

## RELAZIONE SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2020

Anche nel 2020 è proseguito il processo di adeguamento, avviato nel 2015, alle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs.118/2011 e s. m. i.

Tale decreto prevede, infatti, che tutte le amministrazioni pubbliche conformino la propria gestione ai principi contabili generali e ai principi contabili applicati dallo stesso previsti.

Al riguardo, particolarmente significativo, per la sua nuova configurazione, il principio contabile generale della competenza finanziaria c.d. potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è giuridicamente perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui la stessa viene a scadenza.

In sede di consuntivo, l'applicazione di tale principio si attua attraverso il riaccertamento dei residui, previsto dall'art. 3, comma 7, del D.lgs.118/2011 e s. m. i. al fine di determinare lo stock di residui attivi e passivi da mantenere e rinviare agli esercizi successivi.

Con Deliberazione dell'A.U. n. 41 del 24.08.2021 "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D. lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2020 e successivi e dei Fondi pluriennali vincolati 2020 e successivi" sono state approvate le risultanze del riaccertamento ordinario, quale attività propedeutica al rendiconto 2020.

Tale attività ha comportato una ricognizione al 31.12.2020 sia dei residui attivi e passivi generatisi all'1.1.2020, per i quali la norma prevedeva la riconferma o la cancellazione, sia delle entrate e delle spese accertate e impegnate (comprese quelle re-imputate) in c/competenza; ciò al fine di garantire, anche attraverso l'utilizzo dei fondi pluriennali vincolati, la corretta imputazione all'esercizio in cui le medesime risultano esigibili.

Le risultanze di tale riaccertamento sono riportate, in sintesi, nelle seguenti tabelle:

Residui attivi e passivi pre-2020 e accertamenti e impegni 2020/C cancellati 31.12.2020:

CANCELLAZIONI 31/12/2020 - ENTRATE				
TITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2020	2020	TOTALE
2	Trasferimenti correnti		- 788.000,00	- 788.000,00
3	Entrate extratributarie	- 515.847,36	- 463.335,89	- 979.183,25
4	Entrate in conto capitale		- 331.524,95	- 331.524,95
9	Entrate per conto terzi	- 15.794,85	- 700,00	- 16.494,85
<b>TOTALE</b>		<b>- 531.642,21</b>	<b>- 1.583.560,84</b>	<b>-2.115.203,05</b>

CANCELLAZIONI 31/12/2020 - SPESE				
TITOLO/SPESA	DESCRIZIONE TITOLO	PRE 2020	2020	TOTALE
1	Spese correnti	304.966,45	1.417.210,90	1.722.177,35
2	Spese in conto capitale	64.518,53	266.582,08	331.100,61
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.243,58	700,00	10.943,58
<b>Totale complessivo</b>		<b>379.728,56</b>	<b>1.684.492,98</b>	<b>2.064.221,54</b>

Residui attivi e passivi pre-2020 e somme rimaste da versare e da pagare 2020/C da trasportare in c/residui 1.1.2021:

Accertamenti mantenuti in conto competenza:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO/ENTRATA	DESCR. TITOLO	Accertato 2020	Incassato 2020	Residui al 31/12/2020
2	Trasferimenti correnti	39.045.610,51	20.133.610,51	18.912.000,00
3	Entrate extratributarie	24.215.558,31	10.183.258,35	14.032.299,96
4	Entrate in conto capitale	7.155.093,65	2.922.421,66	4.232.671,99
9	Entrate per conto terzi	5.648.906,90	5.569.068,84	79.838,06
<b>Totale complessivo</b>		<b>76.065.169,37</b>	<b>38.808.359,36</b>	<b>37.256.810,01</b>

Accertamenti mantenuti in conto residui:

ACCERTAMENTI MANTENUTI C/RESIDUI				
TITOLO/ENTRATA	DESCR. TITOLO	Accertato 2020	Incassato 2020	Residui al 31/12/2020
2	Trasferimenti correnti	280.214,86	280.214,86	-
3	Entrate extratributarie	29.661.741,15	22.213.998,64	7.447.742,51
4	Entrate in conto capitale	344.148,16	53.468,54	290.679,62
9	Entrate per conto terzi	177.453,76	121.622,14	55.831,62
<b>Totale complessivo</b>		<b>30.463.557,93</b>	<b>22.669.304,18</b>	<b>7.794.253,75</b>

Impegni mantenuti in conto competenza:

IMPEGNI MANTENUTI C/COMPETENZA				
TITOLO/SPESA	DESCR. TITOLO	Impegnato 2020	Speso 2020	Residui al 31/12/2020
1	Spese correnti	44.004.866,86	36.968.400,88	7.036.465,98
2	Spese in conto capitale	4.898.698,92	2.655.007,25	2.243.691,67
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.648.906,90	5.274.453,69	374.453,21
<b>Totale complessivo</b>		<b>54.552.472,68</b>	<b>44.897.861,82</b>	<b>9.654.610,86</b>

Impegni mantenuti in conto residui:

IMPEGNI MANTENUTI C/RESIDUI					
TITOLO/SPESA	DESCR. TITOLO	Residui al 01/01/20	Impegnato 2020	Speso 2020	Residui al 31/12/2020
1	Spese correnti	9.517.012,46	9.212.046,01	7.190.238,52	2.021.807,49
2	Spese in conto capitale	2.405.790,12	2.294.739,63	1.916.950,50	377.789,13
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	876.590,60	866.347,02	818.808,26	47.538,76
<b>Totale complessivo</b>		<b>12.799.393,18</b>	<b>12.373.132,66</b>	<b>9.925.997,28</b>	<b>2.447.135,38</b>

Si riepilogano nelle due tabelle che seguono le re imputazioni di entrate e di spese:

REIMPUTAZIONE ENTRATE				
TITOLO	DESCR. TITOLO	2021	2022	TOTALE
3	Entrate extratributarie	1.376.261,00	-	1.376.261,00
4	Entrate in conto capitale	4.231.860,43	-	4.231.860,43
<b>Totale complessivo</b>		<b>5.608.121,43</b>	<b>-</b>	<b>5.608.121,43</b>

REIMPUTAZIONE SPESE				
TITOLO	DESCR. TITOLO	2021	2022	TOTALE
1	Spese correnti	3.192.060,23	147.337,17	3.339.397,40
2	Spese in conto capitale	11.852.673,73	1.427.365,63	13.280.039,36
<b>Totale complessivo</b>		<b>15.044.733,96</b>	<b>1.574.702,80</b>	<b>16.619.436,76</b>

Si riepiloga nelle due tabelle che seguono lo stanziamento finale del fondo pluriennale vincolato e delle relative variazioni

#### Stanziamenti finali post Riaccertamento ordinario

Esercizio/FPV	Entrata	Spesa
<b>2020</b>	<b>11.578.256,88</b>	<b>14.597.046,55</b>
FPV Capitale	7.064.009,94	9.484.040,84
FPV Corrente	4.514.246,94	5.113.005,71
<b>2021</b>	<b>14.597.046,55</b>	<b>8.929.419,90</b>
FPV Capitale	9.484.040,84	7.607.704,41
FPV Corrente	5.113.005,71	1.321.715,49
<b>2022</b>	<b>8.929.419,90</b>	<b>1.397.906,68</b>
FPV Capitale	7.607.704,41	1.397.906,68
FPV Corrente	1.321.715,49	
<b>2023</b>	<b>1.397.906,68</b>	
FPV Capitale	1.397.906,68	
<b>Totale complessivo</b>	<b>36.502.630,01</b>	<b>24.924.373,13</b>

#### Stanziamenti finali post Riaccertamento ordinario

Esercizio/FPV	Entrata	Spesa
<b>FPV Capitale</b>	<b>25.553.661,87</b>	<b>18.489.651,93</b>
2020	7.064.009,94	9.484.040,84
2021	9.484.040,84	7.607.704,41
2022	7.607.704,41	1.397.906,68
2023	1.397.906,68	
<b>FPV Corrente</b>	<b>10.948.968,14</b>	<b>6.434.721,20</b>
2020	4.514.246,94	5.113.005,71
2021	5.113.005,71	1.321.715,49
2022	1.321.715,49	
<b>Totale complessivo</b>	<b>36.502.630,01</b>	<b>24.924.373,13</b>

Si riepilogano di seguito le variazioni di competenza e del Fpv da riaccertamento straordinario – esercizio 2020, esercizio 2021 ed esercizi successivi:

#### Stanziamenti finali post Riaccertamento ordinario

TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2021
⊖ 4	⊖ 4020000	⊖ 4020100	⊖ EC402.206	⊖ 00.00.01.22	FPV Capitale	12.297,60
4	4020000	4020100	⊖ EC402.626	⊖ 00.00.01.16	FPV Capitale	439.364,21
4	4020000	4020100	⊖ EC402.637	⊖ 00.00.01.16	FPV Capitale	52.537,32
4	4020000 Totale					504.199,13
⊖ (blank)	⊖ (blank)	⊖ (blank)	⊖ EC000.159	⊖ 00.00.01.11	FPV Capitale	43.936,43
(blank)	(blank) Totale					43.936,43
<b>Grand Total</b>						<b>548.135,56</b>

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2020
⊖ 09	⊖ 04	⊖ 2	⊖ SC20.1634	⊖ 00.00.01.16	FPV Capitale	439.364,21
09	04	2	⊖ SC20.1656	⊖ 00.00.01.16	FPV Capitale	52.537,32
09	04	2	⊖ SC20.2213	⊖ 00.00.01.22	FPV Capitale	12.297,60
09	04	2	⊖ SC25.1634	⊖ 00.00.01.16	FPV Capitale	43.936,43
<b>Grand Total</b>						<b>548.135,56</b>

Si riepilogano nelle due tabelle che seguono le reimputazioni contestuali di entrata e di spesa, nonché degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa non vincolati:

TIPOLOGIA VARIAZIONE	TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2021
Reimputazioni contestuali entrata spesa	3	3050000	3059900	EC305.436	00.00.01.14	Competenza	1.230.000,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	3	3050000 Totale					1.230.000,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.008	00.00.01.20	Competenza	265.082,78
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.028	00.00.01.20	Competenza	12.678,20
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.102	00.00.01.22	Competenza	1.541.664,26
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.104	00.00.01.22	Competenza	1.848.155,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.105	00.00.01.22	Competenza	140.147,89
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.236	00.00.01.22	Competenza	50.617,30
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.237	00.00.01.22	Competenza	36.182,16
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.605	00.00.01.16	Competenza	4.357,43
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.631	00.00.01.16	Competenza	332.883,39
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000	4020100	EC402.667	00.00.01.16	Competenza	92,02
Reimputazioni contestuali entrata spesa	4	4020000 Totale					4.231.860,43
<b>Reimputazioni contestuali entrata spesa Totale</b>							<b>5.461.860,43</b>
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.247	00.00.01.14	Competenza	77.000,00
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.250	00.00.01.14	Competenza	11.135,80
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.251	00.00.01.14	Competenza	7.960,07
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.252	00.00.01.14	Competenza	8.410,11
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.275	00.00.01.14	Competenza	5.280,00
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.627	00.00.01.14	Competenza	11.822,80
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.634	00.00.01.14	Competenza	71,98
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.680	00.00.01.14	Competenza	8.741,62
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.691	00.00.01.14	Competenza	14.112,17
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000	3059900	EC355.6B1	00.00.01.14	Competenza	1.726,45
Reimputazioni da avanzo libero	3	3050000 Totale					146.261,00
<b>Reimputazioni da avanzo libero Totale</b>							<b>146.261,00</b>
<b>Grand Total</b>							<b>5.608.121,43</b>



TIPOLOGIA VARIAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	CAPITOLO	CDR	DEFINIZIONE FPV	ESERCIZIO 2021
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	1	SC10.1401	00.00.01.14	Competenza	130.000,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	1	SC10.1404	00.00.01.14	Competenza	1.100.000,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1620	00.00.01.16	Competenza	4.357,43
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1650	00.00.01.16	Competenza	332.883,39
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1696	00.00.01.16	Competenza	92,02
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1912	00.00.01.19	Competenza	16.265,08
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1913	00.00.01.19	Competenza	35.368,00
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1914	00.00.01.19	Competenza	16.265,08
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1915	00.00.01.19	Competenza	5.421,70
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1922	00.00.01.19	Competenza	8.960,91
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.1923	00.00.01.19	Competenza	6.078,75
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2012	00.00.01.20	Competenza	17.953,59
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2018	00.00.01.20	Competenza	51.925,31
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2019	00.00.01.20	Competenza	43.243,67
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2027	00.00.01.20	Competenza	265.082,78
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2028	00.00.01.20	Competenza	12.678,20
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2219	00.00.01.22	Competenza	133.172,48
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2240	00.00.01.22	Competenza	6.975,41
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2250	00.00.01.22	Competenza	50.617,30
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2251	00.00.01.22	Competenza	36.182,16
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2312	00.00.01.23	Competenza	358.569,50
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2313	00.00.01.23	Competenza	683.613,44
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2314	00.00.01.23	Competenza	499.481,32
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2823	00.00.01.28	Competenza	377.554,14
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2824	00.00.01.28	Competenza	347.022,36
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.2825	00.00.01.28	Competenza	713.223,75
Reimputazioni contestuali entrata spesa	09	04	2	SC20.4209	00.00.01.42	Competenza	208.872,66
<b>Reimputazioni contestuali entrata spesa Totale</b>							<b>5.461.860,43</b>
Reimputazioni da avanzo libero	20	03	1	SC11.4653	00.00.01.11	Competenza	146.261,00
<b>Reimputazioni da avanzo libero Totale</b>							<b>146.261,00</b>
<b>Grand Total</b>							<b>5.608.121,43</b>

Si riepilogano negli Allegati A.1 e A.2 alla presente Relazione le Variazioni di competenza e del FPV - Esercizio 2020 ed esercizi 2021 e successivi relativi, rispettivamente, alle entrate e alle spese.

Alla chiusura del riaccertamento ordinario e in base alle risultanze del medesimo, al fine di consentire le conseguenti re-imputazioni, sono state apportate le necessarie variazioni agli stanziamenti di competenza 2020 e successivi e adeguati/istituiti i FPV destinati ad accogliere le risorse oggetto di re-imputazione agli esercizi successivi.

Alla luce di quanto sopra il FPV complessivo da iscrivere in c/entrate 2021/23 ammonta a € 14.597.046,55 di cui:

- FPV di parte CORRENTE € 5.113.005,71;
- FPV di parte C/CAPITALE € 9.484.040,84

Di seguito si riportano, schematicamente, gli aspetti più significativi della gestione di competenza, dei residui e della cassa che hanno generato il risultato di amministrazione 2020.

In particolare saranno rappresentate:

#### **1 - PREVISIONI VARIAZIONI DI BILANCIO**

##### **1.1 – PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI**

##### **1.2 – PREVISIONI INIZIALI E FINALI DI SPESA IN C/ COMPETENZA PER TITOLI**

#### **2 - GESTIONE CONTO COMPETENZA**

##### **2.1 – GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI**

##### **2.1.1 - GESTIONE ENTRATE IN C/ COMPETENZA PER TIPOLOGIA**

##### **2.2 – GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER TITOLI**

##### **2.2.1 - GESTIONE SPESE IN C/ COMPETENZA PER II LIVELLO**

#### **3 - GESTIONE CONTO RESIDUI**

##### **3.1 – GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TITOLI**

##### **3.1.1 - GESTIONE ENTRATE C/ RESIDUI PER TIPOLOGIA**

##### **3.2 – GESTIONE SPESA CONTO RESIDUI PER TITOLI**

##### **3.2.1 - GESTIONE SPESA C/ RESIDUI PER II LIVELLO**

##### **3.3 – RESIDUI ATTIVI TOTALI**

##### **3.4 – RESIDUI PASSIVI TOTALI**

#### **4 - GESTIONE CASSA**

##### **4.1 – GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA**

##### **4.2 – GESTIONE SPESE CASSA PER II LIVELLO**

##### **4.3 – TESORERIA**

#### **4.4 – INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI**

## 1. PREVISIONI E VARIAZIONI DI BILANCIO

Con la DGR n. 26/5 del 21.05.2020 è stata data esecutività alla deliberazione del C.S. n. 16 del 21/04/2020 “Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2020/22 e bilancio di previsione di cassa 2020”.

Con successivi provvedimenti e, in particolare, con:

- la Deliberazione del C.S. n. 25 del 16.07.2020 “1 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 ai sensi dell’art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011”;
- la Deliberazione del C.S. n. 38 del 18.11.2020 “2 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 ai sensi dell’art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011”;
- la Deliberazione del C.S. n. 47 del 30.12.2020 “3 Variazione del bilancio di previsione finanziario 2020/2022 ai sensi dell’art. 51 del D.Lgs. n. 118/2011”;
- la Deliberazione del C.S. n. 48 del 31.12.2020 “Esercizio finanziario 2019 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D.Lgs. N° 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2019 e successivi e dei fondi pluriennali vincolati 2019 e successivi”;
- la Deliberazione del C.S. n. 41 del 24.08.2021 “Esercizio finanziario 2020 – Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell’art. 3, comma 4, del D.Lgs. N° 118/2011 e s.m.i. Variazioni agli stanziamenti del bilancio 2020 e successivi e dei fondi pluriennali vincolati 2020 e successivi”.

sono state apportate le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2020/22 al fine di adeguare il quadro finanziario alle risultanze scaturite dalla chiusura dell’esercizio 2020, nel rispetto di quanto disposto con la suddetta n. 26/5 del 21.05.2020.

Al riguardo si evidenzia che la quota del risultato di amministrazione utilizzata nel 2020 ammonta complessivamente a €. 12.246.498,66.

1.1 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI ENTRATA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI						
ENTRATA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI %	VARIAZIONI	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TIT SU STANZ DEFINITIVI %
		a	b	c	e=a+c	f
E0	FPV Corrente	2.540.176,76		1.974.070,18	4.514.246,94	
	FPV Capitale	716.637,01		6.347.372,93	7.064.009,94	
	AVANZO UTILIZZATO	29.548.726,76		692.058,42	30.240.785,18	
		<b>32.805.540,53</b>	-	<b>9.013.501,53</b>	<b>41.819.042,06</b>	
E2	Trasferimenti correnti	20.279.294,55	20,96%	- 6.086,73	20.273.207,82	19,74%
E3	Entrate extratributarie	31.276.315,97	32,32%	908.592,68	32.184.908,65	31,35%
E4	Entrate in c/capitale	35.781.847,35	36,98%	5.015.642,37	40.797.489,72	39,73%
	<b>TOTLE ENTRATE FINALI</b>	<b>87.337.457,87</b>	<b>90,26%</b>	<b>5.918.148,32</b>	<b>93.255.606,19</b>	<b>90,82%</b>
E9	Entrate c/terzi	9.423.000,00	9,74%	-	9.423.000,00	9,18%
	<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>	<b>9.423.000,00</b>	<b>9,74%</b>	<b>-</b>	<b>9.423.000,00</b>	<b>9,18%</b>
	<b>TOTALE ENTRATE TITOLI</b>	<b>96.760.457,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.918.148,32</b>	<b>102.678.606,19</b>	<b>100,00%</b>
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>129.565.998,40</b>		<b>14.931.649,85</b>	<b>144.497.648,25</b>	

1.2 PREVISIONI INIZIALI E DEFINITIVE DI SPESA IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI							
SPESA/TITOLI		PREVISIONI INIZIALI	INCIDENZA TITOLI SU PREVISIONI INIZIALI %	VARIAZIONI	INCR/DECR RISPETTO A PREVISIONI INIZIALI %	STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	INCIDENZA TITOLI SU STANZIAMENTI DEFINITIVI %
U1	Spese correnti	53.373.885,81	41%	- 1.087.116,23	-13%	56.281.110,76	39%
U2	Spese in c/capitale	60.414.112,59	47%	9.326.570,92	113%	72.438.537,49	50%
U4	Rimborso prestiti	6.000.000,00	5%	-	0%	6.000.000,00	4%
<b>TOTALE SPESE FINALI</b>		<b>119.787.998,40</b>	<b>92%</b>	<b>8.239.454,69</b>	<b>100%</b>	<b>134.719.648,25</b>	<b>93%</b>
U7	Spese c/terzi	9.423.000,00	7%	-	0%	9.423.000,00	7%
<b>TOTALE ALTRE SPESE</b>		<b>9.423.000,00</b>	<b>7%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>9.423.000,00</b>	<b>7%</b>
<b>TOTALE SPESE PREVISTE</b>		<b>129.210.998,40</b>	<b>100%</b>	<b>8.239.454,69</b>	<b>100%</b>	<b>144.142.648,25</b>	<b>100%</b>
<b>DISAVANZO</b>		<b>355.000,00</b>		<b>-</b>		<b>355.000,00</b>	
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>129.565.998,40</b>		<b>8.239.454,69</b>		<b>144.497.648,25</b>	

## 2. GESTIONE CONTO COMPETENZA

2.1 GESTIONE ENTRATE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI	MINORI ACCERTAMENTI SU STANZIATO	RISCOSSIONI	RESIDUI DI COMPETENZA	CAPACIT A' DI ACC.TO %	CAPACIT A' DI RISCOSS IONE %
		a	b	c=b-a	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
E0	FPV Corrente	4.514.246,94						
	FPV Capitale	7.064.009,94						
	AVANZO UTILIZZATO	30.240.785,18						
		<b>41.819.042,06</b>						
E2	Trasferimenti correnti	20.273.207,82	39.045.610,51	18.772.402,69	20.133.610,51	18.912.000,00	50,76	51,56
E3	Entrate extratributarie	32.184.908,65	24.215.558,31	- 7.969.350,34	10.183.258,35	14.032.299,96	37,66	42,05
E4	Entrate in c/capitale	40.797.489,72	7.155.093,65	- 33.642.396,07	2.922.421,66	4.232.671,99	11,36	40,84
	<b>TOTLE ENTRATE FINALI</b>	<b>93.255.606,19</b>	<b>70.416.262,47</b>	<b>- 22.839.343,72</b>	<b>33.239.290,52</b>	<b>37.176.971,95</b>	<b>99,79</b>	<b>47,20</b>
E9	Entrate c/terzi	9.423.000,00	5.648.906,90	- 3.774.093,10	5.569.068,84	79.838,06	0,21	98,59
	<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>	<b>9.423.000,00</b>	<b>5.648.906,90</b>	<b>- 3.774.093,10</b>	<b>5.569.068,84</b>	<b>79.838,06</b>	<b>0,21</b>	<b>98,59</b>
	<b>TOTALE ENTRATE TITOLI</b>	<b>102.678.606,19</b>	<b>76.065.169,37</b>	<b>- 26.613.436,82</b>	<b>38.808.359,36</b>	<b>37.256.810,01</b>	<b>100,00</b>	<b>51,02</b>

2.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO COMPETENZA PER TIPOLOGIA							
TIP	DESCRIZIONE	1.PREVISIONI ASS.TE COMPETENZA (a)	2.INCASSI (b)	3.SOMME DA RISCUOTERE (c)	4.ACCERTAMENTI TOTALI d=b+c	5_6.MINORI/MAGGIORI ENTRATE e=d-a	
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	20.133.610,51	20.133.610,51	18.912.000,00	39.045.610,51	18.912.000,00	
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	139.597,31	-	-	-	- 139.597,31	
<b>E2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>20.273.207,82</b>	<b>20.133.610,51</b>	<b>18.912.000,00</b>	<b>39.045.610,51</b>	<b>18.772.402,69</b>	
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	21.516.880,55	6.225.102,18	12.758.813,59	18.983.915,77	- 2.532.964,78	
300	Interessi attivi	1.000,00	16,62	-	16,62	- 983,38	
500	Rimborsi e altre entrate correnti	10.667.028,10	3.958.139,55	1.273.486,37	5.231.625,92	- 5.435.402,18	
<b>E3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>32.184.908,65</b>	<b>10.183.258,35</b>	<b>14.032.299,96</b>	<b>24.215.558,31</b>	<b>- 7.969.350,34</b>	
200	Contributi agli investimenti	40.797.489,72	2.922.421,66	4.232.671,99	7.155.093,65	- 33.642.396,07	
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
<b>E4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>40.797.489,72</b>	<b>2.922.421,66</b>	<b>4.232.671,99</b>	<b>7.155.093,65</b>	<b>- 33.642.396,07</b>	
200	Accensione Prestiti a breve termine						
<b>E6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
100	Entrate per partite di giro	9.397.000,00	5.550.506,81	79.838,06	5.630.344,87	- 3.766.655,13	
200	Entrate per conto terzi	26.000,00	18.562,03	-	18.562,03	- 7.437,97	
<b>E9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.423.000,00</b>	<b>5.569.068,84</b>	<b>79.838,06</b>	<b>5.648.906,90</b>	<b>- 3.774.093,10</b>	
	<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>102.678.606,19</b>	<b>38.808.359,36</b>	<b>37.256.810,01</b>	<b>76.065.169,37</b>	<b>- 26.613.436,82</b>	

2.2 GESTIONE SPESE IN CONTO COMPETENZA PER TITOLI									
SPESA/TITOLI		1.STANZIAMENTI DEFINITIVI DI COMPETENZA	FPV	2.IMPEGNI COMPLESSIVI	ECONOMIE	3.PAGAMENTI	4.RESIDUI IN CONTO COMPETENZA	CAPACIT A' DI IMPEGN O %	CAPACIT A' DI PAGAME NTO %
		a		b	c=a-b-fpv	d	e=b-d	f=b/a	g=d/b
U1	Spese correnti	56.281.110,76		44.004.866,86	7.163.238,19	36.968.400,88	7.036.465,98	78%	84%
	FPV Corrente		5.113.005,71				-		
U2	Spese in c/capitale	72.438.537,49		4.898.698,92	58.055.797,73	2.655.007,25	2.243.691,67	7%	54%
	FPV Capitale		9.484.040,84				-		
U4	Rimborso prestiti	6.000.000,00			6.000.000,00		-		
	<b>SPESE FINALI</b>	<b>134.719.648,25</b>	<b>14.597.046,55</b>	<b>48.903.565,78</b>	<b>71.219.035,92</b>	<b>39.623.408,13</b>	<b>9.280.157,65</b>	<b>36%</b>	<b>81%</b>
U7	Spese c/terzi	9.423.000,00		5.648.906,90	3.774.093,10	5.274.453,69	374.453,21	60%	93%
	<b>ALTRE SPESE</b>	<b>9.423.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.648.906,90</b>	<b>3.774.093,10</b>	<b>5.274.453,69</b>	<b>374.453,21</b>	<b>60%</b>	<b>93%</b>
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>144.142.648,25</b>	<b>14.597.046,55</b>	<b>54.552.472,68</b>	<b>74.993.129,02</b>	<b>44.897.861,82</b>	<b>9.654.610,86</b>	<b>38%</b>	<b>82%</b>



2.2.1 GESTIONE SPESE C/COMPETENZA II LIVELLO							
TIT	II LIV	DESCRIZIONE	PREV. COMP.ZA	PAGAMENTI	SOMME DA PAGARE	IMPEGNI TOTALI	ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	16.926.225,43	13.112.165,42	1.766.746,51	14.878.911,93	2.047.313,50
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.124.715,69	857.069,73	15.439,78	872.509,51	1.252.206,18
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	31.052.934,26	21.234.215,88	4.956.653,05	26.190.868,93	4.862.065,33
	U1 04	Trasferimenti correnti	4.097.398,12	1.114.911,79	83.010,60	1.197.922,39	2.899.475,73
	U1 07	Interessi passivi	3.000,00	461,49	2.061,73	2.523,22	476,78
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.442,00	-	1.689,75	1.689,75	752,25
	U1 10	Altre spese correnti	2.074.395,26	649.576,57	210.864,56	860.441,13	1.213.954,13
<b>U1</b>		<b>Spese correnti</b>	<b>56.281.110,76</b>	<b>36.968.400,88</b>	<b>7.036.465,98</b>	<b>44.004.866,86</b>	<b>12.276.243,90</b>
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	72.396.741,58	2.642.872,15	2.231.151,41	4.874.023,56	67.522.718,02
	U2 05	Altre spese in conto capitale	41.795,91	12.135,10	12.540,26	24.675,36	17.120,55
<b>U2</b>		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>72.438.537,49</b>	<b>2.655.007,25</b>	<b>2.243.691,67</b>	<b>4.898.698,92</b>	<b>67.539.838,57</b>
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	6.000.000,00	-	-	-	6.000.000,00
<b>U4</b>		<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.000.000,00</b>
	U7 01	Uscite per partite di giro	9.397.000,00	5.271.237,69	359.107,18	5.630.344,87	3.766.655,13
	U7 02	Uscite per conto terzi	26.000,00	3.216,00	15.346,03	18.562,03	7.437,97
<b>U7</b>		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.423.000,00</b>	<b>5.274.453,69</b>	<b>374.453,21</b>	<b>5.648.906,90</b>	<b>3.774.093,10</b>
		<b>TOTALE SPESA</b>	<b>144.142.648,25</b>	<b>44.897.861,82</b>	<b>9.654.610,86</b>	<b>54.552.472,68</b>	<b>89.590.175,57</b>

### 3. GESTIONE CONTO RESIDUI

3.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TITOLI								
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI INIZIALI 1.1.2020	MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	RISCOSSIONI	SMALTIMENTO RESIDUI ATTIVI	RESIDUI FINALI 31.12.2020	CAPACIT A' DI RISCOSS IONE %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
E2	Trasferimenti correnti	280.214,86		280.214,86	280.214,86	280.214,86	-	100%
E3	Entrate extratributarie	30.185.895,92	524.154,77	29.661.741,15	22.213.998,64	22.738.153,41	7.447.742,51	75%
E4	Entrate in c/capitale	344.148,16		344.148,16	53.468,54	53.468,54	290.679,62	16%
<b>TOTLE ENTRATE FINALI</b>		<b>30.810.258,94</b>	<b>524.154,77</b>	<b>30.286.104,17</b>	<b>22.547.682,04</b>	<b>23.071.836,81</b>	<b>7.738.422,13</b>	<b>74%</b>
E9	Entrate c/terzi	193.248,61	15.794,85	177.453,76	121.622,14	137.416,99	55.831,62	69%
<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>		<b>193.248,61</b>	<b>15.794,85</b>	<b>177.453,76</b>	<b>121.622,14</b>	<b>137.416,99</b>	<b>55.831,62</b>	<b>69%</b>
<b>TOTALE ENTRATE TITOLI</b>		<b>31.003.507,55</b>	<b>539.949,62</b>	<b>30.463.557,93</b>	<b>22.669.304,18</b>	<b>23.209.253,80</b>	<b>7.794.253,75</b>	<b>61%</b>

### 3.1.1 GESTIONE ENTRATE CONTO RESIDUI PER TIPOLOGIA

TIP	DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (a)	INCASSI (b)	SOMME DA RISCUOTERE (c)	RESIDUI ASSESTATI d=b+c	MINORI RESIDUI e=d-a
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	153.653,05	153.653,05	-	153.653,05	-
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	126.561,81	126.561,81	-	126.561,81	-
<b>E2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>280.214,86</b>	<b>280.214,86</b>	-	<b>280.214,86</b>	-
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.510.714,89	19.486.057,80	6.983.332,36	26.469.390,16	- 41.324,73
300	Interessi attivi	-	-	-	-	-
500	Rimborsi e altre entrate correnti	3.675.181,03	2.727.940,84	464.410,15	3.192.350,99	- 482.830,04
<b>E3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>30.185.895,92</b>	<b>22.213.998,64</b>	<b>7.447.742,51</b>	<b>29.661.741,15</b>	<b>- 524.154,77</b>
200	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-	-	-	-
<b>E4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	-	-	-	-	-
200	Accensione Prestiti a breve termine	344.148,16	53.468,54	290.679,62	344.148,16	-
<b>E6</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>344.148,16</b>	<b>53.468,54</b>	<b>290.679,62</b>	<b>344.148,16</b>	-
100	Entrate per partite di giro	136.859,11	121.622,14	0,12	121.622,26	- 15.236,85
200	Entrate per conto terzi	56.389,50	-	55.831,50	55.831,50	- 558,00
<b>E9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>193.248,61</b>	<b>121.622,14</b>	<b>55.831,62</b>	<b>177.453,76</b>	<b>- 15.794,85</b>
<b>TOTALE ENTRATA</b>		<b>31.003.507,55</b>	<b>22.669.304,18</b>	<b>7.794.253,75</b>	<b>30.463.557,93</b>	<b>- 539.949,62</b>

3.2. GESTIONE SPESA C/RESIDUI PER TITOLI								
SPESA/TITOLI		1.RESIDUI INIZIALI	2._3._MINORI RESIDUI	RESIDUI RIDETERMINATI	5.PAGAMENTI	SMALTIMENTO RESIDUI PASSIVI	6.RESIDUI FINALI	CAPACIT A' DI PAGAMENTO %
		a	b	c=a-b	d	e=b+d	f=c-d=a-e	g=d/c
U1	Spese correnti	9.517.012,46	304.966,45	9.212.046,01	7.190.238,52	7.495.204,97	2.021.807,49	78%
U2	Spese in conto capitale	2.405.790,12	111.050,49	2.294.739,63	1.916.950,50	2.028.000,99	377.789,13	84%
<b>SPESE FINALI</b>		<b>11.922.802,58</b>	<b>416.016,94</b>	<b>11.506.785,64</b>	<b>9.107.189,02</b>	<b>9.523.205,96</b>	<b>2.399.596,62</b>	<b>79%</b>
U4	Rimborso Prestiti	-	-	-	-	-	-	
U7	Spese c/terzi	876.590,60	10.243,58	866.347,02	818.808,26	829.051,84	47.538,76	95%
<b>SPESE TOTALI</b>		<b>12.799.393,18</b>	<b>426.260,52</b>	<b>12.373.132,66</b>	<b>9.925.997,28</b>	<b>10.352.257,80</b>	<b>2.447.135,38</b>	<b>80%</b>

3.2.1 GESTIONE SPESE C/RESIDUI II LIVELLO							
TIT	II LIV	DESCRIZIONE	1.RESIDUI INIZIALI	2.PAGAMENTI	3.SOMME DA PAGARE	4.RESIDUI ASSESTATI	5.ECONOMIE
	U1 01	Redditi da lavoro dipendente	1.713.977,07	1.616.046,30	97.678,14	1.713.724,44	252,63
	U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.390.610,48	1.379.851,96	9.614,42	1.389.466,38	1.144,10
	U1 03	Acquisto di beni e servizi	6.271.317,54	4.059.364,42	1.908.383,40	5.967.747,82	303.569,72
	U1 04	Trasferimenti correnti	-	-	-	-	-
	U1 07	Interessi passivi	24,43	24,43	-	24,43	-
	U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-	-	-
	U1 10	Altre spese correnti	141.082,94	134.951,41	6.131,53	141.082,94	-
<b>U1</b>		<b>Spese correnti</b>	<b>9.517.012,46</b>	<b>7.190.238,52</b>	<b>2.021.807,49</b>	<b>9.212.046,01</b>	<b>304.966,45</b>
	U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.373.934,58	1.885.094,96	377.789,13	2.262.884,09	111.050,49
	U2 05	Altre spese in conto capitale	31.855,54	31.855,54	-	31.855,54	-
<b>U2</b>		<b>Spese in conto capitale</b>	<b>2.405.790,12</b>	<b>1.916.950,50</b>	<b>377.789,13</b>	<b>2.294.739,63</b>	<b>111.050,49</b>
	U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	-
	U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-
<b>U4</b>		<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	U7 01	Uscite per partite di giro	804.128,96	794.353,38	-	794.353,38	9.775,58
	U7 02	Uscite per conto terzi	72.461,64	24.454,88	47.538,76	71.993,64	468,00
<b>U7</b>		<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>876.590,60</b>	<b>818.808,26</b>	<b>47.538,76</b>	<b>866.347,02</b>	<b>10.243,58</b>
<b>TOTALE SPESA</b>			<b>12.799.393,18</b>	<b>9.925.997,28</b>	<b>2.447.135,38</b>	<b>12.373.132,66</b>	<b>426.260,52</b>

### 3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI

3.3 RESIDUI ATTIVI TOTALI				
ENTRATA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C=A+B
E2	Trasferimenti correnti	18.912.000,00	-	18.912.000,00
E3	Entrate extratributarie	14.032.299,96	7.447.742,51	21.480.042,47
E4	Entrate in c/capitale	4.232.671,99	290.679,62	4.523.351,61
<b>TOTLE ENTRATE FINALI</b>		<b>37.176.971,95</b>	<b>7.738.422,13</b>	<b>44.915.394,08</b>
E9	Entrate c/terzi	79.838,06	55.831,62	135.669,68
<b>TOTALE ALTRE ENTRATE</b>		<b>79.838,06</b>	<b>55.831,62</b>	<b>135.669,68</b>
<b>ENTRATE TOTALI</b>		<b>37.256.810,01</b>	<b>7.794.253,75</b>	<b>45.051.063,76</b>

### 3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI

3.4 RESIDUI PASSIVI TOTALI				
SPESA/TITOLI		RESIDUI C/COMPETENZA	RESIDUI C/RESIDUI	RESIDUI TOTALI
		A	B	C=A+B
U1	Spese correnti	7.036.465,98	2.021.807,49	9.058.273,47
U2	Spese in c/capitale	2.243.691,67	377.789,13	2.621.480,80
<b>SPESE FINALI</b>		<b>9.280.157,65</b>	<b>2.399.596,62</b>	<b>11.679.754,27</b>
U7	Spese c/terzi	374.453,21	47.538,76	421.991,97
<b>SPESE TOTALI</b>		<b>9.654.610,86</b>	<b>2.447.135,38</b>	<b>12.101.746,24</b>

## 4 GESTIONE CASSA

4.1 GESTIONE ENTRATE CASSA PER TIPOLOGIA						
Col.1	Col.2	Col.3	Col.4	Col.5	Col.6	Col.7
	TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	INCASSI COMPETENZA	INCASSI RESIDUI	REVERSALI
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	20.287.263,56	20.133.610,51	153.653,05	20.287.263,56
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	266.159,12	-	126.561,81	126.561,81
<b>E2</b>		<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>20.553.422,68</b>	<b>20.133.610,51</b>	<b>280.214,86</b>	<b>20.413.825,37</b>
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	48.027.595,44	6.225.102,18	19.486.057,80	25.711.159,98
	300	Interessi attivi	1.000,00	16,62	-	16,62
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	14.442.209,13	3.958.139,55	2.727.940,84	6.686.080,39
<b>E3</b>		<b>Entrate extratributarie</b>	<b>62.470.804,57</b>	<b>10.183.258,35</b>	<b>22.213.998,64</b>	<b>32.397.256,99</b>
	200	Contributi agli investimenti				-
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				-
<b>E4</b>		<b>Entrate in conto capitale</b>	-	-	-	-
	200	Accensione Prestiti a breve termine	41.141.637,88	2.922.421,66	53.468,54	2.975.890,20
<b>E6</b>		<b>Accensione Prestiti</b>	<b>41.141.637,88</b>	<b>2.922.421,66</b>	<b>53.468,54</b>	<b>2.975.890,20</b>
	100	Entrate per partite di giro	9.533.859,11	5.550.506,81	121.622,14	5.672.128,95
	200	Entrate per conto terzi	82.389,50	18.562,03	-	18.562,03
<b>E9</b>		<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>9.616.248,61</b>	<b>5.569.068,84</b>	<b>121.622,14</b>	<b>5.690.690,98</b>
		<b>TOTALE ENTRATA</b>	<b>133.782.113,74</b>	<b>38.808.359,36</b>	<b>22.669.304,18</b>	<b>61.477.663,54</b>



4.2 GESTIONE SPESE CASSA II LIVELLO						
TIP	DESCRIZIONE	CASSA PREVISIONI ASSESTATE	PAGAMENTI COMPETENZA	PAGAMENTI RESIDUI	MANDATI	
U1 01	Redditi da lavoro dipendente	17.736.950,04	13.112.165,42	1.616.046,30	14.728.211,72	
U1 02	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.515.326,17	857.069,73	1.379.851,96	2.236.921,69	
U1 03	Acquisto di beni e servizi	37.036.796,74	21.234.215,88	4.059.364,42	25.293.580,30	
U1 04	Trasferimenti correnti	1.586.217,89	1.114.911,79	-	1.114.911,79	
U1 07	Interessi passivi	3.024,43	461,49	24,43	485,92	
U1 09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.442,00	-	-	-	
U1 10	Altre spese correnti	1.056.182,74	649.576,57	134.951,41	784.527,98	
<b>U1</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>60.936.940,01</b>	<b>36.968.400,88</b>	<b>7.190.238,52</b>	<b>44.158.639,40</b>	
U2 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	67.623.880,85	2.642.872,15	1.885.094,96	4.527.967,11	
U2 05	Altre spese in conto capitale	73.651,45	12.135,10	31.855,54	43.990,64	
<b>U2</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>67.697.532,30</b>	<b>2.655.007,25</b>	<b>1.916.950,50</b>	<b>4.571.957,75</b>	
U4 02	Chiusura di anticipazioni	-	-	-	-	
U4 03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	
<b>U4</b>	<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
U7 01	Uscite per partite di giro	10.201.128,96	5.271.237,69	794.353,38	6.065.591,07	
U7 02	Uscite per conto terzi	98.461,64	3.216,00	24.454,88	27.670,88	
<b>U7</b>	<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>10.299.590,60</b>	<b>5.274.453,69</b>	<b>818.808,26</b>	<b>6.093.261,95</b>	
<b>TOTALE SPESA</b>		<b>138.934.062,91</b>	<b>44.897.861,82</b>	<b>9.925.997,28</b>	<b>54.823.859,10</b>	

4.3 TESORERIA	
<b>FONDO CASSA AL 1.1.2020 (a)</b>	47.818.079,19
INCASSI:	
- VERSAMENTI (b)	61.477.663,54
- SOSPESI IN ATTESA DI REVERSALE (c)	-
<b>TOTALE INCASSI (d=b+c)</b>	61.477.663,54
PAGAMENTI:	
- PAGAMENTI (e)	54.823.859,10
- SOSPESI IN ATTESA DI MANDATO (f)	-
<b>TOTALE PAGAMENTI (g=e+f)</b>	54.823.859,10
<b>DISPONIBILITA' AL 31.12.2018 (h=a+d-g)</b>	<b>54.471.883,63</b>

Si riporta di seguito copia del rendiconto del Tesoriere al 31.12.2020 il cui originale (debitamente firmato in modalità digitale dalla dr.ssa Giovanna Sanna del Banco di Sardegna e dal Dr. Vincenzo Sotgiu, Direttore di Enas) è conservato presso il Servizio Ragioneria dell'Enas.

01015-0429/0000/00/1310810		PROCEDURA TESORERIA 2000		PROVINCIA DI CAGLIARI		ESERCIZIO 2020	
BANCO DI SARDEGNA SPA							
TESORERIA 00429 SASSARI N. 3							
ENTE 1310810 ENTE ACQUE DELLA SARDEGNA							
0		RENDICONTO DEL TESORIERE					
I	DESCRIZIONE	I	CONTO	I	TOTALE	I	
I		I	RESIDUI	I	COMPETENZA	I	
I		I		I		I	
I	PONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020	I		I		I	47.818.079,19
I	RISCOSSIONI (+)	I	22.669.304,18	I	38.808.359,36	I	61.477.663,54
I	PAGAMENTI (-)	I	9.925.997,28	I	44.897.861,82	I	54.823.859,10
I		I		I	DIFFERENZA	I	54.471.883,63
I	RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)					I	0,00
I	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)					I	0,00
I	PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)					I	0,00
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020					I	54.471.883,63
0		CONCORDANZA CON LA TESORERIA PROVINCIALE					
0		FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020				I	54.471.883,63
				(-)		I	0,00
				(+)		I	0,00
		DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE				I	54.471.883,63
0		SITUAZIONE VINCOLI DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020 DI CUI ALL'ART. 209, COMMA 3-BIS, DEL DLGS 267/2000					
		(SOLO PER GLI ENTI LOCALI)					
I	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020					I	54.471.883,63
I	DI CUI QUOTA VINCOLATA DEL FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			(A)		I	
I	QUOTA VINCOLATA UTILIZZATA PER LE SPESE CORRENTI NON REINTEGRATA AL 31 DICEMBRE 2020			(B)		I	
I	TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020			(A) + (B)		I	
0		SI DICHIARA CHE SONO STATI RISPETTATI DURANTE L' ANNO 2020 I LIMITI IMPOSTI DALLA NORMATIVA SULLA TESORERIA UNICA					
0		SS LI 31/12/2020					
0						IL TESORIERE	
						BANCO DI SARDEGNA SPA	

## SITUAZIONE TESORERIA AL 31/12/2020

<b>Saldo iniziale di Cassa al 01.01.2020</b>		<b>47.818.079,19</b>
Reversali in c/competenza al 31.12.20	38.808.359,36	
Reversali in c/residui al 31.12.20	22.669.304,18	
<b>Totale Reversali:</b>		<b>61.477.663,54</b>
Mandati in c/competenza al 31.12.20	44.897.861,82	
Mandati in c/residui al 31.12.20	9.925.997,28	
<b>Totale Mandati:</b>		<b>54.823.859,10</b>
<b>Saldo contabile al 31.12.20 Banco di Sardegna</b>		<b>54.471.883,63</b>

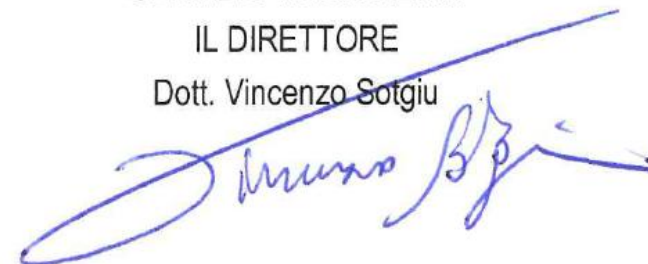
PER IL RISCONTRO CONTABILE  
IL COORDINATORE DEL SETTORE BILANCIO

Rag. Graziano Tavella



SERVIZIO RAGIONERIA  
IL DIRETTORE

Dott. Vincenzo Sotgiu



#### 4.4. INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Ente Acque della Sardegna

(L.R. 6 dicembre 2006 n° 19)

Esercizio 2020

<b>INDICATORE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI</b>	
1° TRIMESTRE 2020 – GENNAIO – MARZO 2020 – scadenza 30/04/2020	33,87 giorni solari
2° TRIMESTRE 2020 – APRILE - GIUGNO 2020 – scadenza 30/07/2020	14,06 giorni solari
3° TRIMESTRE 2020 – LUGLIO – SETTEMBRE 2020 – scadenza 30/10/2020	-2,03 giorni solari
4° TRIMESTRE 2020 – OTTOBRE - DICEMBRE 2020 – scadenza 30/01/2021	-9,46 giorni solari

<b>INDICATORE ANNUALE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI</b>	
ANNO 2020	8,24 giorni solari

## Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020

Sulla base dei dati scaturiti dalla gestione finanziaria si riporta il risultato di amministrazione 2020:

<b>Allegato a) Risultato di amministrazione</b>				
<b>PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				47.818.079,19
RISCOSSIONI	(+)	22.669.304,18	38.808.359,36	61.477.663,54
PAGAMENTI	(-)	9.925.997,28	44.897.861,82	54.823.859,10
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			54.471.883,63
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			54.471.883,63
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.794.253,75	37.256.810,01	45.051.063,76
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.447.135,38	9.654.610,86	12.101.746,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			5.113.005,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			9.484.040,84
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>72.824.154,60</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>		2.997.551,54
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		4.273.164,34
Altri accantonamenti		9.648.235,38
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>16.918.951,26</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		44.979.337,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		7.118.346,53
	<b>Totale parte vincolata ( C)</b>	<b>52.097.684,05</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.807.519,29</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>		

#### QUOTE ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse che, in assenza di un'obbligazione giuridicamente perfezionata, non è stato possibile impegnare e per le quali alla chiusura dell'esercizio è stata accertata un'economia, debitamente accantonata, in attesa che si verifichino le condizioni per il loro utilizzo.

Nello specifico il Fondo TFR è stato integrato con le quote relative al 2020; il fondo Cause in corso, rispetto al valore determinato al 31.12.2020, è stato decurtato delle quote del fondo utilizzate nel corso del 2020 o non più necessarie alla chiusura dell'esercizio, sulla base delle stime effettuate dal Servizio Personale e Affari Legali:

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

Capitolo di spesa	Cdr	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio o N (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
			(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità							
							0
							0
Totale Fondo anticipazioni liquidità			0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate							
							0
							0
							0
Totale Fondo perdite società partecipate			0	0	0	0	0
Fondo contenzioso							
SC11.4651	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO CAUSE IN CORSO	4.319.000,00		-	- 45.835,66	4.273.164,34
							-
Totale Fondo contenzioso			4.319.000,00	-	-	- 45.835,66	4.273.164,34
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(3)</sup>							
SC11.1122	00.00.01.11	FDO CREDITI DUBBIA DIFFICILE ESAZIONE	2.337.213,89		447.918,03	212.419,62	2.997.551,54
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità			2.337.213,89	-	447.918,03	212.419,62	2.997.551,54
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
							0
							0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)			0	0	0	0	0
Altri accantonamenti <sup>(4)</sup>							
SC11.1152	00.00.01.11	FONDO ACCANTONAMENTO TFR	10.651.871,78	-1.663.185,35	765.000,00	- 105.451,05	9.648.235,38
							-
Totale Altri accantonamenti			10.651.871,78	-1.663.185,35	765.000,00	- 105.451,05	9.648.235,38
<b>Totale</b>			<b>17.308.085,67</b>	<b>-1.663.185,35</b>	<b>1.212.918,03</b>	<b>61.132,91</b>	<b>16.918.951,26</b>



### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Secondo quanto stabilito al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. del D.lgs. 118/2011, si è provveduto a verificare l'adeguatezza del Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo di amministrazione in sede di Rendiconto 2019 e a rideterminarlo sulla base dei risultati degli ultimi 5 esercizi e dell'analisi del grado di esigibilità dei residui attivi alla data del 31.12.2020.

Ai fini della quantificazione dell'importo da accantonare al FDCE sono stati presi in considerazione i crediti derivanti dai seguenti capitoli di entrata, in relazione al profilo di rischio relativo al grado di riscuotibilità:

Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso civile, industriale, irriguo accertati sui seguenti capitoli di entrata:

CAPITOLO	DESCRIZIONE
EC301.201	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO CIVILE
EC301.202	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA USO CIVILE (UTENZE DIRETTE)
EC301.203	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO INDUSTRIALE
EC301.204	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO INDUSTRIALE (UTENZE DIRETTE)
EC301.205	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO
EC301.206	PROVENTI DALLA FORNITURA DI ACQUA PER USO IRRIGUO (O.N.C.)
EC301.207	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ISILI NORD)
EC301.208	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (VALLE DEI GIUNCHI)
EC301.209	PROVENTI DALLA FORNITURA D'ACQUA PER USO IRRIGUO (ALTRI UTENTI)

ricadenti nei centri di responsabilità 00.00.01.42 – Servizio Programmazione e Telecontrollo (entrate accertate fino al 2018) e 00.00.01.14 – Servizio Ragioneria (entrate accertate dal 2019).

Si è ritenuto di escludere dal calcolo dell'accantonamento i seguenti crediti:

- crediti nei confronti della Società Abbanoa Spa accertati sul Capitolo di Entrata EC301.201 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso civile), in considerazione della natura sostanzialmente pubblica della Società e della regolarità dei pagamenti registrata a partire dall'anno 2015;
- crediti nei confronti dei Consorzi di Bonifica accertati sul di Entrata EC301.205 (Proventi derivanti dalla vendita di acqua per uso irriguo), tenuto conto della modalità di regolarizzazione delle partite creditorie. Le stesse, infatti, vengono saldate a mezzo compensazione con le somme a debito che l'Ente corrisponde ai Consorzi a titolo di ristoro dei costi energetici ai sensi della normativa vigente;

Considerato che dall'analisi delle risultanze relative agli incassi sulle entrate in conto residui registrati negli ultimi 5 esercizi (2016-2020), emerge un grado di esigibilità differenziato in base alla tipologia di utenti e anzianità dei crediti, si è provveduto a determinare la quota del risultato di amministrazione da accantonare al FCDE come segue:

- per ciascun capitolo – centro di responsabilità è stata calcolata la media semplice degli incassi sui residui attivi riportati ad inizio anno negli ultimi 5 esercizi (2016-2020);
- all'importo complessivo dei residui attivi al 31.12.2020 per ciascun capitolo di entrata – centro di responsabilità è stata applicata una percentuale pari al complemento a 100 della media semplice calcolata.

Si riportano di seguito le tabelle descrittive dei calcoli delle medie e degli accantonamenti al Fondo.

#### CALCOLO MEDIA SEMPLICE

CAPITOLO	CdR	2016			2017			2018			2019			2020			MEDIA SEMPLICE	Compl. A 100
		AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc	AccR	IncR	%inc		
EC301.202	00.00.01.42	2.372	1.542	65,01%	830	0	0,00%	23.830	11.625	48,79%	44.536	6.181	13,88%	28.090	14.644	52,13%	<b>0,36</b>	64,04
EC301.203	00.00.01.42	3.423.586	2.807.455	82,00%	4.958.062	4.154.493	83,79%	3.744.616	2.927.828	78,19%	3.267.822	930.116	28,46%	2.261.556	1.402.365	62,01%	<b>0,67</b>	33,11
EC301.204	00.00.01.42	88.742	19.569	22,05%	62.911	16.921	26,90%	59.990	18.100	30,17%	56.249	10.900	19,38%	43.502	5.209	11,97%	<b>0,22</b>	77,91
EC301.206	00.00.01.42	270.608	167.775	62,00%	263.836	176.594	66,93%	737.767	567.737	76,95%	581.257	28.456	4,90%	528.855	309.408	58,51%	<b>0,54</b>	46,14
EC301.207	00.00.01.42	920	115	12,51%	28.650	24.867	86,80%	66.112	49.899	75,48%	52.982	7.037	13,28%	12.484	786	6,29%	<b>0,39</b>	61,13
EC301.208	00.00.01.42	59.508	31.231	52,48%	120.012	73.987	61,65%	69.025	31.717	45,95%	246.867	27.576	11,17%	46.344	6.605	14,25%	<b>0,37</b>	62,90
EC301.209	00.00.01.42	22.779	1.668	7,32%	17.263	14.783	85,64%	2.480	399	16,11%	2.436	805	33,05%	1.631	99	6,05%	<b>0,30</b>	70,37
EC301.202	00.00.01.14													28.253	14.300	50,61%	<b>0,51</b>	49,39
EC301.203	00.00.01.14													4.497.200	2.634.108	58,57%	<b>0,59</b>	41,43
EC301.204	00.00.01.14													17.399	5.767	33,14%	<b>0,33</b>	66,86
EC301.206	00.00.01.14													0	0		-	100,00
EC301.207	00.00.01.14													0	0		-	100,00
EC301.208	00.00.01.14													17.283	12.938	74,86%	<b>0,75</b>	25,14
EC301.209	00.00.01.14													18.495	14.222	76,90%	<b>0,77</b>	23,10
<b>TOTALI</b>		<b>3.868.514</b>	<b>3.029.356</b>		<b>5.451.564</b>	<b>4.461.645</b>		<b>4.703.819</b>	<b>3.607.306</b>		<b>4.252.148</b>	<b>1.011.072</b>		<b>7.501.093</b>	<b>4.420.450</b>	<b>58,93%</b>	<b>0,12</b>	<b>88,21</b>

**CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

<u>CAPITOLO</u>	<u>cdr</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2020</u>	<u>RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI</u>	<u>TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2020</u>	<u>% incidenza non riscossi</u>	<u>Accantonamento al FCDE</u>
EC301.202	00.00.01.14	€ 21.450,00	€ 13.952,60	€ 35.402,60	49,39%	17.485,34 €
EC301.203	00.00.01.14	€ 4.181.703,32	€ 1.863.091,72	€ 6.044.795,04	41,43%	2.504.358,59 €
EC301.204	00.00.01.14	€ 8.580,00	€ 11.632,62	€ 20.212,62	66,86%	13.514,16 €
EC301.206	00.00.01.14	€ 43.560,00	€ -	€ 43.560,00	0,00%	- €
EC301.207	00.00.01.14	€ -	€ -	€ -	0,00%	- €
EC301.208	00.00.01.14	€ 1.622,34	€ 4.345,00	€ 5.967,34	25,14%	1.500,19 €
EC301.209	00.00.01.14	€ 10.000,00	€ 4.273,05	€ 14.273,05	23,10%	3.297,07 €
EC301.202	00.00.01.42		€ 13.437,21	€ 13.437,21	64,04%	8.605,19 €
EC301.203	00.00.01.42		€ 859.190,81	€ 859.190,81	33,11%	284.478,08 €
EC301.204	00.00.01.42		€ 38.293,69	€ 38.293,69	77,91%	29.834,61 €
EC301.206	00.00.01.42		€ 219.447,34	€ 219.447,34	46,14%	101.253,00 €
EC301.207	00.00.01.42		€ 11.698,45	€ 11.698,45	61,13%	7.151,26 €
EC301.208	00.00.01.42		€ 39.739,18	€ 39.739,18	62,90%	24.995,94 €
EC301.209	00.00.01.42		€ 1.532,05	€ 1.532,05	70,37%	1.078,10 €
<b>TOTALE</b>		€ 4.266.915,66	€ 3.080.633,72	€ 7.347.549,38	<b>Importo FCDE AL31/12/2020</b>	<b>2.997.551,54 €</b>

### QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Trattasi, perlopiù, di risorse per le quali sussiste un vincolo di destinazione (realizzazione opere pubbliche) già incamerate in attesa che si realizzino i presupposti per attivare i correlati impegni.

<b>AVANZO VINCOLATO - COMPLESSIVO</b>					
<b>TIPOLOGIE</b>	<b>AVANZO VINCOLATO AL 01.01.2020</b>	<b>CANC. ACC. TO O ELIMINAZ. VINCOLO (+)</b>	<b>SOMMA UTILIZZATA 2020</b>	<b>ACCERTAMENTI 2020</b>	<b>DISPONIBILI TA' AL 31.12.2020</b>
TRASFERIMENTI SU LAVORI	22.473.647,30	- 434.064,26	5.083.146,37	6.487.552,90	24.312.118,09
TRASFERIMENTI MUTUO	1.669.911,73	- 170.674,64	1.003.182,20	667.540,75	1.504.944,92
TRASFERIMENTI MANUTENZIONE STRAORD	497.850,23	- 37.760,96	474.751,15	-	60.860,04
TRASFERIMENTI PER RIMBORSO COSTI ENERGETICI CONSORZI DI BONIFICA EX L. R. 35/15	960.000,00	-	3.840.000,00	21.912.000,00	19.032.000,00
TRASFERIMENTI COOPERAZ INTERNAZIONALE	297.936,53	46.288,47	182.233,59	-	69.414,47
ANTICIPAZIONE RAS	6.000.000,00		-	-	6.000.000,00
RIMBORSO SPESE PERSONALE TOSSILO	1.000,00		-	-	1.000,00
FONDO PROGRESSIONI PROF. LI	11.913,18	- 131.177,24	-	-	143.090,42
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIPENDENTI	130.000,00	- 202.000,00	-	-	332.000,00
FONDO RINNOVO CONTRATTO DIRIGENTI	45.487,46	- 11.000,00	-	-	56.487,46
RISULTATO		- 59.499,99			59.499,99
INCENTIVI TECNICI		- 30.000,00			30.000,00
RECUPERO SPESE PERSONALE IMPUTATE AI PROGETTI VINCOLATI		- 496.268,66			496.268,66
<b>TOTALE</b>	<b>32.087.746,43</b>	<b>- 1.526.157,28</b>	<b>10.583.313,31</b>	<b>29.067.093,65</b>	<b>52.097.684,05</b>

Il risultato di amministrazione 2020 viene riproposto determinato sulla base dei dati che scaturiscono dalla gestione della competenza e dalla gestione dei residui:

<b>RISULTATO AMMINISTRAZIONE</b>			
<b>GESTIONE COMPETENZA</b>			
<b>ENTRATA: ACCERTAMENTI (+)</b>	<b>76.065.169,37</b>		
<b>FPV INIZIALE (+) Entrata</b>	<b>11.578.256,88</b>		
<b>SPESA: IMPEGNI (-)</b>	<b>54.552.472,68</b>		
<b>FPV FINALE (-) Spesa</b>	<b>14.597.046,55</b>		
<b>RISULTATO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>18.493.907,02</b>
<b>GESTIONE RESIDUI</b>			
<b>ENTRATA:</b>			
<b>RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2018</b>	<b>31.003.507,55</b>		
<b>RIACCERTAMENTI AL 31.12.2019</b>	<b>30.463.557,93</b>	<b>-539.949,62</b>	
<b>SPESA:</b>			
<b>RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2018</b>	<b>12.799.393,18</b>		
<b>RIACCERTAMENTI AL 31.12.2016</b>	<b>12.373.132,66</b>	<b>426.260,52</b>	
<b>RISULTATO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>-113.689,10</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO 2020</b>			<b>18.380.217,92</b>
<b>AVANZO FINANZIARIO 31.12.2019</b>			<b>54.443.936,68</b>
<b>AVANZO COMPLESSIVO 31.12.2020</b>			<b>72.824.154,60</b>
	<b>Totale parte accantonata (-)</b>		<b>16.918.951,26</b>
	<b>Totale parte vincolata (-)</b>		<b>52.097.684,05</b>
	<b>AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 31.12.2020</b>		<b>3.807.519,29</b>
	<b>AVANZO COMPLESSIVO DI AMMINISTRAZIONE 01.01.2020</b>		<b>5.048.104,58</b>
	<b>MINOR AVANZO</b>		<b>-1.240.585,29</b>
	<b>Quota riparto</b>		<b>-354.344,21</b>
	<b>DIFF</b>		<b>-1.594.929,50</b>

L'esercizio finanziario 2019 chiude quindi con un avanzo di amministrazione di € **3.807.519,29**.

A seguito del riaccertamento straordinario di cui all'art.3, comma 7, del D. lgs 118/2011 e s.m.i., all'1.1.2015 il disavanzo di amministrazione è stato rideterminato in - €. 10.630.326,23, da ripianare nell'arco di un trentennio con quote annuali pari a € 354.344,21.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015, determinato in € 9.567.178,65, risulta migliorato rispetto al disavanzo rilevato al 1° gennaio 2015, per un importo superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2015, ed esattamente per € 1.063.147,58.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016, determinato in - €. 9.193.897,52, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 373.281,13, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2016.

Il disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017, determinato in - €. 1.533.935,23, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 7.659.962,30, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2017.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018, determinato in €. 160.115, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 1.694.049,75, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2018.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019, determinato in €. 5.048.104,58, è migliorato rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 4.887.990,06, superiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2019.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020, determinato in €. 3.807.519,29, si è ridotto rispetto a quello dell'esercizio precedente per un importo di € 1.240.585,29, inferiore all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2020.

Di seguito si riporta schematicamente quanto suesposto:

TREND DEL DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
ANNO	DISAVANZO	QUOTA 2015	QUOTA 2016	QUOTA 2017	QUOTA 2018	QUOTA 2019	QUOTA 2020	QUOTA 2021	ANNI SUCCESSIVI
1.1.2015 - R S	10.630.326,23	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	354.344,21	8.149.916,76
31.12.2015	9.567.178,65	-1.063.147,58							
31.12.2016	9.193.897,52		-373.281,13						
31.12.2017	1.533.935,22			-7.659.962,30					
31.12.2018	-160.114,52				-1.694.049,74				
31.12.2019	-5.048.104,58					-4.887.990,06			
31.12.2020	-3.807.519,29						1.240.585,29		
		-708.803,37	-18.936,92	-7.305.618,09	-1.339.705,53	-4.533.645,85	1.594.929,50		-12.311.780,26