

# **COMUNE DI MARCIANO DELLA CHIANA**

**Provincia di Arezzo**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2020**

*Ai sensi dell'art.231 TUEL  
dell'art.11 – comma 6 – D.Lgs.118/11  
e dell'art.2427 cod. civ.*

*Analisi tecnica della gestione finanziaria,  
economica e patrimoniale e dei servizi*

## PREMESSA

La presente relazione, redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile, afferisce al Rendiconto della gestione 2020.

## CRITERI DI FORMAZIONE

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

- il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011 e successive modifiche;
- la modulistica di bilancio utilizzata per la presentazione dei dati è conforme a quella prevista dall'allegato n. 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- gli allegati sono quelli previsti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Gli importi esposti in Rendiconto afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D. Lgs. 118/2011).

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

### a) CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono redatti con l'applicazione dei criteri dettati dalla normativa sull'armonizzazione.

## b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO LA GESTIONE FINANZIARIA

Le tabelle che seguono riportano l'andamento delle principali voci di entrata e spesa del bilancio:

### Entrate tributarie

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2018                | 2019                | 2020                |
| I.M.U.  | 692.895,30          | 706.871,23          | 694.058,93          |
| I.M.U. recupero evasione                                | 214.813,96          | 340.000,00          | 185.000,00          |
| I.C.I. recupero evasione                                | 0                   | 0                   | 0                   |
| T.A.S.I.  | 10.560,81           | 12.090,10           | 156,00              |
| Addizionale I.R.P.E.F.                                  | 266.919,92          | 288.235,42          | 246.816,49          |
| Imposta comunale sulla pubblicità                       | 10.339,75           | 22.285,07           | 13.267,80           |
| Imposta di soggiorno                                    | 0                   | 0                   | 0                   |
| 5 per mille   | 0                   | 0                   | 0                   |
| Altre imposte   |                     |                     |                     |
| TOSAP   | 29.969,25           | 19.535,79           | 15.710,02           |
| TARI  | 659.208,94          | 593.482,05          | 593.482,05          |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES                    | 0                   | 0                   | 0                   |
| Tassa concorsi  | 0                   | 0                   | 0                   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni                      | 0                   | 0                   | 0                   |
| Fondo sperimentale di riequilibrio                      | 0                   | 0                   | 0                   |
| Fondo solidarietà comunale                              | 0                   | 0                   | 0                   |
| Altri trasferimenti statali                             | 0                   | 0                   | 0                   |
| <b>Totale entrate titolo 1</b>                          | <b>1.884.707,93</b> | <b>1.982.499,66</b> | <b>1.748.491,29</b> |

### Trasferimenti dallo stato e da altre amministrazioni

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011) |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  | 2018              | 2019              | 2020              |
| Trasferimenti dallo Stato  | 433.945,09        | 445.327,99        | 644.012,17        |
| Trasferimenti da UE  | 0                 | 0                 | 0                 |
| Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali                            | 51.539,5          | 390.186,62        | 78.426,59         |
| Trasferimenti da imprese e privati   | 1.800,00          | 6.740,00          | 8.210,00          |
| <b>Totale</b>  | <b>487.284,64</b> | <b>842.254,61</b> | <b>730.648,76</b> |

## Entrate extratributarie

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE   | Rendiconto<br>2018 | Rendiconto<br>2019 | Rendiconto<br>2020 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 226.345,05         | 187.811,09         | <b>218.473,78</b>  |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 19.519,90          | 19.824,24          | <b>19.987,69</b>   |
| Interessi attivi  | 0,10               | 0,00               | 0,10               |
| Altre entrate da redditi di capitale  | 37.468,15          | 39.580,83          | <b>37.622,55</b>   |
| Rimborsi e altre entrate correnti   | 51.802,18          | 36.124,70          | <b>64.341,64</b>   |
| <b>Totale entrate extratributarie</b>   | <b>335.135,38</b>  | <b>283.340,86</b>  | <b>340.425,76</b>  |

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale del Titolo IV (Contributi agli investimenti, alienazioni ed altre entrate in conto capitale) di euro 251.375,00 sono riportate nel prospetto che segue e rappresentano, insieme agli eventuali indebitamenti ed avanzo di amministrazione, le principali modalità di finanziamento degli investimenti dell'ente.

| Descrizione  | Capitolo      | Importo           |
|--|---------------|-------------------|
| CONTRIBUTO INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO DEGLI SPAZI E AULE DIDATTICHE IN 14.971,10 14.971,10 0,00 0,00 CONSEGUENZA DELL'EMERGENZA COVID-19 U 263606   | 55011         | 14.971,10         |
| CONTRIBUTO STATALE PROGETTI RELATIVI A INVESTIMENTI NEL CAMPO DELL'EFFICIENTAMENTO 50.000,00 50.000,00 25.000,00 0,00 ENERGETICO E DELLO SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE ("LEGGE 160/2019") U 254601 | 55012         | 50.000,00         |
| INCENTIVO PER INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA DI PICCOLE DIMENSIONI (DM 16/02/2016 8.032,00 8.032,00 0,00 0,00 "CONTO TERMICO"). U 266225  | 55013         | 8.032,00          |
| CONTRIBUTO REGIONALE MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI SCUOLE U 263000   | 55205         | 47.520,00         |
| CONTRIBUTO REGIONALE IMP. POLIV. TE CESA U 279301  | 55301         | 20.000,00         |
| CONTRIBUTO REGIONALE PROG. VIDEOSORVEGLIANZA U 260002  | 55406         | 15.000,00         |
| CONTRIBUTO GAL PER PROGETTO ARREDO URBANO U 278304   | 55503         | 20.000,00         |
| Oneri di urbanizzazione primaria   | 600,00        | 40.483,83         |
| Oneri di urbanizzazione secondaria   | 600,01        | 35.368,07         |
|  | <b>Totale</b> | <b>251.375,00</b> |

## SPESE CORRENTI

Passando all'analisi della spesa corrente l'esposizione viene effettuata con riferimento alla classificazione delle spese in base ai macroaggregati di spesa della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

| Macroaggregati                     | rendiconto 2019 | rendiconto 2020 | variazione |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|
| 101   redditi da lavoro dipendente | 448.966,06      | 376.933,98      | -72.032,08 |

|     |                                     |                     |                     |                    |
|-----|-------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 102 | imposte e tasse a carico ente       | 43.998,21           | 37.807,72           | -6.190,49          |
| 103 | acquisto beni e servizi             | 1.441.394,06        | 1.384.523,83        | -54.870,23         |
| 104 | trasferimenti correnti              | 155.058,93          | 200.710,38          | +45.651,45         |
| 105 | trasferimenti di tributi            | 0,00                | 0,00                | 0                  |
| 106 | fondi perequativi                   | 0,00                | 0,00                | 0                  |
| 107 | interessi passivi                   | 112.272,24          | 83.990,99           | -28.281,25         |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00                | 0,00                | 0                  |
| 109 | rimborsi e poste correttive         | 322.593,32          | 83.312,96           | -239.280,36        |
| 110 | altre spese correnti                | 0,00                | 0,00                | 0                  |
|     | <b>TOTALE</b>                       | <b>2.524.282,82</b> | <b>2.167.279,86</b> | <b>-357.002,96</b> |

## SPESA IN CONTO CAPITALE

Di seguito si evidenzia la situazione della spesa d'investimento del 2020 (per un totale di euro 348.652,72) suddivisa per capitoli:

### TITOLO 2 Spese in conto capitale

Tributi in conto capitale a carico dell'ente

**Totale Macroaggregato Tributi in conto capitale a carico dell'ente** **0,00**

Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

|        |  |                   |
|--------|--|-------------------|
| 250106 | ARREDI SCOLASTICI  | 2.500,00          |
| 250501 | RESTAURO BENI ARCHEOLOGICI   | 2.440,00          |
| 260003 | PROGETTO VIDEOSORVEGLIANZA C/ENTE  | 2.000,00          |
| 263000 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIARDINI SCUOLE FIN. CONTRIBUTO REGIONALE E 55205   | 47.520,00         |
| 263601 | MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE   | 4.999,95          |
| 263606 | INTERVENTI DI ADEGUAMENTO E ADATTAMENTO FUNZIONALE DEGLI SPAZI E DELLE AULE DIDATTICHE IN CONSEGUENZA DEL COVID-19 CAP 55011 | 14.971,10         |
| 266224 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA CAPOLUOGO-FIN. CONTRIBUTO STATALE E 55010  | 18.375,91         |
| 266225 | INTERVENTI DI EFFICIENZA ENERGETICA DI PICCOLE DIMENSIONI (DM 16/02/2016 "CONTO TERMICO"). E 55013                           | 8.032,00          |
| 273204 | COSTRUZIONE LOCULI E 65265   | 102.607,84        |
| 273302 | MANUTENZIONE CIMITERO  | 976,61            |
| 278303 | PROGETTO ARREDO URBANO FINANZIATO CON RISORSE ENTE   | 20.000,00         |
| 278304 | PROGETTO ARREDO URBANO -FINANZIAMENTO GAL E 55503  | 20.000,00         |
| 279301 | RECUPERO E COMPLETAMENTO IMPIANTO POLIVALENTE CESA FIN. CON CONTR. REGLE E 55301   | 20.000,00         |
| 283604 | SEGNALETICA E VIABILITA- PM  | 300,00            |
| 283700 | ILLUMINAZIONE PUBBLICA   | 3.000,00          |
| 283702 | ILLUMINAZIONE PUBBLICA E 65266   | 3.954,31          |
| 289310 | BITUMATURA E MANUTENZIONE STRADE E 65409   | 73.688,00         |
| 290576 | LAPIDE COMMEMORATIVA CAV. DI VITTORIO VENETO   | 1.586,00          |
|        | <b>Totale Macroaggregato Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>  | <b>346.951,72</b> |

Contributi agli investimenti

**Totale Macroaggregato Contributi agli investimenti** **0,00**

Altri trasferimenti in conto capitale

**Totale Macroaggregato Altri trasferimenti in conto capitale** **0,00**

Altre spese in conto capitale

|  |   |                   |
|--|---|-------------------|
| 247502   | RIMBORSI ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTO VERSATI | 1.701,00          |
| <b>Totale Macroaggregato Altre spese in conto capitale</b> |   | <b>1.701,00</b>   |
| <b>Totale TITOLO</b>                                       | <b>2</b>  | <b>348.652,72</b> |

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsione definitiva: 1.617.671,81

Spese impegnate : 348.652,72

## INDEBITAMENTO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2018  | 2019  | 2020  |
|   | 4,66% | 4,26% | 3,05% |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale * |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno   | 2018              | 2019              | 2020              |
| Oneri finanziari   | 124.399,50        | 112.272,24        | 83.990,99         |
| Quota capitale   | 425.241,00        | 410.936,09        | 32.252,13         |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>549.640,50</b> | <b>523.208,33</b> | <b>116.243,12</b> |

\*comprensivo del debito contratto per anticipazione di liquidità

## c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE INTERVENUTE IN CORSO D'ESERCIZIO

Il Bilancio di previsione del triennio 2020/2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 19 del 18/07/2020 .

Nel corso dell'esercizio risultano essere stati adottati i seguenti provvedimenti di variazione:

### Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 23 del 03/04/2020- (non soggetta a ratifica). Deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 04/09/2020 - Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 21/09/2020
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 93 del 22/09/2020 - Ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 03/11/2020
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 25/11/2020
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 117 del 10/12/2020 (non soggetta a ratifica).

I prelevamenti dal fondo di riserva sono stati effettuati con deliberazioni di Giunta Comunale n. 73 del 31/07/2020 e n. 117 del 10/12/2020.

### Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili del Servizio

Le Variazioni di bilancio di competenza dei Responsabili del Servizio sono state le seguenti:

-Determinazione n. 41 del 05/12/2020 (Beligni Anna)

Inoltre nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti atti relativi alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio:

• Deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 25/11/2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 non risulta essere stato applicato Avanzo di Amministrazione.

#### **d) IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA**

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato finanziario di amministrazione:

|   |     | GESTIONE     |              |              |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |              | 222.473,12   |
| RISCOSSIONI   | (+) | 801.903,12   | 2.955.571,55 | 3.757.474,67 |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.277.765,31 | 2.432.191,56 | 3.709.956,87 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 269.990,92   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 269.990,92   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 2.474.656,39 | 863.755,18   | 3.338.411,57 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 680.632,38   | 864.379,07   | 1.545.011,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-) |              |              | 0,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-) |              |              | 293.241,48   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>   | (=) |              |              | 1.770.149,56 |

#### **La composizione del risultato d'amministrazione**

La parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2019 è di euro -702.632,66.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2020, è così riassumibile:

|   | 2020         |
|---|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 1.770.149,56 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |
| Parte accantonata (B)                                 | 1.506.000,76 |
| Parte vincolata (C )                                  | 468.835,43   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 497.946,03   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | -702.632,66  |

Con riferimento alle prescrizioni obbligatorie di cui all'art. 11, comma 6, lettera d), del D.Lgs. n.118/2011, che prevede l'indicazione analitica delle quote vincolate ed accantonate del risultato d'amministrazione, nonché del punto 9.11.4, lettera b), del Principio contabile applicato della programmazione che prevede il riporto nella presente relazione allegata al rendiconto, si evidenzia quanto segue:

#### ***Indicazione delle quote accantonate del risultato d'amministrazione***

In relazione al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, si evidenzia che lo stesso è stato quantificato con il metodo ordinario, prendendo in considerazione la possibilità prevista dal d.l. "Cura Italia" DL 18/2020 Art. 107 bis : 1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

Si riporta in dettaglio il prospetto di calcolo per la determinazione del F.D.C.E. a rendiconto.

ICI

| DESCRIZIONE     | 2016       | 2017      | 2018      | 2019      | 2019      | MEDIA  | FONDO(100-ME TOT RRAA AL 31/ | 37.667,04     |
|-----------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|------------------------------|---------------|
| RESIDUI ATTIVI  | 133.062,64 | 93.615,42 | 57.952,31 | 45.228,97 | 45.228,97 |        |                              | FCDE RENDICON |
| INCASSI C/RESID | 39.447,22  | 35.663,11 | 12.723,34 | 5.357,60  | 5.357,60  |        |                              | 29.125,15     |
| %INCASSATO C F  | 29,65%     | 38,10%    | 21,95%    | 11,85%    | 11,85%    | 22,68% | 77,32%                       |               |

TARI

| DESCRIZIONE          | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2019         | MEDIA  | FONDO(100-N TOT RRAA AL 31 | 1.439.598,91 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------|----------------------------|--------------|
| RESIDUI ATTIVI AL 1/ | 1.023.405,04 | 1.105.318,95 | 1.212.965,24 | 1.289.617,13 | 1.289.617,13 |        |                            | FCDE RENDICO |
| INCASSI C/RESIDUI    | 238.437,69   | 215.586,54   | 234.488,44   | 228.895,24   | 228.895,24   |        |                            | 1.158.494,37 |
| %INCASSATO C RES /F  | 23,30%       | 19,50%       | 19,33%       | 17,75%       | 17,75%       | 19,53% | 80,47%                     | 0            |

IMU

| DESCRIZIONE                     | 2016      | 2017      | 2018       | 2019       | 2019       | MEDIA  | FONDO(100-N) | TOT RRAA AL 3 |
|---------------------------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|--------|--------------|---------------|
| RESIDUI ATTIVI AL 1/1           | 90.253,48 | 68.330,62 | 214.813,96 | 161.592,00 | 161.592,00 |        |              | 447.073,65    |
| INCASSI C/RESIDUI               | 21.922,86 | 51.063,08 | 53.221,96  | 39.075,33  | 39.075,33  |        |              | FCDE RENDIC   |
| %INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI | 24,29%    | 74,73%    | 24,78%     | 24,18%     | 24,18%     | 34,43% | 293.138,56   |               |
|                                 |           |           |            |            |            |        |              |               |

## TRASPORTI

| DESCRIZIONE           | 2016      | 2017     | 2018     | 2019     | 2019     | MEDIA  | FONDO(100-N) | TOT RRAA AL 3 |
|-----------------------|-----------|----------|----------|----------|----------|--------|--------------|---------------|
| RESIDUI ATTIVI AL 1/1 | 14.313,25 | 6.850,84 | 5.692,29 | 5.715,26 | 5.715,26 |        |              | 9.692,25      |
| INCASSI C/RESIDUI     | 7.462,41  | 1.158,55 | 897,03   | 1.053,75 | 1.053,75 |        |              | FCDE RENDIC   |
| %INCASSATO C RES /R   | 52,14%    | 16,91%   | 15,76%   | 18,44%   | 18,44%   | 24,34% | 75,66%       | 7.333,52      |
|                       |           |          |          |          |          |        |              |               |

## SANZIONI CODICE DELLA STRADA

| DESCRIZIONE                     | 2016      | 2017      | 2018      | 2019      | 2019      | MEDIA  | FONDO(100-N) | TOT RRAA AL 3 |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------|--------------|---------------|
| RESIDUI ATTIVI AL 1/1           | 16.163,38 | 25.473,02 | 24.301,02 | 22.612,22 | 22.612,22 |        |              | 17.767,49     |
| INCASSI C/RESIDUI               | 6.922,33  | 2.193,80  | 1.872,60  | 3.124,03  | 3.124,03  |        |              | FCDE RENDIC   |
| %INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI | 42,83%    | 8,61%     | 7,71%     | 13,82%    | 13,82%    | 17,36% | 14.683,88    |               |
|                                 |           |           |           |           |           |        |              |               |

## TOTALIZZAZIONE

|                      |                     |
|----------------------|---------------------|
| ICI                  | 29.125,15           |
| TARI                 | 1.158.494,37        |
| IMU                  | 293.138,56          |
| TRASPORTI SCOLASTICI | 7.333,52            |
| CODICE DELLA STRADA  | 14.683,88           |
| <b>TOTALE FCDE</b>   | <b>1.502.775,48</b> |

Relativamente al Fondo rischi spese legali, sono state accantonate poste per euro 1.500,00.

Relativamente agli "altri accantonamenti", essi si riferiscono all'indennità di fine mandato del Sindaco e relativi oneri riflessi, accantonati per euro 1.725,28.

## **Indicazione delle quote vincolate del risultato d'amministrazione**

| DESCRIZIONE                                     | IMPORTO           |
|---|-------------------|
| Vincoli derivanti da leggi e principi contabili | 278.429,78        |
| Vincoli derivanti da trasferimenti              | 60.000,01         |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui    | 103.795,64        |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente        | 26.610,00         |
| Altri vincoli                                   | 0                 |
| <b>Totale parte vincolata</b>                   | <b>468.835,43</b> |

In merito alla parte relativa ai “vincoli derivanti da leggi e principi contabili” di euro 278.429,78 si evidenzia che tale quota è composta dalle seguenti voci:

1) Euro 144.459,82: Risorse per le “*funzioni fondamentali*” previste dall’art. 106 del Dl. n. 34/2020.

Il comma 2 del art. 39 del Dl. n. 104/2020 ha previsto che gli Enti beneficiari delle suddette risorse devono inviare, entro il termine perentorio del 31 maggio 2021, al Ministero dell’Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una Certificazione della “*perdita di gettito*” connessa all’emergenza epidemiologica da “*Covid-19*”, da dove risulti il netto tra le minori spese, le minori entrate e le maggiori spese, in rapporto alle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro connesse alla predetta emergenza.

Il totale delle risorse erogate è il seguente:

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| Fondo funzioni fondamentali  | 141.112,34        |
| Ristori specifici di entrata | 19.343,00         |
| Ristori specifici di spesa   | 56.633,00         |
| <b>Totali risorse</b>        | <b>217.088,34</b> |

Dalla certificazione emerge il seguente utilizzo:

|  |             |
|--|-------------|
| Minori entrate   | -111.179,00 |
| Minori spese   | +129.736,83 |
| Maggiori spese   | -19.715,00  |
| Saldo utilizzato del fondo funzioni fondam. e dei ristori specifici (al netto dei ristori specifici) | -1.157,17   |

Il comma 823, dell’art. 1 della Legge n. 178/2020, stabilisce che “*le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscano nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell’art. 109, comma 1-ter, del Dl. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall’art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018*”.

Pertanto, si provvede a vincolare nel risultato di amministrazione la somma non utilizzata (141.112,34-1.157,17= 139.955,17, oltre alla quota TARI- non utilizzata e considerata in automatico come già “spesa” per intero nella certificazione- di euro 4.504,65) rispetto al totale delle risorse assegnate, così dettagliata:

|  |                   |
|--|-------------------|
| ristoro specifico di entrata IMU   | 448,00            |
| ristoro specifico di entrata TOSAP                                       | 2.983,00          |
| Fondo funzioni fondamentali  | 136.524,17        |
| Quota TARI del fondo non utilizzata (non compresa nella voce precedente) | 4.504,65          |
| <b>Totali</b>  | <b>144.459,82</b> |

2) Euro 133.969,96: L’articolo 112 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (decreto “Cura Italia”) ha disposto il rinvio del pagamento della quota capitale dei mutui trasferiti al ministero dell’economia e delle finanze ai sensi del dl 269/2003, i cd “mutui Mef”, la cui gestione operativa è affidata alla Cassa depositi e prestiti. La norma consente di rinviare il pagamento della sola quota capitale delle rate dei mutui 2020 non ancora scadute alla data di entrata in vigore del decreto, all’anno immediatamente successivo alla fine del periodo di ammortamento previsto dalle condizioni contrattuali di ciascun mutuo, che rimangono pertanto invariate, nonché senza applicazione di interessi aggiuntivi.

In base a quanto disposto dal comma 2 dell'articolo 112, l'utilizzo dei risparmi è vincolato al finanziamento

di "interventi utili a far fronte all'emergenza" epidemiologica da virus COVID-19.

Per il comune di Marciano della Chiana, la quota capitale rinviata è di euro 133.969,96, che viene totalmente vincolata per fare fronte all'emergenza COVID.

In merito alla parte relativa ai "vincoli derivanti da trasferimenti", si riferiscono a vincoli costituiti in anni precedenti.

In merito alla parte relativa ai "vincoli derivanti da mutui", si riferiscono:

-euro 60.195,56 a vincoli costituiti in anni precedenti

-euro 43.600,08 ai vincoli seguenti:

| CAPITOLO | DESCRIZIONE                            | IMPORTO   | DA IMPEGNO |
|----------|--|-----------|------------|
| 266211   | CASTELLO ACQ. ARREDAMENTO E 66000      | 11.751,40 | 353        |
| 273200   | CIMITERO MARCIANO E 65233              | 2.516,91  | 359        |
| 274500   | IMPIANTO DEPURAZ. ACQUEDOTTO E 65214   | 1.708,54  | 368        |
| 279400   | CAMPISPORTIVI E 65237                  | 1.923,26  | 387        |
| 279400   | CAMPISPORTIVI E 65237                  | 401,24    | 388        |
| 283500   | STRADE E 65223                         | 1.007,56  | 399        |
| 283500   | STRADE E 65223                         | 387,65    | 400        |
| 283598   | AMPLIAM. E MIGLIORAM. STRADE           | 832,87    | 404        |
| 289307   | BITUMATURA E MANUT. STRADE E 65407     | 7.977,17  | 412        |
| 264202   | SIST.ESTERNA NUOVA SCUOLA CESI E 65264 | 2.190,56  | 575        |
| 274200   | ACQUEDOTTO 1986 E 65211                | 2.705,00  | 1698       |
| 275700   | DISCARICA E 65217                      | 4.628,23  | 1699       |
| 274500   | IMPIANTO DEPURAZ. ACQUEDOTTO E 65214   | 3.883,14  | 1700       |
| 166201   | CASTELLO -INTERV. ANTISISMICI E 65212  | 1.686,55  | 178        |
|          |  |           |            |
|          | TOTALE                                 | 43.600,08 |            |
|          |  |           |            |

In merito alla parte relativa ai "vincoli attribuiti dall'ente", si riferiscono a vincoli costituiti in anni precedenti

### ***Indicazione delle quote destinate ad investimenti del risultato d'amministrazione***

#### **DETERMINAZIONE QUOTA RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AD INVESTIMENTI (Entrate di parte capitale senza vincoli di specifica destinazione)**

##### **GESTIONE COMPETENZA**

|  |                    |
|--|--------------------|
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | + 446.867,54       |
| Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | + 251.375,00       |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei (-) principi contabili | 0                  |
| Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | - 348.652,72       |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | - 293.241,48       |
| <b>Equilibrio di bilancio parte capitale (A)</b>   | <b>+ 56.348,34</b> |

##### **GESTIONE RESIDUI**

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Minori Entrate tit.4 | -14.159,07 |
| Economie Spesa tit.2 | 90.853,99  |

|                                       |                    |
|---------------------------------------|--------------------|
| <b>Saldo gestione residui (B)</b>     | <b>+ 76.694,92</b> |
| Parte destinata da anni precedenti    | 408.502,85         |
| (A)+(B)                               | 133.043,26         |
| Di cui vincolati fra vincoli da mutui | -43.600,08         |
| <b>TOTALE</b> parte destinata         | <b>497.946,03</b>  |

### La gestione di competenza

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

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

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza così sintetizzabile:

#### **VERIFICA EQUILIBRI - Esercizio 2020 (solo per gli Enti locali)**

Pagina 1/1

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b> | <b>COMPETENZA<br/>(ACCERTAMENTI E<br/>IMPEGNI IMPUTATI<br/>ALL'ESERCIZIO)</b> |
|--|---|
|--|---|

|   |     |              |
|---|-----|--------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                       | (+) | 0,00         |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 181.915,04   |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 2.819.565,81 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   |     | 0,00         |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da | (+) | 0,00         |

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| amministrazioni pubbliche   |     |                   |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 2.167.279,86      |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)  | (-) | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00              |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 32.252,13<br>0,00 |
| F2) anticipazioni di liquidità  | (-) | 0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>  |     | <b>438.118,78</b> |

**ALTRÉ POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI**

|  |     |              |
|--|-----|--------------|
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 0,00<br>0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 0,00<br>0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00         |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00         |

**O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)** **438.118,78**

|  |     |            |
|--|-----|------------|
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 | (-) | 197.564,71 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                 | (-) | 278.429,78 |

**O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE** **-37.875,71**

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -500,00           |
|  |     | <b>-37.375,71</b> |

**O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE** **-37.375,71**

|   |     |            |
|---|-----|------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00       |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 446.867,54 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 251.375,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00       |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00       |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine  | (-) | 0,00       |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00       |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie   | (-) | 0,00       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00       |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00       |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 348.652,72 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)  | (-) | 293.241,48 |

|  |     |                   |
|--|-----|-------------------|
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                  | (-) | 0,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                   | (+) | 0,00              |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale   | (+) | 0,00              |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b> |     | <b>56.348,34</b>  |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020                 | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>   |     | <b>56.348,34</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)             | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>56.348,34</b>  |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                               | (+) | 0,00              |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                         | (+) | 0,00              |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie          | (+) | 0,00              |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                 | (-) | 0,00              |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                           | (-) | 0,00              |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie                    | (-) | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>                               |     | <b>494.467,12</b> |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020                                 |     | 197.564,71        |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 278.429,78        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>18.472,63</b>  |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                                     |     | -500,00           |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>18.972,63</b>  |

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente   |     | 438.118,78        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 0,00              |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni   | (-) | 0,00              |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2020 (1)  | (-) | 197.564,71        |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)   | (-) | -500,00           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)  | (-) | 278.429,78        |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienni.</b>   |     | <b>-37.375,71</b> |

## La gestione dei residui compreso il fondo cassa iniziale

|   |     | GESTIONE     |              |              |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
|   |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |     |              |              | 222.473,12   |
| RISCOSSIONI   | (+) | 801.903,12   | 2.955.571,55 | 3.757.474,67 |
| PAGAMENTI   | (-) | 1.277.765,31 | 2.432.191,56 | 3.709.956,87 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 269.990,92   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-) |              |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=) |              |              | 269.990,92   |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 2.474.656,39 | 863.755,18   | 3.338.411,57 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-) | 680.632,38   | 864.379,07   | 1.545.011,45 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-) |              |              | 0,00         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-) |              |              | 293.241,48   |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) <sup>(2)</sup>   | (=) |              |              | 1.770.149,56 |

### **e) Residui con anzianità superiore ai 5 anni e di maggiore consistenza**

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2015) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni sui residui attivi e passivi nelle seguenti tabelle, nella prime per il loro complesso e nelle successive con analisi dell'oggetto:

| RESIDUI               | Esercizi precedenti | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | Totale              |
|-----------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>ATTIVI</b>         |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo I              | 538.284,69          | 136.355,87        | 138.285,41        | 120.198,66        | 247.073,36        | 271.591,38        | 602.479,77        | 2.054.269,14        |
| Titolo II             | 48.055,06           | 0,00              | 0,00              | 5.176,64          | 4.816,37          | 30.806,76         | 21.093,77         | 109.948,60          |
| Titolo III            | 6.850,33            | 2.108,92          | 12.461,19         | 534,70            | 183,80            | 9.516,85          | 102.295,12        | 133.950,91          |
| Tot. Parte corrente   | 593.190,08          | 138.464,79        | 150.746,60        | 125.910,00        | 252.073,53        | 311.914,99        | 725.868,66        | 2.298.168,65        |
| Titolo IV             | 111.741,07          | 183.471,52        | 0,00              | 0,00              |                   | 165.000,00        | 135.820,69        | 596.033,28          |
| Titolo V              |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00                |
| Tot. Parte capitale   | 111.741,07          | 183.471,52        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 165.000,00        | 135.820,69        | 596.033,28          |
| Titolo VI             | 94.182,84           |                   |                   |                   | 147.960,97        | 200.000,00        | 0,00              | 442.143,81          |
| titolo IX             |                     |                   |                   |                   |                   | 0,00              | 2.065,83          | 2.065,83            |
| <b>Totale Attivi</b>  | <b>799.113,99</b>   | <b>321.936,31</b> | <b>150.746,60</b> | <b>125.910,00</b> | <b>400.034,50</b> | <b>676.914,99</b> | <b>861.689,35</b> | <b>3.338.411,57</b> |
| <b>PASSIVI</b>        |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   |                     |
| PASSIVI               | Esercizi precedenti | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              | 2019              | 2020              | Totale              |
| Titolo I              | 1.526,47            | 9.214,02          | 319,64            | 2.850,02          | 10.080,47         | 85.599,36         | 673.672,02        | 783.262,00          |
| Titolo II             | 41.664,48           | 360.602,74        | 0,00              | 8.065,59          | 3.436,89          | 156.325,70        | 189.279,05        | 759.374,45          |
| Titolo III            |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00                |
| Titolo IV             |                     |                   |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00                |
| Titolo V              |                     |                   |                   |                   |                   |                   | 0,00              | 0,00                |
| Titolo VII            |                     |                   | 80,00             | 500,00            | 367,00            | 0,00              | 1.428,00          | 2.375,00            |
| <b>Totale Passivi</b> | <b>43.190,95</b>    | <b>369.816,76</b> | <b>319,64</b>     | <b>10.915,61</b>  | <b>13.517,36</b>  | <b>241.925,06</b> | <b>862.951,07</b> | <b>1.545.011,45</b> |

I residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni sono dovuti principalmente a ruoli tributari ancora esigibili e contributi in c/capitale riconosciuti per opere da concludere.

I residui passivi con anzianità superiore ai 5 anni sono dovuti principalmente a spese in c/capitale (opere) da terminare.

### La gestione di cassa

Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa che, per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato ... garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento;

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge.

|                               |     | GESTIONE     |              |              |
|-------------------------------|-----|--------------|--------------|--------------|
|                               |     | RESIDUI      | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio     |     |              |              | 222.473,12   |
| RISCOSSIONI                   | (+) | 801.903,12   | 2.955.571,55 | 3.757.474,67 |
| PAGAMENTI                     | (-) | 1.277.765,31 | 2.432.191,56 | 3.709.956,87 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) |              |              | 269.990,92   |

#### **f) Movimentazioni riguardanti le anticipazioni da Istituto Tesoriere**

Con riferimento all'analisi del titolo Titolo 7<sup>h</sup> “*Entrate da anticipazione da istituto tesoriere*” e del Titolo 5<sup>h</sup> “*Spese per la chiusura anticipazioni da istituto tesoriere*”, si evidenzia che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2020 ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria come di seguito specificato:

|  |                | 2018           | 2019         | 2020 |
|--|----------------|----------------|--------------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 7, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000 | € 1.091.339,67 | € 2.065.597,53 | € 422.794,17 |      |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti                                  | € -            | € -            | € -          |      |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | € 343,00       | € 296,00       | € 366,00     |      |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata   | € 485.695,90   | € 584.147,56   | € 93.779,25  |      |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)  | € 79.227,44    | € -            | € -          |      |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | € 4.913,02     | € 5.454,77     | € 203,63     |      |

#### **g) Elencazione dei diritti reali di godimento e loro illustrazione**

L'Ente non beneficia di alcun diritto reale di godimento (diritti di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione, servitù) su beni di terzi.

#### **h, i) Elenco degli enti e degli organismi strumentali con l'indicazione del sito internet su cui consultare i rendiconti d'esercizio**

#### **INDIRIZZI WEB RELATIVI AI BILANCI 2018 DELLE SOCIETA' PARTECIPATE**

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| AISA IMPIANTI                   | <a href="https://www.aisaimpianti.it/29052019-bilanci-e-rendiconti-2018.php">https://www.aisaimpianti.it/29052019-bilanci-e-rendiconti-2018.php</a>   |
| AUTORITA' IDRICA TOSCANA        | <a href="https://www.autoritaidrica.toscana.it/documenti-e-normativa/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo">https://www.autoritaidrica.toscana.it/documenti-e-normativa/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo</a> |
| AREZZO CASA                     | <a href="http://www.arezzocasa.net/bilancio/">http://www.arezzocasa.net/bilancio/</a>   |
| ATOTOSCANA SUD                  | <a href="http://www.atotoscanasud.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/">http://www.atotoscanasud.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/</a>   |
| COINGAS SPA                     | <a href="http://www.coingas.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/">http://www.coingas.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/</a>   |
| GAL-CONSORZIO APPENNINO ARETINO | <a href="http://www.galaretino.it/bn">http://www.galaretino.it/bn</a>   |
| INTESA spa                      | <a href="http://www.intesa.siena.it/index.php/societa-trasparente/bilanci-bilancio-2018">http://www.intesa.siena.it/index.php/societa-trasparente/bilanci-bilancio-2018</a>   |

|                             |   |
|-----------------------------|---|
|                             | preventivo-e-consuntivo   |
| LFI-LA FERROVIARIA ITALIANA | <a href="https://www.ifi.it/societa-trasparente/bilanci/">https://www.ifi.it/societa-trasparente/bilanci/</a> |
| NUOVE ACQUE                 | <a href="https://www.nuoveacque.it/bilanci/15/14/1/">https://www.nuoveacque.it/bilanci/15/14/1/</a>           |

**j) Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

In relazione all'obbligo di procedere alla verifica dei rapporti di debito/credito reciproco con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, le cui certificazioni sono indicate al Rendiconto della Gestione, sono emerse le seguenti risultanze :

| SOCIETA'<br>PARTECIPATE      | credito<br>del<br>Comune<br>v/società | debito<br>della<br>società v/Comune | diff.    | debito<br>del<br>Comune v/società | credito<br>della<br>società v/Comune | diff. | Note   |
|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|----------|-----------------------------------|--------------------------------------|-------|--|
|                              | Residui Attivi                        | contabilità della società           |          | Residui Passivi                   | contabilità della<br>società         |       |  |
| Arezzo Casa spa              | 0                                     | 0                                   | 0        | 0                                 | 0                                    | 0     | non<br>pervenuta<br>attestazione                           |
| Gal                          | 0                                     | 0                                   | 0        | 147,15                            | 148,27                               | -1,12 | nota del<br>responsabile                                   |
| Coingas spa -<br>Centria srl | 9852,64                               | 11348,09                            | -1495,45 | 0                                 | 0                                    | 0     | nota<br>sottoscritta<br>dal<br>presidente                  |
| Intesa spa                   | 0                                     | 0                                   | 0        | 0                                 | 0                                    | 0     | nota<br>sottoscritta<br>dal<br>presidente<br>collegio sind |
| LFI spa                      | 0                                     | 0                                   | 0        | 0                                 | 0                                    | 0     | nota<br>sottoscritta<br>dal<br>presidente<br>cda           |
| Nuove Acque spa              | 9249,75                               | 9250,25                             | -0,5     | 4989,87                           | 4999,11                              | -9,24 | nota<br>sottoscritta<br>dal resp.                          |
| Ato rifiuti Toscana<br>sud*  | 0                                     | 0                                   | 0        | 0                                 | 1944                                 | -1944 | nota del<br>responsabile                                   |
| Autorita' Idrica<br>Toscana  | 0                                     | 0                                   | 0        | 0                                 | 0                                    | 0     | nota<br>sottoscritta<br>dal revisore                       |
| Aisa impianti spa            | 0                                     | 0                                   | 0        | 0                                 | 0                                    | 0     | non<br>pervenuta<br>attestazione                           |
| ENTI STRUMENTALI             | credito<br>del<br>Comune v/ente       | debito<br>dell' ente v/Comune       | diff.    | debito<br>del<br>Comune v/ente    | credito<br>dell'ente<br>v/Comune     | diff. | Note   |
|                              | Residui Attivi                        | contabilità della società           |          | Residui Passivi                   | contabilità della<br>società         |       |  |
|                              |                                       |                                     | 0        |                                   |                                      | 0     |  |

\*importo stanziato nel 2021 cap 157403

### k) Strumenti finanziari derivati

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

### I) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti:

L'Ente non presta garanzie principali o sussidiarie.

**m) La gestione economico-patrimoniale- elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce**

I beni compresi nello stato patrimoniale appartenenti al patrimonio immobiliare sono i seguenti:

| Immobilizzazioni materiali (3)             | Valore al 31/12/2020 |
|--|----------------------|
| II 1 Beni demaniali                        | 2.452.087,16         |
| 1.1 Terreni 0,00                           | 0,00                 |
| 1.2 Fabbricati                             | 257.270,10           |
| 1.3 Infrastrutture                         | 1.925.308,39         |
| 1.9 Altri beni demaniali                   | 269.508,67           |
| III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 8.052.706,28         |
| 2.1 Terreni                                | 1.184.369,87         |
| <i>a di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                 |
| 2.2 Fabbricati                             | 6.847.921,70         |
| <i>a di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                 |
| 2.3 Impianti e macchinari                  | 10.998,15            |
| <i>a di cui in leasing finanziario</i>     | 0,00                 |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 5.016,94             |
| 2.5 Mezzi di trasporto                     | 0,00                 |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware        | 0,01                 |
| 2.7 Mobili e arredi                        | 4.399,62             |
| 2.8 Infrastrutture                         | 0,00                 |
| 2.99 Altri beni materiali                  | 0,00                 |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti     | 235.331,15           |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>10.740.124,59</b> |

### Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), ed il prospetto sui pagamenti sono allegati al rendiconto.

In caso di superamento dei termini di pagamento previsti dall'[articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231](#), la relazione deve indicare anche le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e relativo all'esercizio 2020 è pari a giorni 82,73 (in diminuzione rispetto a quello dell'anno precedente, di giorni 117,89).

Le misure adottate per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge sono le seguenti:

- adozione delle attività necessarie nell'ambito degli adempimenti obbligatori della fatturazione elettronica (rilevazione sulla piattaforma PCC dei debiti residui, ecc)
- monitoraggio periodico delle scadenze dei pagamenti
- attivazione dell'estensione dell'anticipazione di tesoreria.