti da Trasferimenti												

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)
C_20101.01.0006	RIMBORSO DALLO STATO PER PASSAGGIO DA IMU A TASI	C_10051.03.0736	MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE FINANZIATA DA FONDO IMU TASI	0,00	0,00	166.052,10	164.678,14	0,00	0,00	0,00	1.373,96	1.373,96
C_20101.01.0108	TRASFERIMENTO RISORSE PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA COVID 19 (OSDPCn. 656 del 29 marzo 2020)	C_12051.03.0801	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA COVID 19	0,00	0,00	81.357,80	81.357,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.0108.1	TRASFERIMENTO RISORSE PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA COVID 19 (art. 19 c 1 DL 137/20)	C_12051.03.0801.1	UTILIZZO RISORSE PER MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE - EMERGENZA COVID 19	0,00	0,00	81.357,80	81.357,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.0109	CONTRIBUTO DA MINISTERO PER SPESE DI SANIFICAZIONE E MEZZI A RISCHIO CONTAGIO COVID 19	C_20031.10.0026	FONDO ACCANTONAMENTO EMERGENZA COVID - 19	0,00	0,00	8.500,15	0,00	0,00	0,00	0,00	8.500,15	8.500,15
C_20101.01.0109.1	CONTRIBUTO DA MINISTERO PER SPESE DI SANIFICAZIONE E MEZZI A RISCHIO CONTAGIO COVID 19	C_01061.03.3892	SPESE PER SANIFICAZIONE E DISINFESTAZIONE DI AMBIENTI E MEZZI COMUNALI A RISCHIO CONTAGIO COVID 19	0,00	0,00	24.173,65	24.173,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.0110	CONTRIBUTO DA MINISTERO PER CONCORSO A LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE COVID 19	C_03011.04.6000	QUOTA PARTE COMUNE PER UNIONE TRESINARO SECCHIA (I6000)	0,00	0,00	3.064,80	3.064,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.0114	CONTRIBUTO MINISTERO BENI CULTURALI ALLE BIBLIOTECHE PER ACQUISO LIBRI	C_05021.03.0734	UTILIZZO CONTRIBUTO MINISTERO BENI CULTURALI ALLE BIBLIOTECHE PER ACQUISO LIBRI	0,00	0,00	10.001,90	10.001,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_20101.01.0115	CONTRIBUTO DA MIUR A SOSTEGNO SERVIZI 0-3 PER EMERGENZA COVID 19	C_20031.10.0026	FONDO ACCANTONAMENTO EMERGENZA COVID - 19	0,00	0,00	15.313,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.313,00	15.313,00
C_20101.02.0621	CONTRIBUTO REGIONALE A FINANZIAMENTO REALIZZAZIONE CENTRI ESTIVI - COVID 19	C_04011.04.0100	CONTRIBUTO A SCUOLE MATERNE GESTITE DA PRIVATI (I80)	0,00	0,00	37.470,02	37.470,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finan. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e can. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
C_40200.01.0527	CONTRIBUTO MISE AI COMUNI PER INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE	C_01052.02.0003	SPESE PER INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA MAGAZZINO COMUNALE	0,00	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.0529	CONTRIBUTO DA MINISTERO PER FONDO PROGETTAZIONE ENTI LOCALI-	C_01061.03.0804.1	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	0,00	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.0530	CONTRIBUTO DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ED ADATTAMENTO AULE DIDATTICHE - EMERGENZA COVID 19 -	C_04022.02.1038	LAVORI DI ADEGUAMENTO ED ADATTAMENTO AULE DIDATTICHE - EMERGENZA COVID 19 -	0,00	0,00	67.495,89	67.495,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C_40200.01.0531	CONTRIBUTO REGIONALE PER INTERVENTI DI SOMMA URGENZA PER RIPRISTINO VIABILITÀ STRADA DI ACCESSO AL BORGO DI PRADIVIA COMPLETAMENTE INTERROTTA	C_10052.02.8106.2	MANUT. STRAORD. STRADE COM.li	0,00	0,00	32.646,94	32.646,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti				0,00	0,00	677.434,05	652.246,93	0,00	0,00	0,00	25.187,12	25.187,12
Totale				4.386.805,88	4.386.805,88	2.189.832,32	2.545.001,24	3.995.760,30	0,00	0,00	35.876,66	35.876,66

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni es. 2020 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanz. da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin. da risorse vinc.(-)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni fin. da FPV dopo approvazione rendiconto 2019 non reimp. nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00	0,00
			Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1= 1-m/1)								10.689,54	10.689,54
			Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggi. di accantonamenti (n/2= 2-m/2)								25.187,12	25.187,12
			Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggi. di accantonamenti (n/3= 3-m/3)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4= 4-m/4)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5= 5-m/5)								0,00	0,00
			Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= m)								35.876,66	35.876,66

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	237.385,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	13.152.521,13
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	(-)	11.928.979,21
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	137.867,23
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	15.000,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.043.802,46
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	2.281.925,14
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		-2.017.667,26
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.676.455,85
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		1.658.788,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	245.744,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.187,11
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.387.857,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.387.857,36

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	682.968,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.696.770,95
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.032.573,56
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.177.595,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.266.578,82
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	15.000,00
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)		-16.867,34
Z1') Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.689,55
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-27.550,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-27.550,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2020)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.641.927,25
Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	245.744,12
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	35.876,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.360.306,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.360.306,47
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.658.788,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	571.121,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziante nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	245.744,12
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	25.187,11
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		816.735,87

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		9.082.383,89			
Utilizzo avanzo di amministrazione	4.359.424,66		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	3.105.334,36		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	237.385,65				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	4.696.770,95				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.600.000,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.585.144,44	9.369.890,69	TIT. 1 - Spese correnti	11.928.979,21	10.991.718,21
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	2.239.286,90	2.156.767,88	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	137.867,23	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	1.328.089,79	1.338.809,41			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	1.032.573,56	961.619,81	TIT. 2 - Spese in conto capitale	2.177.595,84	1.731.840,07
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	4.266.578,82	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	1.161.043,84	
Totale entrate finali	14.185.094,69	13.827.087,79	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Totale spese finali	18.511.021,10	12.723.558,28
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.640.041,38	1.650.697,66	TIT. 4 - Rimborsamento di prestiti	1.043.802,46	1.043.802,46
			Fondo anticipazioni di liquidità	2.281.925,14	
Totale entrate dell'esercizio	15.825.136,07	15.477.785,45	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	25.118.717,33	24.560.169,34	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.640.041,38	1.660.020,94
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	Totale spese dell'esercizio	23.476.790,08	15.427.381,68
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	23.476.790,08	15.427.381,68
TOTALE A PAREGGIO	25.118.717,33	24.560.169,34	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.641.927,25	9.132.787,66
			TOTALE A PAREGGIO	25.118.717,33	24.560.169,34

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.641.927,25		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.360.306,47	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 (+)	245.744,12		e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	35.876,66				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.360.306,47		f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.360.306,47	

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio	
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	29,300
	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / Accertamenti primi tre titoli Entrate	
2	Entrate correnti	
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	105,740
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	101,490
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	87,740
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	84,210
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	87,770
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	86,590
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	73,050
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	72,070
3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere	
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	0,000
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	0,000
4	Spese di personale	
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	20,120
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	6,470

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	11,200
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	151,661
5 Esternalizzazione dei servizi		
5 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	21,950
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	3,570
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	15,300
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	139,852
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,000
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	139,852
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	56,700
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,000

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)	
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,000
Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	95,760
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	74,220
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,000
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	66,790
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	16,980
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,000
Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	68,710
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	84,540

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
93	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	96,700
94	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	80,700
95	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-9,280
10	Debiti finanziari		
001	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
002	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	8,120
003	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	11,510

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)	
0.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	769,389
15 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
1.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	18,810
1.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,710
1.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	79,900
1.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,580
10 Disavanzo di amministrazione			
2.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
2.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
2.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,000
2.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,000
13 Debiti fuori bilancio			
3.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,230
3.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
3.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
14 Fondo pluriennale vincolato			
4.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	26,690
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	12,470

COPIA CARTACEA DI ORIGINALE DIGITALE.
 Documento firmato digitalmente da AGOSTINO TONI ANGELO MOSCA e successive modificazioni
 Riproduzione cartacea ai sensi del D.Lgs. 82/2005

giorno 12/07/2021 con n. 928.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
5.2	<p>Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita</p> <p style="text-align: center;">Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa</p> <p style="text-align: center;"><i>(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)</i></p>	13,750

- 1) Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2016 e il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- 2) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
- 3) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- 4) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- 5) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- 6) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- 7) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- 8) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.



Collegio dei Revisori del Comune di Castellarano

Verbale n. 18 del 28/06/2021

* * * * *

Oggetto: Variazione allegati al Rendiconto della Gestione 2020 a seguito certificazione Covid-19.

Il Collegio dei Revisori del Comune di Castellarano, nelle persone dei Sig.ri Cocconcelli Dott.ssa Sandra, Galli Dott. Davide e Borelli Dott. Mario, si è riunito in data odierna 28 giugno 2021 alle ore 12.15 presso la sede del Comune alla presenza del Vice-Segretario Dott. Toni, ha redatto il presente verbale.

Il Collegio:

- ricevuto in data 28/06/2021, brevi manu, la proposta di C.C. n. 32 del 24/06/2021 avente ad oggetto la riapprovazione di alcuni allegati al Rendiconto della Gestione 2020 a seguito dell'invio della certificazione di cui al D.M. 01/04/2021 sull'utilizzo dei fondi Covid-19;
- esaminata la suddetta proposta di variazione nella quale si rilevano le seguenti variazioni:
 - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione (a2) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione)
 - b) prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;
 - c) quadro generale riassuntivo;
 - d) piano degli indicatori e dei risultati di bilancio di cui al comma 1 dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015;

Preso atto che:

- il Comune di Castellarano ha provveduto in data 25/05/2021 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione di cui al D.M. n. 59033 del 1° aprile 2021;
- a seguito delle risultanze emerse dalla certificazione Covid-19 si rende necessario riallineare le quote vincolate del risultato di amministrazione derivanti per il Comune di Castellarano dal totale utilizzo del fondo per le funzioni ex art 106 del DL 34/2020, anche in ordine ai chiarimenti intervenuti da parte del Ministero dell'economia e delle finanze (Faq. n. 47 del 17 marzo 2021 - Area Arconet: "Tutti gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto. Anche il rendiconto aggiornato deve essere trasmesso alla BDAP");
- tale riallineamento comporta la rideterminazione del risultato di amministrazione, con particolare riferimento alla sua composizione in fondi accantonati, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi liberi, nonché delle risultanze degli equilibri di bilancio, con particolare riferimento agli equilibri di competenza, di bilancio e complessivi;
- della modifica degli allegati rideterminati a seguito delle risultanze della certificazione di cui al D.M. n. 59033 del 1° aprile 2021 in:
 - a-bis) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

- a2-bis) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione
- b-bis) prospetto di verifica degli equilibri di bilancio;
- c-bis) quadro generale riassuntivo;
- d-bis) piano degli indicatori e dei risultati di bilancio di cui al comma 1 dell'articolo 18-bis, del D.Lgs. n. 118/2011, redatto secondo gli schemi approvati dal Decreto del Ministro dell'Interno del 23/12/2015.

- le nuove risultanze del rendiconto della gestione sono sintetizzate come segue

Risultato di amministrazione	€ .6.152.544,04
di cui:	
Fondi Accantonati	€. 4.915.631,79
Fondi Vincolati	€. 35.876.66
Fondi destinati agli investimenti	€. 43.843,28
Fondi liberi	€. 1.157.192,31

Equilibri	
Risultato di competenza W1	€ 1.641.927,25
Equilibrio di bilancio W2	€ 1.360.306,47
Equilibrio complessivo W3	€ 1.360.306,47

Visto/a:

- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Servizio finanziario rilasciati ai sensi dell'art. 153, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, per quanto di competenza, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del TUEL.
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale e tutti gli allegati relativi all'avanzo di amministrazione, modificati a seguito della certificazione inviata sull'utilizzo dei fondi Covid 19;
- la rideterminazione dei vincoli che non fa emergere un disavanzo di amministrazione.

Esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione da sottoporre al Consiglio Comunale ad oggetto: "Riapprovazione di alcuni allegati al Rendiconto della gestione 2020 a seguito dell'invio della Certificazione di cui al DM 01/04/2021 sull'utilizzo dei fondi Covid-19".

Castellarano, 28/06/2021

Il Collegio dei Revisori:

Dott.ssa Sandra Cocconcelli

Dott. Mario Borelli

Dott. Davide Galli