



# **RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO**

**ANNO 2020**

**COMUNE DI OCCHIOBELLO**

Provincia di Rovigo

|                                      |
|--------------------------------------|
| <b>RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020</b> |
|--------------------------------------|

La presente relazione è redatta ai sensi del Testo unico D.Lgs. 18.08.2000 n° 267 e s.m.i., del D.Lgs. 23.06.2011 n°118 e del Regolamento di contabilità.

La Giunta Comunale predispone e presenta all'esame e approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione 2020 ed annessi allegati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 è corredato della presente "Relazione illustrativa al rendiconto della gestione".

La relazione al rendiconto della gestione esprimono le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziano i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, analizzano inoltre gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 che la Giunta Comunale sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale, è composto, salvo quanto disposto dall'articolo 227 comma 3, del TUEL, da:

1. Conto del Bilancio,
2. Conto Economico
3. Conto del Patrimonio

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori di cui all'articolo 11 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- Per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- Il prospetto dei dati SIOPE;
- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- L'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'articolo 151, comma 6 del TUEL;
- La relazione del collegio dei revisori dei conti;

Sono inoltre allegati i documenti previsti dall'articolo 227, comma 5, del TUEL:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

## ***IL RENDICONTO FINANZIARIO***

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "*crediti di dubbia esigibilità*", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, 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.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio 2020 , è la seguente:



Comune di Occhiobello

Esercizio 2020

1 di 2

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE                                                                                                            | ACCERTAMENTI       | INCASSI       | SPESE                                                                 | IMPEGNI       | PAGAMENTI     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                           |                    | 1.403.916,13  |                                                                       |               |               |
| Utilizzo avanzo di amministrazione<br>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                             | 175.990,00<br>0,00 |               | Disavanzo di amministrazione                                          | 0,00          |               |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                                                      | 90.240,49          |               |                                                                       |               |               |
| Fondo pluriennale vincolato in o/capitale<br>di cui Fondo pluriennale vincolato in o/capitale finanziato da debito | 233.218,07<br>0,00 |               |                                                                       |               |               |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie                                                 | 0,00               |               |                                                                       |               |               |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e                                                   | 6.636.347,77       | 6.367.506,12  | Titolo 1 - Spese correnti                                             | 9.250.630,04  | 8.861.866,60  |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                                                                  | 1.537.068,03       | 1.562.952,67  | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                         | 93.100,00     |               |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                                                                 | 1.797.414,53       | 1.580.563,57  |                                                                       |               |               |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                                                               | 2.046.552,11       | 532.616,04    | Titolo 2 - Spese in conto capitale                                    | 559.315,42    | 599.027,99    |
|                                                                                                                    |                    |               | Fondo pluriennale vincolato in o/capitale                             | 1.849.176,36  |               |
|                                                                                                                    |                    |               | di cui Fondo pluriennale vincolato in o/capitale finanziato da debito | 0,00          |               |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                            | 0,00               | 0,00          | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie               | 0,00          | 0,00          |
|                                                                                                                    |                    |               | Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie                  | 0,00          |               |
| Totale entrate finali                                                                                              | 12.017.412,44      | 10.063.639,30 | Totale spese finali                                                   | 11.752.221,82 | 9.460.894,59  |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                                                                  | 0,00               | 0,00          | Titolo 4 - Rimborsi di prestiti                                       | 351.200,79    | 351.200,79    |
|                                                                                                                    |                    |               | Fondo anticipazioni di liquidità                                      | 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                                                            | 1.127.270,93       | 1.121.171,30  | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                    | 1.127.270,93  | 1.077.921,20  |
| Totale entrate dell'esercizio                                                                                      | 13.144.683,37      | 11.194.810,60 | Totale spese dell'esercizio                                           | 13.230.693,54 | 10.890.016,58 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                                                                         | 13.644.121,93      | 12.588.726,73 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE                                              | 13.230.693,54 | 10.890.016,58 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA                                                                                            | 0,00               |               | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA                                   | 413.428,39    | 1.698.710,15  |
| TOTALE A PAREGGIO                                                                                                  | 13.644.121,93      | 12.588.726,73 | TOTALE A PAREGGIO                                                     | 13.644.121,93 | 12.588.726,73 |

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| GESTIONE BILANCIO                                                 |            |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)          | 413.428,39 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | 18.177,23  |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+)                             | 365.825,64 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)                               | 29.425,52  |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)                                     | 29.425,52 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | 0,00      |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e)                                     | 29.425,52 |

**a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI**

Nel complesso, il consuntivo 2020 conferma la solidità del bilancio del Comune, nonostante i ripetuti tagli di risorse, a cui si sono aggiunti altri interventi di riduzione delle risorse statali intervenuti anche in corso d'anno e l'abolizione della Tasi-abitazione principale che da una parte ha portato all'incremento del fondo per il 2020, ma dall'altra parte l'ente si è visto togliere un'entrata diretta che poteva essere monitorata quotidianamente. E superfluo ricordare che da queste operazioni l'ente vede sempre perdere una parte di risorse e autonomia gestionale. Ciò non significa che questi continui interventi a carico dei Comuni non abbiano avuto effetti. Al contrario, gli effetti sono molteplici e di grande impatto: la difficoltà crescente di mantenere quantità e qualità dei servizi e la necessità di contenere costantemente le spese, si è inevitabilmente affiancata una crescente pressione fiscale a livello locale, per lo più frutto delle costanti modifiche introdotte a livello nazionale.

Nel 2020 il covid ha profondamente segnato la gestione contabile e finanziaria dei bilanci sia positivamente, grazie agli interventi a sostegno erogati dallo stato, ma anche negativamente, per quanto riguarda i maggiori costi legati ad interventi covid e alle minori entrate.

Segue nel dettaglio alcuni tagli alle entrate: (*Fonte finanazalocale.interno.it*)

|                                                                                                                               |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Quota per alimentare FSC 2020(come da DPCM) – prelievo<br>agenzia entrate su I:M:U. per quota alimentazione F.S.C.2020)       | 462.840,54   |
| Totale quota F.S.C. 2020 alimentata da Imu dopo la perequazione<br>e applicazione dei correttivi                              | 435.427,19   |
| Totale quota F.S.C 2020 ( risultante dal ristoro per minori introiti<br>I.M.U. e T.A.S.I. e abolizione ristoro tasi inquilini | 669.899,17   |
| Totale F.S.C. al lordo di accantonamenti ( 435.427,19+669.899,17)                                                             | 1.105.326,36 |
| Accantonamento per rettifiche                                                                                                 | -1.169,90    |
| Totale F.S.C. 2020                                                                                                            | 1.104.156,46 |
| Quota incremento 100mln (art.1, commi 848 e 849, L.160/2019                                                                   | 19.669,91    |
| Quota FSC 2020 con integrazione                                                                                               | 1.123.826,37 |
| Riduzioni per mobilità ex AGES e ARAN                                                                                         | -19.137,17   |

Il calcolo per il fondo di solidarietà comunale è ripartito fra tutti i comuni tenendo conto delle entrate proprie di ogni Comune. Ogni annualità lo Stato centrale stanza sempre meno soldi come trasferimenti ai comuni, considerando i gettiti di tributi locali dei comuni stessi come autonomia finanziaria. I comuni però che presentano entrate proprie maggiori rispetto agli standard definiti dallo Stato stesso, contribuiscono ad alimentare il fondo di solidarietà comunale attraverso trattenute alla fonte operate dal governo centrale, quantificate per il comune di Occhiobello in 462.840,54 euro.. Pertanto oltre alla riduzione dei trasferimenti, essendo valutati come comune "ricco", Occhiobello contribuisce ad arricchire altri comuni nell'ottica perequativa nazionale.

Per quanto riguarda le altre entrate tributarie e dei servizi l'ente ha adottato una politica di consolidamento , ritenendo opportuno non applicare in nessun campo aumenti.

## Comune di Occhiobello

Per quanto riguarda l'anno 2020 sono da evidenziare le seguenti entrate per trasferimenti legati al Covid a destinazioni vincolata:

|                                                                                                                  |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo solidarietà alimentare I quota                                                                             | 63.624,07  |
| Fondo solidarietà alimentare II quota                                                                            | 63.624,07  |
| Contributo disinfezione e sanificazione art. 114 del DL 18 del 2020                                              | 9.297,22   |
| Fondo finanziario lavoro straordinario polizia locale art 115 del D.L.18/2020                                    | 1.597,82   |
| Fondo funzioni Fondamentali                                                                                      | 642.370,68 |
| Trasferimento compensativo Imu settore turistico art.177 comma 2 del DL 34/2020                                  | 8.289,65   |
| Trasferimento compensativo minori entrate Tosap art. 181 comma 5 DL 34/2020                                      | 19.684,62  |
| Ristoro perdita gettito esenzione seconda rata Imu settore turistico art.78 comma 1 dl. 104 del 2020             | 9.497,59   |
| Incremento trasferimento compensativo minori entrate Tosap (art 109, comma 2, Dl. 104/2020,                      | 6.562,04   |
| Trasferimenti compensativitassa occupazione temporanea spazi e aree pubbliche art. 181 comma 1 quater DL 34/2020 | 9.462,56   |

***b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)***

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei.

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal Dlgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macro aggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali

(precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'"autorizzatorietà" del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

**Entrate:** Analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del Dlgs 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali.

**Tipologie** È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la

tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef,. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

### c) PRINCIPALI VOCI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

#### Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.



Comune di Occhiobello

Esercizio 2020

162

#### CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| TITOLO   | DENOMINAZIONE                                                     | RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2020 (RS)        |              | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)    |              | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)                 |               | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) |              |
|----------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|----------------------------------|--------------|--------------------------------------------|---------------|----------------------------------------------------|--------------|
|          |                                                                   | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) |              | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) |              | ACCERTAMENTI (A)                           |               | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP     |              |
|          |                                                                   | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)      |              | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)    |              | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS |               | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)      |              |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    | CP                                       | 90.240,49    |                                  |              |                                            |               |                                                    |              |
|          | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           | CP                                       | 233.218,07   |                                  |              |                                            |               |                                                    |              |
|          | Utilizzo Avanzo di Amministrazione                                | CP                                       | 175.980,00   |                                  |              |                                            |               |                                                    |              |
|          | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                | CP                                       | 0,00         |                                  |              |                                            |               |                                                    |              |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS                                       | 1.331.101,07 | RR                               | 516.971,63   | R                                          | -19.690,04    | EP                                                 | 794.436,40   |
|          |                                                                   | CP                                       | 7.315.309,00 | RC                               | 5.850.534,49 | A                                          | 6.636.347,77  | EC                                                 | 785.813,28   |
|          |                                                                   | CS                                       | 8.646.410,07 | TR                               | 6.367.506,12 | CS                                         | -2.278.903,95 | TR                                                 | 1.580.252,68 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti                                            | RS                                       | 371.490,71   | RR                               | 94.410,31    | R                                          | 23.207,52     | EP                                                 | 300.287,92   |
|          |                                                                   | CP                                       | 1.766.667,00 | RC                               | 1.488.542,36 | A                                          | 1.537.098,03  | EC                                                 | 48.555,67    |
|          |                                                                   | CS                                       | 2.137.157,71 | TR                               | 1.582.952,67 | CS                                         | -554.205,04   | TR                                                 | 348.843,59   |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie                                           | RS                                       | 953.934,74   | RR                               | 402.940,92   | R                                          | -12.698,35    | EP                                                 | 538.291,47   |
|          |                                                                   | CP                                       | 2.395.170,00 | RC                               | 1.177.816,65 | A                                          | 1.797.414,53  | EC                                                 | 619.797,88   |
|          |                                                                   | CS                                       | 3.349.104,74 | TR                               | 1.580.757,57 | CS                                         | -1.768.347,17 | TR                                                 | 1.156.098,35 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale                                         | RS                                       | 641.198,58   | RR                               | 252.379,31   | R                                          | -113.908,52   | EP                                                 | 274.912,75   |
|          |                                                                   | CP                                       | 3.154.880,00 | RC                               | 280.237,63   | A                                          | 2.046.552,11  | EC                                                 | 1.766.314,48 |
|          |                                                                   | CS                                       | 3.796.078,58 | TR                               | 532.616,94   | CS                                         | -3.263.461,64 | TR                                                 | 2.041.227,23 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzioni di attività finanziarie                      | RS                                       | 0,00         | RR                               | 0,00         | R                                          | 0,00          | EP                                                 | 0,00         |
|          |                                                                   | CP                                       | 0,00         | RC                               | 0,00         | A                                          | 0,00          | EC                                                 | 0,00         |
|          |                                                                   | CS                                       | 0,00         | TR                               | 0,00         | CS                                         | 0,00          | TR                                                 | 0,00         |
| TITOLO 6 | Accessioni prestiti                                               | RS                                       | 53.056,75    | RR                               | 0,00         | R                                          | 0,00          | EP                                                 | 53.056,75    |
|          |                                                                   | CP                                       | 0,00         | RC                               | 0,00         | A                                          | 0,00          | EC                                                 | 0,00         |
|          |                                                                   | CS                                       | 53.056,75    | TR                               | 0,00         | CS                                         | -53.056,75    | TR                                                 | 53.056,75    |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | RS                                       | 0,00         | RR                               | 0,00         | R                                          | 0,00          | EP                                                 | 0,00         |



Comune di Occhiobello

Esercizio 2020

2 di 2

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

| TITOLO                        | DENOMINAZIONE                             | RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2020 (RS)        |               | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)    |               | RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)                 |                | RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R) |               |
|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|--------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------------|---------------|
|                               |                                           | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) |               | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC) |               | ACCERTAMENTI (A)                           |                | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA = A-CP     |               |
|                               |                                           | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)      |               | TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)    |               | MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA = TR-CS |                | TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR-EP+EC)      |               |
|                               |                                           | CP                                       | 2.000.000,00  | RC                               | 0,00          | A                                          | 0,00           | CP                                                 | -2.000.000,00 |
|                               |                                           | CS                                       | 2.000.000,00  | TR                               | 0,00          | CS                                         | -2.000.000,00  | EC                                                 | 0,00          |
|                               |                                           |                                          |               |                                  |               |                                            |                | TR                                                 | 0,00          |
| TITOLO 9                      | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS                                       | 30.574,44     | RR                               | 9.167,54      | R                                          | 0,00           | EP                                                 | 21.406,90     |
|                               |                                           | CP                                       | 2.318.500,00  | RC                               | 1.112.003,76  | A                                          | 1.127.270,93   | CP                                                 | -1.191.229,07 |
|                               |                                           | CS                                       | 2.349.074,44  | TR                               | 1.121.171,30  | CS                                         | -1.227.903,14  | EC                                                 | 15.257,17     |
|                               |                                           |                                          |               |                                  |               |                                            |                | TR                                                 | 36.674,97     |
| TOTALE TITOLI                 |                                           | RS                                       | 3.381.356,29  | RR                               | 1.275.875,71  | R                                          | -123.085,39    | EP                                                 | 1.982.395,19  |
|                               |                                           | CP                                       | 18.949.526,00 | RC                               | 9.908.934,89  | A                                          | 13.144.683,37  | CP                                                 | -5.804.842,63 |
|                               |                                           | CS                                       | 22.330.882,29 | TR                               | 11.184.810,60 | CS                                         | -11.146.071,69 | EC                                                 | 3.235.748,48  |
|                               |                                           |                                          |               |                                  |               |                                            |                | TR                                                 | 5.218.143,67  |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |                                           | RS                                       | 3.381.356,29  | RR                               | 1.275.875,71  | R                                          | -123.085,39    | EP                                                 | 1.982.395,19  |
|                               |                                           | CP                                       | 19.448.964,56 | RC                               | 9.908.934,89  | A                                          | 13.144.683,37  | CP                                                 | -5.804.842,63 |
|                               |                                           | CS                                       | 22.330.882,29 | TR                               | 11.184.810,60 | CS                                         | -11.146.071,69 | EC                                                 | 3.235.748,48  |
|                               |                                           |                                          |               |                                  |               |                                            |                | TR                                                 | 5.218.143,67  |

### **Analisi della spesa**

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specificata destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.



## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

| TITOLO                       | DENOMINAZIONE                                                  | RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2020 (RS)       |               | PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)    |               | RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)        |               | ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I+FPV) | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R)  |              |
|------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|--------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------|
|                              |                                                                | PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP) |               | PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC) |               | IMPEGNI (I)                       |               |                                       | RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=I-PC) |              |
|                              |                                                                | PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)      |               | TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)    |               | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) |               |                                       | TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)       |              |
| Diavvenzo di Amministrazione |                                                                | CP                                       | 0,00          |                                |               |                                   |               |                                       |                                                      |              |
| Titolo 1                     | Spese correnti                                                 | RS                                       | 2.827.750,65  | PR                             | 2.300.032,00  | R                                 | -120.711,34   | ECP                                   | EP                                                   | 407.015,71   |
|                              |                                                                | CP                                       | 11.214.380,49 | PC                             | 8.501.834,00  | I                                 | 2.250.030,04  |                                       | EC                                                   | 2.888.700,04 |
|                              |                                                                | CS                                       | 13.597.140,14 | TP                             | 8.801.866,00  | FPV                               | 63.100,00     |                                       | TR                                                   | 3.005.811,75 |
| Titolo 2                     | Spese in conto capitale                                        | RS                                       | 570.800,70    | PR                             | 240.018,13    | R                                 | -120.554,00   | ECP                                   | EP                                                   | 212.424,54   |
|                              |                                                                | CP                                       | 3.504.078,07  | PC                             | 358.100,80    | I                                 | 550.315,42    |                                       | EC                                                   | 201.205,56   |
|                              |                                                                | CS                                       | 4.143.074,83  | TP                             | 500.027,00    | FPV                               | 1.840.170,30  |                                       | TR                                                   | 413.030,10   |
| Titolo 3                     | Spese per incremento attivita' finanziarie                     | RS                                       | 0,00          | PR                             | 0,00          | R                                 | 0,00          | ECP                                   | EP                                                   | 0,00         |
|                              |                                                                | CP                                       | 0,00          | PC                             | 0,00          | I                                 | 0,00          |                                       | EC                                                   | 0,00         |
|                              |                                                                | CS                                       | 0,00          | TP                             | 0,00          | FPV                               | 0,00          |                                       | TR                                                   | 0,00         |
| Titolo 4                     | Rimborso Prestiti                                              | RS                                       | 19.331,30     | PR                             | 0,00          | R                                 | 0,00          | ECP                                   | EP                                                   | 19.331,30    |
|                              |                                                                | CP                                       | 352.000,00    | PC                             | 351.200,70    | I                                 | 351.200,70    |                                       | EC                                                   | 0,00         |
|                              |                                                                | CS                                       | 371.331,30    | TP                             | 351.200,70    | FPV                               | 0,00          |                                       | TR                                                   | 19.331,30    |
| Titolo 5                     | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS                                       | 0,00          | PR                             | 0,00          | R                                 | 0,00          | ECP                                   | EP                                                   | 0,00         |
|                              |                                                                | CP                                       | 2.000.000,00  | PC                             | 0,00          | I                                 | 0,00          |                                       | EC                                                   | 0,00         |
|                              |                                                                | CS                                       | 2.000.000,00  | TP                             | 0,00          | FPV                               | 0,00          |                                       | TR                                                   | 0,00         |
| Titolo 7                     | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | RS                                       | 135.083,13    | PR                             | 63.875,50     | R                                 | 0,00          | ECP                                   | EP                                                   | 71.407,54    |
|                              |                                                                | CP                                       | 2.318.500,00  | PC                             | 1.014.245,01  | I                                 | 1.127.270,93  |                                       | EC                                                   | 113.025,32   |
|                              |                                                                | CS                                       | 2.453.583,13  | TP                             | 1.077.921,20  | FPV                               | 0,00          |                                       | TR                                                   | 184.432,86   |
| TOTALE TITOLI                |                                                                | RS                                       | 3.562.070,84  | PR                             | 2.804.626,32  | R                                 | -247.265,43   | ECP                                   | EP                                                   | 710.179,09   |
|                              |                                                                | CP                                       | 19.448.964,58 | PC                             | 8.285.390,28  | I                                 | 11.298.417,18 |                                       | EC                                                   | 3.003.028,92 |
|                              |                                                                | CS                                       | 22.598.035,40 | TP                             | 10.890.016,58 | FPV                               | 1.842.276,38  |                                       | TR                                                   | 3.713.208,01 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE  |                                                                | RS                                       | 3.562.070,84  | PR                             | 2.804.626,32  | R                                 | -247.265,43   | ECP                                   | EP                                                   | 710.179,09   |
|                              |                                                                | CP                                       | 19.448.964,58 | PC                             | 8.285.390,28  | I                                 | 11.298.417,18 |                                       | EC                                                   | 3.003.028,92 |
|                              |                                                                | CS                                       | 22.598.035,40 | TP                             | 10.890.016,58 | FPV                               | 1.842.276,38  |                                       | TR                                                   | 3.713.208,01 |

### d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |            |            |              |
|--------------------------------------------|------------|------------|--------------|
|                                            | 2018       | 2019       | 2020         |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 888.127,67 | 899.743,02 | 1.261.371,45 |
| di cui:                                    |            |            |              |
| a) parte accantonata                       | 824.562,31 | 716.398,02 | 734.575,25   |
| b) Parte vincolata                         |            | 2.799,51   | 368.625,15   |
| c) Parte destinata a investimenti          | 63.346,11  | 18.732,95  | 60.638,92    |
| e) Parte disponibile (+/-) *               | 219,25     | 161.812,54 | 97.532,13    |

L'attività del comune è continuativa nel tempo, per cui gli effetti prodotti dalla gestione finanziaria di un anno possono ripercuotersi negli esercizi successivi. Questi legami si ritrovano nella gestione dei residui attivi e dei residui passivi, dove l'entità dei crediti e debiti assunti in precedenti periodi contabili e non ancora saldati, ha effetto sui

movimenti finanziari dell'anno in corso (operazioni di cassa); si tratta, pertanto, di una situazione dove l'esercizio corrente è influenzato da decisioni non discrezionali del comune.

Diversa è la condizione in cui l'ente deve applicare al bilancio in corso il disavanzo di anni precedenti o sceglie, di sua iniziativa, di espandere la spesa con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di altri esercizi. In questi casi, l'influsso sul bilancio in corso nasce da decisioni discrezionali dell'ente, come nel caso della scelta di applicare l'avanzo di amministrazione, oppure trae origine da regole imposte dal legislatore, come nel caso del ripiano obbligatorio dei disavanzi registrati in esercizi pregressi.

Il legislatore ha stabilito alcune norme che disciplinano puntualmente le possibilità di impiego dell'avanzo di amministrazione imponendo, inoltre, rigide misure per il ripiano del possibile disavanzo. Infatti, "l'eventuale avanzo di amministrazione (..) può essere utilizzato:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce

Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate dalla norma.

L'analisi dei dati triennali sul grado di utilizzo dell'avanzo o sulla copertura dell'eventuale disavanzo, riportata nel primo prospetto, fornisce un'informazione attendibile sugli effetti prodotti dalle gestioni precedenti sugli esercizi immediatamente successivi. In particolare, la concreta disponibilità di un avanzo di amministrazione ha effetti diretti sul dimensionamento delle uscite; si tratta, infatti, di una risorsa di natura straordinaria che tende ad aumentare provvisoriamente la capacità di spesa corrente o di parte investimento. Questo comporta che almeno in partenza, il bilancio dell'esercizio successivo a quello in cui c'è stata l'espansione della spesa per la disponibilità di un avanzo dovrà fare a meno di questa entrata "una tantum" ed essere dimensionato senza fare affidamento sul possibile nuovo avanzo di corso di

formazione (avanzo presunto). L'avanzo di amministrazione, per diventare una risorsa di entrata effettivamente "spendibile", deve essere prima quantificato e poi approvato in modo formale dal consiglio comunale.

Le considerazioni appena formulate portano ad una prima conclusione circa gli effetti prodotti sugli equilibri di bilancio dall'impiego dell'avanzo. Un utilizzo costante di questa risorsa (entrata straordinaria) finalizzato ad espandere la spesa corrente (uscite ordinarie) può, in certi casi, indicare la presenza di una forte pressione della spesa corrente sulle risorse correnti (primi tre titoli di entrata), e quindi denotare una notevole rigidità tendenziale del bilancio. In quest'ultimo caso, infatti, le economie di spesa o le maggiori entrate di precedenti esercizi che hanno prodotto l'avanzo sono state costantemente destinate a coprire esigenze di spesa di natura ripetitiva (uscite correnti destinate al funzionamento del comune), con il consolidamento di questo fabbisogno. Con un'entrata straordinaria, pertanto, si tende a finanziare un tipo di uscita che è invece ordinaria, creando così una condizione di possibile instabilità.

In circostanze diverse, il ripetersi di chiusure in disavanzo sono il sicuro sintomo dell'aggravarsi della situazione che può, se non fronteggiata tempestivamente e con mezzi adeguati, portare progressivamente alla dichiarazione dello stato di dissesto. In questo caso eccezionale, non si tratta più di ripianare una condizione di temporanea eccedenza delle uscite rispetto alle entrate (disavanzo occasionale) ma di fronteggiare una costante necessità di spesa che non trova più, nelle entrate di natura ordinaria, una fonte adeguata di mezzi di sostentamento. Il comune si trova a vivere costantemente al di sopra delle proprie possibilità e non è più in condizione di ridimensionare il proprio fabbisogno. Il deficit non è più occasionale ma sta diventando strutturale.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2020 come di seguito riportato.

- per euro 117.780,00 di cui 18.000,00 da investimenti e 99.780,00 libero applicato alla parte in conto capitale per finanziare investimenti deliberato con C.C.26/2020
- per euro 3.000,00 avanzo libero applicato agli investimenti G.M.156/2020
- per euro 55.200,00 avanzo libero applicato agli investimenti G.M.159/2020

Il risultato di amministrazione per l'anno 2020 risulta così determinato:



Comune di Occhiobello

Esercizio 2020

1 di 1

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

|                                                                                                                     |     | GESTIONE     |              |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--------------|-------------------|
|                                                                                                                     |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo di cassa al 1 gennaio                                                                                         |     |              |              | 1.403.916,13      |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | (+) | 1.275.875,71 | 9.908.934,89 | 11.184.810,60     |
| PAGAMENTI                                                                                                           | (-) | 2.604.626,32 | 8.285.390,26 | 10.890.016,58     |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |              |              | 1.698.710,15      |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     | (-) |              |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       | (=) |              |              | 1.698.710,15      |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | (+) | 1.982.395,19 | 3.235.748,48 | 5.218.143,67      |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |     |              |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | (-) | 710.179,09   | 3.003.026,92 | 3.713.206,01      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      | (-) |              |              | 93.100,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             | (-) |              |              | 1.849.176,36      |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)                                                                     | (=) |              |              | 1.261.371,45      |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:                                                       |     |              |              |                   |
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                            |     |              |              |                   |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020                                                                   |     |              |              | 700.000,00        |
| Fondo anticipazioni liquidità                                                                                       |     |              |              | 0,00              |
| Fondo perdite società partecipate                                                                                   |     |              |              | 0,00              |
| Fondo contenzioso                                                                                                   |     |              |              | 0,00              |
| Altri accantonamenti                                                                                                |     |              |              | 34.575,25         |
| <b>Totale parte accantonata B)</b>                                                                                  |     |              |              | <b>734.575,25</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |     |              |              |                   |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                 |     |              |              | 6.011,15          |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                  |     |              |              | 362.614,00        |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                        |     |              |              | 0,00              |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                            |     |              |              | 0,00              |
| Altri vincoli                                                                                                       |     |              |              | 0,00              |
| <b>Totale parte vincolata C)</b>                                                                                    |     |              |              | <b>368.625,15</b> |
| <b>Parte destinata agli investimenti</b>                                                                            |     |              |              |                   |
| <b>Totale destinata agli investimenti D)</b>                                                                        |     |              |              | <b>60.638,92</b>  |
| <b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>                                                                         |     |              |              | <b>97.532,13</b>  |

Dalla tabella sopra riportata si può notare che il risultato di amministrazione è prodotto:

- dalla gestione di competenza
- dalla gestione dei residui, compreso fondo iniziale di cassa
- applicazione avanzo / disavanzo esercizio precedente

Si rinvia alle apposite tabelle contenute negli allegati al Rendiconto ove vengono riportati i vincoli sull'avanzo risultante dal Rendiconto distinguendo i vincoli derivanti dalla Legge, dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui oppure da altri finanziamenti se esistenti ed evidenziando anche i vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

A1



Comune di Occhiobello

Esercizio 2020 1 di 1

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di spesa                                 | Descrizione                                      | Risorse accantonate al 1/1/2020 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020 | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
|                                                   |                                                  | (a)                             | (b)                                                                         | (c)                                                                        | (d)                                                                        | (e)=(a)+(b)+(c)+(d)                                                |
| <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>        |                                                  |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 181001010/0                                       | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI                       | 700.000,00                      | 0,00                                                                        | 0,00                                                                       | 0,00                                                                       | 700.000,00                                                         |
| <b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> |                                                  | <b>700.000,00</b>               | <b>0,00</b>                                                                 | <b>0,00</b>                                                                | <b>0,00</b>                                                                | <b>700.000,00</b>                                                  |
| <b>Altri accantonamenti</b>                       |                                                  |                                 |                                                                             |                                                                            |                                                                            |                                                                    |
| 181101080/0                                       | FONDO SPESE INDENNITA' FINE RAPPORTO DEL SINDACO | 1.456,23                        | 0,00                                                                        | 3.177,23                                                                   | 0,00                                                                       | 4.633,46                                                           |
| 181101100/0                                       | FONDO RINNOVI CONTRATTUALI                       | 14.941,79                       | 0,00                                                                        | 15.000,00                                                                  | 0,00                                                                       | 29.941,79                                                          |
| <b>Totale Altri accantonamenti</b>                |                                                  | <b>16.398,02</b>                | <b>0,00</b>                                                                 | <b>18.177,23</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                | <b>34.575,25</b>                                                   |
| <b>Totale</b>                                     |                                                  | <b>716.398,02</b>               | <b>0,00</b>                                                                 | <b>18.177,23</b>                                                           | <b>0,00</b>                                                                | <b>734.575,25</b>                                                  |



## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata                               | Descrizione                                            | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                       | Risorse vino, nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vino, al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati 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)                                      |
| <b>Vincoli derivanti dalla legge</b>              |                                                        |                   |                                                                                   |                                                            |                                              |                                                 |                                                                                                                             |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                    |                                              |                                                                  |
| 38350                                             | CANONE CONCESSIONARIO DEMANIO ELLA NAVIGAZIONE INTERNA | 943010100         | MANUTENZIONE ORDINARIA DEMANIO NAVIGAZIONE INTERNA                                | 2.799,51                                                   | 0,00                                         | 3.211,64                                        | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 3.211,64                                     | 6.011,16                                                         |
| <b>Totale Vincoli derivanti dalla legge (i/1)</b> |                                                        |                   |                                                                                   | <b>2.799,51</b>                                            | <b>0,00</b>                                  | <b>3.211,64</b>                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                                                                                                    | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>0,00</b>                                                                                                                                                                        | <b>3.211,64</b>                              | <b>6.011,16</b>                                                  |
| <b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>         |                                                        |                   |                                                                                   |                                                            |                                              |                                                 |                                                                                                                             |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                    |                                              |                                                                  |
| 7600                                              | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO - STRAORDINAZIO PL  | 181010100         | RETRIBUZIONE PERSONALE DI RUOLO                                                   | 0,00                                                       | 0,00                                         | 1.597,82                                        | 1.597,82                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7600                                              | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO LIBRI               | 512010420         | INCREMENTO PATRIMONIO LIBRARIO                                                    | 0,00                                                       | 0,00                                         | 10.001,90                                       | 10.001,90                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7600                                              | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO - GRE               | 1013011100        | INCARICHI PROFESSIONALI, CONSULENZE, PRESTAZIONI SPECIALISTICHE, ARTISTICHE, ECC. | 0,00                                                       | 0,00                                         | 11.223,40                                       | 11.223,40                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7600                                              | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO                     | 1042010500        | SOLIDARIETA' ALIMENTARE                                                           | 0,00                                                       | 0,00                                         | 127.248,14                                      | 127.248,14                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7600                                              | TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO - GRE               | 1046010600        | ASSOCIAZIONI ED ENTI DIVERSI DI PROMOZIONE SOCIALE                                | 0,00                                                       | 0,00                                         | 13.860,00                                       | 13.860,00                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                                              | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                            | 132010400         | MATERIALE E BENI VARI - PROVVEDITORATO                                            | 0,00                                                       | 0,00                                         | 1.928,47                                        | 1.928,47                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                                              | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                            | 132011200         | ECONOMATO                                                                         | 0,00                                                       | 0,00                                         | 1.458,42                                        | 1.458,42                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                                              | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                            | 133010110         | INNOVAZIONE TECNOLOGICA                                                           | 0,00                                                       | 0,00                                         | 3.147,60                                        | 3.147,60                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                                              | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                            | 152010200         | MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO L. 488/96 ART. 16/BIG                           | 0,00                                                       | 0,00                                         | 4.536,98                                        | 4.536,98                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                                              | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                            | 153010300         | MANUTENZIONE AUTOMEZZI, VEICOLI IN GENERE                                         | 0,00                                                       | 0,00                                         | 8.284,56                                        | 8.284,56                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione                                                | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                       | Risorse vino, nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vino, al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati 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)                                      |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 183013300         | SERVIZIO DI PULIZIA                                                               | 0,00                                                       | 0,00                                         | 17.084,16                                       | 17.084,16                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 315010700         | TRASFERIMENTO ALTRI SOGGETTI                                                      | 0,00                                                       | 0,00                                         | 2.000,00                                        | 2.000,00                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 412010500         | GENERI ALIMENTARI E VARIE                                                         | 0,00                                                       | 0,00                                         | 8.246,06                                        | 8.246,06                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 453011900         | SPESE PER REFEZIONE SCUOLE ELEMENTARI                                             | 0,00                                                       | 0,00                                         | 8.028,52                                        | 8.028,52                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 453012300         | SPESE PER IL TRASPORTO SCOLASTICO                                                 | 0,00                                                       | 0,00                                         | 7.584,64                                        | 7.584,64                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 513013300         | SERVIZIO DI PULIZIA, BIBLIOTECA                                                   | 0,00                                                       | 0,00                                         | 1.787,76                                        | 1.787,76                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 523013300         | SERVIZIO DI PULIZIA, AUDITORIUM                                                   | 0,00                                                       | 0,00                                         | 3.354,02                                        | 3.354,02                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 623013300         | SERVIZIO DI PULIZIA                                                               | 0,00                                                       | 0,00                                         | 1.464,00                                        | 1.464,00                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 812010400         | MATERIALE E BENI VARI                                                             | 0,00                                                       | 0,00                                         | 962,44                                          | 962,44                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 813010100         | MANUTENZIONE IMMOBILI E IMPIANTI                                                  | 0,00                                                       | 0,00                                         | 6.320,58                                        | 6.320,58                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 935010600         | ASSOCIAZIONI ED ENTI DIVERSI                                                      | 0,00                                                       | 0,00                                         | 3.000,00                                        | 3.000,00                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 1012010400        | MATERIALE E BENI VARI                                                             | 0,00                                                       | 0,00                                         | 2.433,86                                        | 2.433,86                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 1012016500        | PRODOTTI DI PULIZIA                                                               | 0,00                                                       | 0,00                                         | 1.671,14                                        | 1.671,14                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                | 1013011100        | INCARICHI PROFESSIONALI, CONSULENZE, PRESTAZIONI SPECIALISTICHE, ARTISTICHE, ECC. | 0,00                                                       | 0,00                                         | 16.986,69                                       | 16.986,69                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7700                | FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI                                |                   |                                                                                   | 0,00                                                       | 0,00                                         | 362.614,00                                      | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 362.614,00                                   | 362.614,00                                                       |
| 7800                | FONDO CONTRIBUTI D.L. CRESCITA TRASFERIMENTI SANIFICAZIONI | 152010200         | MANUTENZIONE ORDINARIA PATRIMONIO L. 488/96 ART. 16/BIG                           | 0,00                                                       | 0,00                                         | 3.197,22                                        | 3.197,22                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                               | 0,00                                         | 0,00                                                             |

# Comune di Occhiobello

| Capitolo di entrata                               | Descrizione                                                 | Capitolo di spesa | Descrizione                               | Risorse vino. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020 | Risorse vincolate applicate al bilancio 2020 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 | Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vino. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) | Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi non reimpegnati 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)-(f)+(g)                      | (i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)                                          |
| 7800                                              | FONDO CONTRIBUTI D.L. CRESITA TRASFERIMENTI SANIFICAZIONI   | 153010300         | MANUTENZIONE AUTOMEZZI, VEICOLI IN GENERE | 0,00                                                       | 0,00                                         | 600,00                                          | 600,00                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| 7800                                              | FONDO CONTRIBUTI D.L. CRESITA - TRASFERIMENTI SANIFICAZIONI | 183013300         | SERVIZIO DI PULIZIA                       | 0,00                                                       | 0,00                                         | 5.500,00                                        | 5.500,00                                                                                                                    | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                   | 0,00                                         | 0,00                                                             |
| Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (i2)    |                                                             |                   |                                           | 0,00                                                       | 0,00                                         | 606.112,37                                      | 275.488,37                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                   | 362.614,00                                   | 362.614,00                                                       |
| Totale risorse vincolate (i2)+(i2)+(i3)+(i4)+(i5) |                                                             |                   |                                           | 2.798,61                                                   | 0,00                                         | 639.324,01                                      | 275.488,37                                                                                                                  | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                                                                                                                                                                                   | 366.826,64                                   | 366.826,16                                                       |

|                                                                                                                      |            |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 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)=(i1-m/1)         | 3.211,64   | 6.011,16   |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2)=(i2-m/2) | 362.614,00 | 362.614,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3)=(i3-m/3) | 0,00       | 0,00       |

|                                                                                                               |            |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)=(i4-m/4) | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)=(i5-m/5)  | 0,00       | 0,00       |
| Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4-m)                  | 366.826,64 | 366.826,16 |

A3



Comune di Occhiobello

Esercizio 2020

1 di 2

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| Capitolo di entrata | Descrizione                                                                         | Capitolo di spesa | Descrizione                                                                     | Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 | Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di am. (+) e cancell. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. dei res.) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020 |
|---------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                     |                                                                                     |                   |                                                                                 | (a)                                          | (b)                                                               | (c)                                                                                                                         | (d)                                                                                                                                            | (e)                                                                                                                                                                                                              | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)                        |
| 54000               | CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA MINISTERI                                           | 24210126300       | SISTEMAZIONE EDIFICI SCOLASTICI                                                 | 0,00                                         | 39.614,30                                                         | 39.539,38                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 74,92                                          |
| 60300               | TRASFERIMENTI DA FONDAZIONI                                                         | 262101279800      | RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI SPORTIVI                                              | 0,00                                         | 44.200,00                                                         | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 44.200,00                                      |
| 60600               | PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE DA DESTINARE ALLA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE | 241101285000      | RISTRUTTURAZIONE SCUOLA MATERNA                                                 | 0,00                                         | 20.386,70                                                         | 17.433,80                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 2.952,90                                       |
|                     | avanzo libero                                                                       | 213501251810      | ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICIO                                  | 0,00                                         | 26.000,00                                                         | 25.971,20                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 28,80                                          |
|                     | avanzo libero                                                                       | 215101280500      | MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI PATRIMONIALI                                    | 0,00                                         | 32.200,00                                                         | 32.198,22                                                                                                                   | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 1,78                                           |
|                     | entrate da avanzo                                                                   | 271101280000      | PROGETTO INTEGRATO PER LA VALORIZZAZIONE TURISTICA SISTEMA FLUVIALE SINISTRA PO | 18.000,00                                    | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 18.000,00                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 0,00                                           |
|                     |                                                                                     | 281101283010      | DEVOLUZIONE MUTUO PER SISTEMAZIONE STRADE                                       | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | -2.859,26                                                                                                                                                                                                        | 2.859,26                                       |
|                     |                                                                                     | 281101285100      | MUTUO RIQUALIFICAZIONE VIA GURZONE                                              | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | -9.383,14                                                                                                                                                                                                        | 9.383,14                                       |
|                     |                                                                                     | 281101291100      | INTERVENTI DI VIABILITA' E SICUREZZA STRADALE                                   | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | -405,15                                                                                                                                                                                                          | 405,15                                         |
|                     | entrate da avanzo                                                                   | 294101275900      | REALIZZAZIONE OPERE FOGNARIE ED IDRICHE                                         | 0,00                                         | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | -0,02                                                                                                                                                                                                            | 0,02                                           |
|                     |                                                                                     |                   |                                                                                 | 732,95                                       | 0,00                                                              | 0,00                                                                                                                        | 0,00                                                                                                                                           | 0,00                                                                                                                                                                                                             | 732,95                                         |
| Totale              |                                                                                     |                   |                                                                                 | 18.732,95                                    | 162.401,00                                                        | 115.142,60                                                                                                                  | 18.000,00                                                                                                                                      | -12.647,57                                                                                                                                                                                                       | 60.638,92                                      |

|                                                                                                                  |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 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) | 60.638,92 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

Per quanto riguarda il prospetto A2 qui sopra riportato, bisogna tener presente dello stretto legame che vi è quest'anno con la certificazione del Fondo Funzioni fondamentali.

Potrebbe nascere l'esigenza che dopo la certificazione del fondo prevista ai sensi del decreto 59033 del 1 aprile, nasca l'esigenza di andare a rivedere tale prospetto in funzione dell'esigenza di doversi riallineare con i dati risultanti dal certificato.

|                                            |
|--------------------------------------------|
| <b><i>e) LA GESTIONE DI COMPETENZA</i></b> |
|--------------------------------------------|

Con questo termine ci riferiamo a quella parte di gestione determinata dalle sole operazioni relative all'esercizio in corso, senza considerare quelle generate negli anni precedenti e non ancora concluse.

La gestione di competenza evidenzia il "risultato delle gestione di competenza come differenza tra gli accertamenti e gli impegni di stretta pertinenza dell'esercizio e permette di valutare come sono state utilizzate le risorse.

Il risultato di gestione, di norma, evidenzia la capacità dell'ente di prevedere flussi di entrata e di spesa sia nella fase di impegno/ accertamento/riscossione, tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno.

L'art 193 del D.L.267/2000 impone il rispetto durante la gestione e nelle variazioni di bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti. Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe dare luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. Quindi un risultato della gestione di competenza positivo evidenzia una equilibrata e corretta gestione.

## Comune di Occhiobello

|                            |                      |              |                  |                      |                                     |                         |
|----------------------------|----------------------|--------------|------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------|
|                            | ENTRATA<br>COMP.     |              |                  | SPESA                |                                     |                         |
| TITOLO I                   | 6.636.347,77         |              |                  | 9.250.630,04         |                                     |                         |
|                            |                      |              |                  | 93.100,00            |                                     | FONDO<br>2020           |
| TITOLO II                  | 1.537.098,03         |              |                  |                      |                                     |                         |
| TITOLO III                 | 1.797.414,53         |              |                  |                      |                                     |                         |
|                            |                      | 9.970.860,33 | TIT. I II<br>III | 351.200,79           |                                     | TIT IV rimb<br>prestiti |
| AVANZO<br>APPLICATO        | 0                    |              |                  |                      |                                     |                         |
| F.DO<br>PLURIENNALE<br>COR | 90.240,49            |              |                  |                      |                                     |                         |
|                            |                      |              |                  |                      |                                     |                         |
| <b>TOTALE</b>              | <b>10.061.100,82</b> | <b>0,00</b>  |                  | <b>9.694.930,83</b>  |                                     | <b>366.169,99</b>       |
|                            |                      |              |                  |                      |                                     |                         |
| TITOLO IV                  | 2.046.552,11         |              | TITOLO<br>II     | 559.315,42           |                                     |                         |
|                            |                      |              |                  | 1.849.176,36         |                                     | FONDO<br>2020           |
| TITOLO V                   |                      |              |                  |                      |                                     |                         |
|                            |                      |              | TITOLO<br>III    |                      |                                     |                         |
| TITOLO VI prestiti         | 0                    | (            |                  |                      |                                     |                         |
|                            |                      |              | TITOLO<br>IV     | 0                    | (estinz.<br>Anticipata<br>prestiti) |                         |
| AVANZO<br>APPLICATO        | 175.980,00           |              |                  |                      |                                     |                         |
| F.DO CAPITALE              | 233,218,07           |              |                  |                      |                                     |                         |
|                            |                      |              |                  |                      |                                     |                         |
|                            | <b>2.455.750,18</b>  | <b>0,00</b>  |                  | <b>2.408.491,78</b>  |                                     | 47.258,40               |
| TITOLO IX                  | 1.127.270,93         |              | TITOLO<br>VII    | 1.127.270,93         |                                     |                         |
|                            |                      |              |                  |                      |                                     |                         |
| <b>TOTALE</b>              | <b>13.644.121,93</b> | <b>0,00</b>  |                  | <b>13.230.693,54</b> |                                     |                         |
|                            |                      |              |                  |                      |                                     |                         |
|                            |                      |              |                  |                      |                                     |                         |
| <b>TOTALE<br/>GENERALE</b> | <b>13.644.121,93</b> |              |                  | <b>13.230.693,54</b> |                                     | 413.428,39              |
|                            |                      |              |                  |                      |                                     |                         |

La contabilità finanziaria è tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs.118/2011, ed in particolare secondo il principio generale n. 16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza. Pertanto, in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, gli accertamenti e gli impegni derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate nel 2020 sono state imputate agli esercizi in cui diventano esigibili. Mediante la voce Fondo sono state quindi rinviate agli esercizi successivi le spese finanziate nel 2020 ma esigibili negli anni successivi.

### **f) LA GESTIONE DEI RESIDUI**

## Comune di Occhiobello

La gestione dei residui misura l'andamento dei residui relativi agli esercizi precedenti. E' importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi, inteso come capacità e rapidità di riscossione dei crediti, e quello dei residui passivi, inteso come capacità e rapidità di pieno utilizzo delle somme impiegate.

Questa gestione è rivolta principalmente alla verifica delle condizioni di mantenimento di tutto o in parte delle somme a residuo attraverso il procedimento di riaccertamento dei residui, con il quale i vari responsabili devono verificare i presupposti per la loro sussistenza.

Il risultato complessivo della gestione viene quindi influenzato dal riaccertamento dei residui a seguito dell'esistenza di nuovi crediti (maggiori residui attivi) e dell'insussistenza di debiti (eliminazione di residui passivi) o crediti (eliminazione di residui attivi)

|                        | ENTRATA             |                     |                     |                    | SPESA               |                   |                     |                    |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|-------------------|---------------------|--------------------|
|                        | STANZIATO           | ACC.TO              | riscosso            | C-B+D              | STANZIATO           | IMPEGNATO         | pagato              | G-F+H              |
| TIT. I                 | 1.331.101,07        | 794.439,40          | 516.971,63          | -19.690,04         | 2.827.759,65        | 407.015,71        | 2.300.032,60        | -120.711,34        |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     | 0,00               |
| TIT. II                | 371.490,71          | 300.287,92          | 94.410,31           | 23.207,52          |                     |                   |                     | 0,00               |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     | 0,00               |
| TIT. III               | 953.934,74          | 538.291,47          | 402.946,92          | -12.696,35         |                     |                   |                     | 0,00               |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     | 0,00               |
| AVANZO                 |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     | 0,00               |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>          | <b>2.656.526,52</b> | <b>1.633.018,79</b> | <b>1.014.328,86</b> | <b>-9.178,87</b>   | <b>2.827.759,65</b> | <b>407.015,71</b> | <b>2.300.032,60</b> | <b>-111.532,47</b> |
|                        |                     |                     |                     |                    | TITOLO II           |                   |                     |                    |
| TIT. IV                | 641.198,58          | 274.912,75          | 252.379,31          | -113.906,52        | 579.896,76          | 212.424,54        | 240.918,13          | -126.554,09        |
|                        |                     |                     |                     | 0,00               | TITOLO III          |                   |                     |                    |
| TIT. V                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00               |                     |                   |                     | 0,00               |
|                        |                     |                     |                     |                    | TITOLO IV           |                   |                     | 0,00               |
| TIT. VI                | 53.056,75           | 53.056,75           | 0,00                | 0,00               | 19.331,30           | 19.331,30         |                     | 0,00               |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     | 0,00               |
|                        | <b>694.255,33</b>   | <b>327.969,50</b>   | <b>252.379,31</b>   | <b>-113.906,52</b> | <b>599.228,06</b>   | <b>231.755,84</b> | <b>240.918,13</b>   | <b>12.647,57</b>   |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     | 0,00               |
|                        |                     |                     |                     | TITOLO IV          |                     |                   |                     | 0,00               |
| TIT. VI                | 30.574,44           | 21.406,90           | 9.167,54            | 0,00               | 135.083,13          | 71.407,54         | 63.675,59           | 0,00               |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>          | <b>3.381.356,29</b> | <b>1.982.395,19</b> | <b>1.275.875,71</b> | <b>-123.085,39</b> | <b>3.562.070,84</b> | <b>710.179,09</b> | <b>2.604.626,32</b> | <b>-247.265,43</b> |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     |                    |
| AVANZO VINCOLATO       |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     |                    |
|                        |                     |                     |                     |                    |                     |                   |                     |                    |
| <b>TOTALE GENERALE</b> | <b>3.381.356,29</b> | <b>1.982.395,19</b> | <b>1.275.875,71</b> |                    | <b>3.562.070,84</b> | <b>710.179,09</b> | <b>2.604.626,32</b> | <b>-124.180,04</b> |

## Comune di Occhiobello

### Anzianità dei residui

#### Attivi

| titolo | 2015 e precedenti | 2016       | 2017       | 2018       | 2019       | 2020         | Totali       |
|--------|-------------------|------------|------------|------------|------------|--------------|--------------|
| 1      | 61.949,31         | 111.632,66 | 147.712,19 | 186.310,22 | 286.835,02 | 785.813,28   | 1.580.252,68 |
| 2      | 526,98            | 19.621,62  | 67.669,17  | 98.811,82  | 113.658,33 | 48.555,67    | 348.843,59   |
| 3      | 7.153,57          | 20.251,99  | 94.632,91  | 224.193,49 | 192.059,51 | 619.797,88   | 1.158.089,35 |
| 4      | 157.362,04        | 0,00       | 956,67     | 52.939,34  | 63.654,70  | 1.766.314,48 | 2.041.227,23 |
| 5      |                   |            |            |            |            |              | -            |
| 6      | 53.056,75         |            | 0,00       |            |            |              | 53.056,75    |
| 7      |                   |            |            |            |            |              |              |
| 9      | 21.079,73         | 28,70      | 3,54       | 121,68     | 173,25     | 15.267,17    | 36.674,07    |
| Totale |                   |            |            |            |            |              | 5.218.143,67 |

Rilevare l'elevato importo del titolo 4 dovuto all'accertamento per il contributo regionale del progetto piste ciclabili sinistra po', mentre la spesa non è stata tenuta a residuo ma riscritta trattandosi di un intervento partito nel 2020 ma che si realizzerà nel 2021.

#### Passivi

| titolo | 2015 e precedenti | 2016      | 2017      | 2018      | 2019       | 2020         | Totali       |
|--------|-------------------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------|--------------|
| 1      | 62.017,89         | 27.452,97 | 53.281,79 | 60.327,21 | 203.935,85 | 2.688.796,04 | 3.095.811,75 |
| 2      | 157.187,66        | 0,00      | 0,00      | 39.280,14 | 15.956,74  | 201.205,56   | 413.630,10   |
| 3      |                   |           |           |           |            |              | 0,00         |
| 4      |                   |           | 12.003,30 | 7.008,00  | 320,00     |              | 19.331,30    |
| 5      |                   |           |           |           |            |              | 0,00         |
| 6      |                   |           |           |           |            |              | 0,00         |
| 7      | 40.701,46         | 2.393,05  | 7.650,66  | 2.325,46  | 18.336,91  | 113.025,32   | 184.432,86   |
| Totale |                   |           |           |           |            |              | 3.713.206,01 |

### **f) MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE**

Il comune di Occhiobello con delibera di G.M n.219 del 06.12.2019 è stata deliberata l'anticipazione di cassa per l'anno 2020 e l'utilizzo delle somme vincolate ma durante l'anno 2020 non si è verificata la necessità dell'utilizzo.

### **g) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

A fini esaustivi si propongono i componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica" quali i soggetti economici di seguito evidenziati tenendo presente che in fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate (società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati) e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile:

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D.Lgs.118/2011, in quanto trattasi delle

articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato);

2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11 ter del D.Lgs.118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;

3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto precedente;

4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

## Comune di Occhiobello

Il comune ha il seguente assetto partecipativo:

| <b>Ragione sociale della società</b>                      | <b>Percentuale di partecipazione</b> |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| AS2 S.r.l.                                                | 27,32%                               |
| Consiglio di Bacino ATO Polesine (Consorzio ATO Polesine) | 4,35%                                |
| Consiglio di Bacino                                       | 4,68%                                |
| Polesine Acque S.p.a. ora Acque venete spa                | 0,65%                                |
| Consvipo                                                  | 1,88%                                |
|                                                           |                                      |
|                                                           |                                      |

***h) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE***

Dall'esito della verifica scaturisce una corrispondenza tra i bilanci delle partecipate e i dati dell'ente. Piccole divergenze sono sanabili dopo una richiesta di chiarimenti

***i) ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA***

Il Comune di Occhiobello non ha in essere contratti relativi a strumenti derivati

***j) GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI***

Il Comune di Occhiobello non ha rilasciato nel corso del 2020 a terzi garanzie principale o sussidiarie

**k) ALTRE INFORMAZIONI**

**Gestione di cassa**

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

**Situazione di cassa**

| Situazione di cassa                                  |                   | con vincolo      | senza vincolo       | totale              |
|------------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Fondo di cassa al 31.12.2019</b>                  |                   | <b>30.846,90</b> | <b>1.373.069,23</b> | <b>1.403.916,13</b> |
| Riscossioni effettuate                               | <b>competenza</b> |                  | 9.908.934,89        | 9.908.934,89        |
|                                                      | <b>residui</b>    | 0.00             | 1.275.875,71        | 1.275.875,71        |
|                                                      | <b>totali</b>     | 0.00             | 11.184.810,60       | 11.184.810,60       |
| Pagamenti effettuati                                 | <b>competenza</b> |                  | 8.285.390,26        | 8.285.390,26        |
|                                                      | <b>residui</b>    | 19.104,51        | 2.585.521,81        | 2.604.626,32        |
|                                                      | <b>totali</b>     | 19.104,51        | 10.870.912,07       | 10.890.016,58       |
| <b>Fondo di cassa con operazioni emesse</b>          |                   | <b>11.742,39</b> | <b>1.686.967,76</b> | <b>1.698.710,15</b> |
| Provvisori non<br>regolarizzati (carte<br>contabili) | <b>entrata</b>    |                  |                     |                     |
|                                                      | <b>uscita</b>     |                  |                     |                     |
| <b>FONDO DI CASSA EFFETTIVO</b>                      |                   | <b>11.742,39</b> | <b>1.686.967,76</b> | <b>1.698.710,15</b> |

### **Conto economico**

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente.

### **Conto patrimoniale**

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Si rimanda alla nota integrativa specifica per i dettagli

|                                    |
|------------------------------------|
| <b><i>ANALISI PER MISSIONI</i></b> |
|------------------------------------|

**Missione 1** – Servizi istituzionali e generali e di gestione, impegnati € 2.776.098,38 oltre FPV € 93.100,00.

All'interno della missione 1 sono comprese tutte le spese per il funzionamento dell'Ente, segreteria, tributi, ragioneria, comunicazione istituzionale, gestione dei beni patrimoniali e ufficio tecnico, c.e.d., servizi demografici ed elettorali e affari generali, personale.

In questa missione sono impegnate le risorse per la gestione complessiva della macchina comunale, per la modernizzazione e semplificazione della stessa e per i rapporti con l'esterno

**Missione 3** – Ordine pubblico e sicurezza, impegnati 869.601,32 euro.

Nella missione 3 sono racchiuse tutte le attività della polizia locale e amministrativa e quindi tutte le spese inerenti il personale, la gestione della sicurezza del territorio (videosorveglianza) e stradale (t-red, autovelox, banche dati di controllo), la gestione delle contravvenzioni e il recupero degli insoluti.

**Missione 4** – Istruzione e diritto allo studio, impegnati 682.390,03.

Nella missione 4 sono inserite tutte le spese per il supporto all'attività scolastica e al diritto allo studio finalizzate al mantenimento dell'elevata qualità dell'offerta formativa delle scuole del territorio

**Missione 5** – tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali, impegnati euro 317.333,15 in equilibrio con la previsione.

All'interno della missione 5 sono inserite tutte le attività culturali organizzate direttamente dall'ente .

**Missione 6** – politiche giovanili, sport e tempo libero, parchi e giardini, impegnati 524.787,22 euro.

Nella missione 6 sono inserite tutte le attività sportive, eventuali progetti sportivi , contributo per la gestione impianti sportivi.

**Missione 7** – Turismo impegnati euro 42.823,64 oltre FPV per euro 1.849.176,36 .

Nella missione sono inserite tutte le attività riguardanti i servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo nel territorio.

**Missione 8** – assetto del territorio ed edilizi abitativa, impegnati euro 90.542,72

Nella missione 8 sono inseriti gli interventi di edilizi abitativa e interventi sul territorio di sistemazione urbanistica

**Missione 9** – sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente impegnati euro 1.678.522,79

All'interno della missione 9 rientrano le attività di difesa del suolo, rifiuti, servizio idrico integrato.

**Missione 10** – trasporti e diritto alla mobilità impegnati euro 519.961,80. All'interno della missione 10 trovano imputazione le spese per il trasporto pubblico urbano e per la viabilità e manutenzione stradale.

**Missione 11** - Protezione civile, soccorso civile, impegnati euro 35.065,35.

All'interno della missione 11 rientrano tutte le attività di protezione e soccorso civile, i rapporti con il volontariato, la tutela della cittadinanza.

**Missione 12** - Politiche sociali, famiglia, nido impegnati euro 1.933.083,07.

Della missione 12 fanno parte tutti quegli interventi sociali riconducibili all'infanzia e minori, alla disabilità, agli anziani, soggetti a rischio, indigenti, al diritto alla casa, cooperazione e assistenza, servizi cimiteriali

**Missione 13** – Tutela della salute impegnati euro 55.664,42.

Ricomprende gli interventi di funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute.

**Missione 14** – sviluppo economico e competitività, impegnati euro 61.259,14.

Nella missione 14 si finanziano spese inerenti industria, piccole medie imprese e artigianato e servizi di pubblica utilità

**Missione 15** politiche per il lavoro e la professionale , impegnati euro 3.226,08.

Riguarda le politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro

Occhiobello, 28.04.2021