

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 taxa 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
Totale entrate titolo 1	1.884.707,93	1.982.499,66	1.748.491,29

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	51.539,4	390.186,62	78.426,59
Trasferimenti da imprese e privati	1.800,00	6.740,00	8.210,00
Totale	487.284,64	842.254,61	730.648,76

Entrate extratributarie

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

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
Totale		251.375,00

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
TOTALE		2.524.282,82	2.167.279,86	-357.002,96

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
Totale Macroaggregato Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		346.951,72

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 INDEBITAMENTE VERSATI	1.701,00
Totale Macroaggregato Altre spese in conto capitale		1.701,00
Totale TITOLO	2	348.652,72

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
Totale fine anno	549.640,50	523.208,33	116.243,12

*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	(+)	2.474.656,39	863.755,18	3.338.411,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
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
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			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/
RESIDUI ATTIVI	133.062,64	93.615,42	57.952,31	45.228,97	45.228,97			37.667,04
INCASSI C/RESID	39.447,22	35.663,11	12.723,34	5.357,60	5.357,60			FCDE RENDICON
%INCASSATO C F	29,65%	38,10%	21,95%	11,85%	11,85%	22,68%	77,32%	29.125,15

TARI

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

IMU

						MEDIA	FONDO(100-M	TOT RRAA AL 3
DESCRIZIONE	2016	2017	2018	2019	2019			447.073,65
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	90.253,48	68.330,62	214.813,96	161.592,00	161.592,00			FCDE RENDIC
INCASSI C/RESIDUI	21.922,86	51.063,08	53.221,96	39.075,33	39.075,33			293.138,56
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	24,29%	74,73%	24,78%	24,18%	24,18%	34,43%	65,57%	

TRASPORTI

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

SANZIONI CODICE DELLA STRADA

						MEDIA	FONDO(100-M	TOT RRAA AL 3
DESCRIZIONE	2016	2017	2018	2019	2019			17.767,49
RESIDUI ATTIVI AL 1/1	16.163,38	25.473,02	24.301,02	22.612,22	22.612,22			FCDE RENDIC
INCASSI C/RESIDUI	6.922,33	2.193,80	1.872,60	3.124,03	3.124,03			14.683,88
%INCASSATO C RES /RRAA INIZIALI	42,83%	8,61%	7,71%	13,82%	13,82%	17,36%	82,64%	

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
TOTALE FCDE	1.502.775,48

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
Totale parte vincolata	468.835,43

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
Totale risorse	217.088,34

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 confluiscono 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
Totale	144.459,82

2) Euro 133.969,96: L’articolo 112 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (decreto “Cura Italia”)7 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	CAMPI SPORTIVI E 65237	1.923,26	387
279400	CAMPI SPORTIVI 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 CESA 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
Equilibrio di bilancio parte capitale (A)	+ 56.348,34

GESTIONE RESIDUI

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

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

La gestione di competenza

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

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

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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>		<i>0,00</i>
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	(-)	32.252,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		438.118,78
ALTRE 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	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		438.118,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	197.564,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	278.429,78
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-37.875,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-500,00
03) 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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		56.348,34
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		56.348,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		56.348,34
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		494.467,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		197.564,71
Risorse vincolate nel bilancio		278.429,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		18.472,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-500,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		18.972,63
<hr/> 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 stanziare 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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-37.375,71

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	(+)	2.474.656,39	863.755,18	3.338.411,57
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	680.632,38	864.379,07	1.545.011,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			293.241,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			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
ATTIVI								
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
Totale Attivi	799.113,99	321.936,31	150.746,60	125.910,00	400.034,50	676.914,99	861.689,35	3.338.411,57
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
Totale Passivi	43.190,95	369.816,76	319,64	10.915,61	13.517,36	241.925,06	862.951,07	1.545.011,45

I residui attivi con anzianita' 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 anzianita' 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^ "Entrate da anticipazione da istituto tesoriere" e del Titolo 5^ "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. 2	€ 1.091.339,67	€ 2.065.597,53	€ 422.794,17
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese cor	€ -	€ -	€ -
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	https://www.aisaimpianti.it/29052019-bilanci-e-rendiconti-2018.php
AUTORITA' IDRICA TOSCANA	https://www.autoritaidrica.toscana.it/documenti-e-normativa/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo
AREZZO CASA	http://www.arezzocasa.net/bilancio/
ATOTOSCANA SUD	http://www.atotoscanasud.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
COINGAS SPA	http://www.coingas.it/trasparenza/bilancio-preventivo-e-consuntivo/
GAL-CONSORZIO APPENNINO ARETINO	http://www.galaretino.it/bn
INTESA spa	http://www.intesa.siena.it/index.php/societa-trasparente/bilanci-bilancio-

	preventivo-e-consuntivo
LFI-LA FERROVIARIA ITALIANA	https://www.lfi.it/societa-trasparente/bilanci/
NUOVE ACQUE	https://www.nuoveacque.it/bilanci/15/14/1/

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 allegate al Rendiconto della Gestione, sono emerse le seguenti risultanze :

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

l) 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
a di cui in leasing finanziario	0,00
2.2 Fabbricati	6.847.921,70
a di cui in leasing finanziario	0,00
2.3 Impianti e macchinari	10.998,15
a di cui in leasing finanziario	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
Totale immobilizzazioni materiali	10.740.124,59

Tempestività dei pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, 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.