

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

***RELAZIONE EMENDATA SULLA
GESTIONE***

Esercizio 2020

Art. 11, comma 6, D.Lgs. 118/2011

PREMESSA

Signori Consiglieri,

la presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzati nel corso del 2020; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2020, infatti, ha fortemente inciso sulla gestione l'emergenza sanitaria internazionale causata dal virus Covid-19, manifestata dapprima nella Repubblica Popolare Cinese alla fine del 2019 e a partire dal febbraio 2020 anche nel territorio dello stato italiano. In tempi di distanziamento sociale l'ente ha dovuto non solo rivedere il suo approccio operativo adottando soluzioni da remoto (*smart working*) in grado di assicurare la massima efficacia professionale e sicurezza per il personale, ma anche monitorare costantemente per tutto il corso dell'esercizio 2020 le poste di entrata al fine di scongiurare riflessi negativi sugli equilibri di bilancio, mitigati grazie anche ai provvedimenti anti-crisi emessi dal Governo a favore degli enti pubblici. Per dettagli e approfondimenti si rimanda alle sezioni 1 e 7 del presente documento.

Il bilancio 2020 è sicuramente caratterizzato dall'evento eccezionale della pandemia da COVID 19.

Il Comune è stato parte attiva nell'attuazione delle misure del governo contro la diffusione del coronavirus ed ha fatto il possibile per continuare ad assicurare i servizi essenziali alla cittadinanza, nonostante le restrizioni e il prolungato lockdown.

Nonostante la buona tenuta funzionale ed organizzativa dimostrata dall'Ente, gli aspetti finanziari sono stati messi a dura prova dall'emergenza sanitaria; infatti è del tutto evidente come i maggiori oneri e le entrate ridotte non hanno impattato sul rendiconto in corso di approvazione.

Sul fronte delle entrate correnti, si è avuta la seguente situazione:

Riduzione di entrate correnti

- imposte di soggiorno a causa della chiusura delle strutture ricettive
- imposte sulla pubblicità
- tasse di occupazione di suolo pubblico a causa della chiusura di cantieri, bar e mercati
- proventi da servizi come asili nido, refezione scolastica, centri estivi
- proventi dai parcheggi e dalle sanzioni amministrative del codice della strada a causa del blocco del traffico
- addizionale comunale all'Irpef a causa della diminuzione dei redditi dei cittadini cinisellesi
- diminuzione dei flussi dell'Imposta Municipale Propria (IMU) in ragione delle minori risorse disponibili
- Tassa Rifiuti anche in relazione all'abbattimento imposto da Arera con deliberazione n. 158/2020 proprio in ragione della crisi emergenziale
- diminuzioni per affitti, concessioni e simili

Sul fronte delle spese correnti, si è avuto la seguente situazione:

Incremento di spese correnti per

- Acquisto di DPI, sanificazioni e pulizie, quali presidi di contrasto al contagio da Covid e per garantire la sicurezza dei lavoratori dell'Ente e dei cittadini utenti
- Interventi di sostegno per le famiglie disagiate.

A quanto detto, si deve aggiungere l'importante debito fuori bilancio rubricato "Lodo Caronte" che ha visto impegnati oltre 5,5 milioni di euro solo in parte coperti da risorse accumulate negli anni precedenti e circa 2 milioni a carico della sola annualità 2020.

Pertanto, l'Amministrazione, per far fronte alla prospettiva di riduzione di entrate e l'incremento delle spese, a carico della parte corrente del bilancio è dovuta intervenire nel seguente modo:

- L'aliquota di compartecipazione dell'addizionale comunale all'Irpef è passata dal 7 all'8 per mille, e senza alcuna soglia di sbarramento;
- Le tariffe dei servizi non sono state incrementate, fanno eccezione quelle relative all'utilizzo delle sale di Villa Ghirlanda e della mensa che sono state adeguate alle maggiori spese sostenute a partire da settembre 2020.

Le conseguenze dell'emergenza Covid sull'economia dell'ente sono state attutite dal trasferimento ricevuto dal Governo per il finanziamento delle funzioni fondamentali e da appositi ristori di spesa.

Per quanto concerne il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, ovvero il pareggio di bilancio, lo stesso è stato raggiunto non senza sforzi.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 7 settembre 2020, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;

- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto;
- per gli enti in disavanzo al 31 dicembre 2020, le cause che hanno determinato tale risultato, gli interventi assunti in occasione dell'accertamento del disavanzo di amministrazione presunto o di successive rideterminazioni del disavanzo di amministrazione presunto, e le iniziative che si intende assumere a seguito dell'accertamento dell'importo definitivo del disavanzo.

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il Rendiconto della gestione 2020 sottoposto alla Vostra approvazione è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali 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;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti 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 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2020 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

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, economica e patrimoniale 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.

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi con Focus sui servizi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
(Vedi approfondimento 1: Nota informativa)
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **SEZIONE 7: Rendiconto COVID-19**
- **Allegati**
- **Appendice**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del 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 componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2020 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2020. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2020. Nel paragrafo 2.6, con un focus dedicato, è riportato il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. In altri termini, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi.

A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

A seguito della pandemia causata dal Covid-19 si è ritenuto necessario inserire una nuova apposita Sezione che rendiconta le spese di carattere straordinario di cui la gestione del bilancio ha dovuto tener conto - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente. La Sezione evidenzia quindi, in particolare, gli impegni rientranti in detta emergenza epidemiologica, assunti nell'ambito dei principali macroaggregati di spesa corrente e in conto capitale, e in particolare all'interno delle voci di V livello in essi rientranti.

SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2020

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2020 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2020

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

Nel corso del 2020 sono intervenuti ulteriori modificazioni all'impianto del decreto legislativo n. 118/2011 a valle del lavoro effettuato dalla Commissione Arconet e degli interventi normativi succedutisi nel corso dell'esercizio.

In particolare, con il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 7 settembre 2020 sono stati rivisti taluni elementi chiave dei principi contabili sulla contabilità finanziaria che hanno inciso anche sul principio della programmazione e, nel caso di specie, sui contenuti della Relazione sulla gestione.

In particolare, il DM 7 settembre 2020 modifica quanto riportato nel paragrafo 13.10.3 sulla relazione sulla gestione nel punto in cui lo stesso disciplina gli enti in disavanzo alla chiusura dell'esercizio e le informazioni necessarie per illustrarne le determinanti. Tale modifica introdotta nel paragrafo della relazione sulla gestione riflette le variazioni apportate al Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria che, fra le altre cose prevede che "nel caso in cui il legislatore abbia autorizzato specifiche modalità di ripiano di singole quote del disavanzo di amministrazione, nella nota illustrativa e nella relazione sulla gestione è descritta la composizione del disavanzo tra tali componenti e la composizione delle relative quote di ripiano da applicare agli esercizi considerati nel bilancio di previsione".

Lo stesso DM, inoltre, interviene anche sulle modalità di utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione, consentito anche nel corso dell'esercizio provvisorio esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza. In termini più generali il decreto interviene, ad ogni modo, sull'intera struttura del risultato di amministrazione come declinato nel citato Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Il 2020, inoltre, ha rappresentato un ulteriore step nelle modalità di redazione della contabilità economico-patrimoniale per i piccoli comuni. Al riguardo, infatti, è stato emanato il Decreto del 10 novembre 2020 del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri concernente le modalità semplificate di elaborazione della Situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che rinviando la contabilità economico patrimoniale. Detto decreto abroga e sostituisce il decreto dell'11 novembre 2019 concernente "Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 degli enti che rinviando la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019" stabilendo che "Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale allegano al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento", la cui struttura è desunta dal piano dei conti integrato secondo le modalità declinate in allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

L'insieme di detti interventi normativi ha prodotto dei cambiamenti nelle modalità di tenuta contabile dell'ente e nella gestione amministrativa dello stesso. Su quest'ultima, inoltre, hanno inciso anche le modifiche apportate nel 2019 sul piano dei conti integrato che sono entrate a regime a partire dalla gestione 2020 e quelle inerenti agli schemi di bilancio degli enti.

Nel corso del 2020, si ricorda, sono venuti meno i vincoli specifici sulle spese per acquisto di beni e servizi, assorbite, concettualmente, da una gestione finanziaria degli enti che nel complesso deve essere in equilibrio, al netto delle singole scelte operate sulle spese correnti. Sul tema si rimanda a quanto stabilito dalla legge 27 dicembre 2019, n. 160, recante Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022.

2 Fattori incidenti sulla gestione 2020

Come già detto in premessa, l'intera gestione finanziaria 2020 è stata condizionata dai riflessi che la crisi pandemica ha generato sulle finanze dell'ente. Per alcune tipologie di entrata si è registrata una contrazione tra cui: l'imposta di soggiorno, la tassa sull'occupazione di suolo pubblico, l'imposta sulla pubblicità, le rette degli asili e delle mense scolastiche, i proventi dalle sanzioni del codice della strada, i proventi da parcheggi, solo per citare gli esempi più noti.

Sul fronte della spesa si segnala un incremento dovuto all'acquisto di dispositivi di sicurezza, materiale e attrezzature sanitaria da destinare all'operatività degli Ufficio di Front e Back Office e trasferimenti correnti alle categorie maggiormente colpite dalle misure restrittive per limitare l'espansione della pandemia.

Per maggiori approfondimenti si rimanda alla Sezione 7 _ Rendiconto Covid-19 del presente documento.

Gli aspetti caratterizzanti di questo rendiconto 2020 derivano essenzialmente da eventi imprevedibili, estranei ed esterni alla volontà dell'Amministrazione:

- il debito fuori bilancio "Lodo Caronte" di 5,5 milioni di euro con conseguente utilizzo di tutte le risorse correnti disponibili provenienti dai passati anni ed espansione massima dell'addizionale comunale Irpef;
- l'emergenza epidemiologica Covid-19 e l'imponente effetto su tutta l'economia mondiale, che ha esposto la parte corrente del bilancio a grande incertezza per l'impossibilità di programmare accuratamente le entrate e poter incidere in maniera importante con il recupero dell'evasione ed a maggiori spese per gli interventi che l'amministrazione è stata chiamata ad assolvere.

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Dal 1° gennaio 2020 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 va rilevato il perdurare dello stato emergenziale causato dalla pandemia, con conseguenti impatti sulla gestione economico/finanziaria in corso.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

In tal senso, il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2020, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatesi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo di 13.850.495,26. [\(Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui\)](#)

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 66.025.797,43 nel complesso degli impegni e a € 52.652.123,27 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 74.538.929,74 nel complesso degli accertamenti e a € 67.498.889,16 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 81.448.473,94 e a € di incassi complessivi 74.368.134,68.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti). [\(Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio\)](#).

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		39.734.002,67			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	9.027.046,52		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	2.560.197,62				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	12.939.288,89				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.846.422,55	36.509.784,78	Titolo 1 - Spese correnti	62.929.771,79	49.149.208,44
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	2.677.737,25	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.656.074,13	11.804.681,73	Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.061.545,64	3.468.434,83
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.446.366,04	12.451.886,11	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	16.378.039,97	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.590.067,02	6.732.536,54	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	34.480,00	34.480,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	74.538.929,74	67.498.889,16	Totale spese finali	85.081.574,65	52.652.123,27
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	133.392,86	133.392,86
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.909.544,20	6.869.245,52	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.909.544,20	7.022.754,93
Totale entrate dell'esercizio	81.448.473,94	74.368.134,68	Totale spese dell'esercizio	92.124.511,71	59.808.271,06
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	105.975.006,97	114.102.137,35	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	92.124.511,71	59.808.271,06
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	13.850.495,26	54.293.866,29
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)</i>					
TOTALE A PAREGGIO	105.975.006,97	114.102.137,35	TOTALE A PAREGGIO	105.975.006,97	114.102.137,35

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	13.850.495,26
b) Risorse accantonate stanziante nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	3.697.625,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	9.587.206,49
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	565.663,77

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	565.663,77
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	881.488,38
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-315.824,61

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 13.850.495,26.

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.

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 17.722.724,14, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 35.049.319,46 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria. Sull'argomento appare importante rilevare come la legge di bilancio per il 2020 ovvero la L. 27 dicembre 2019, n. 160, abbia inteso modulare in misura significativamente diversa detti limiti. Dall'annualità 2020 sono abrogati i:
 1. i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
 2. i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
 3. il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
 4. i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
 5. i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
 6. i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012).
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2020 si sono attestate a € 3.061.545,64.

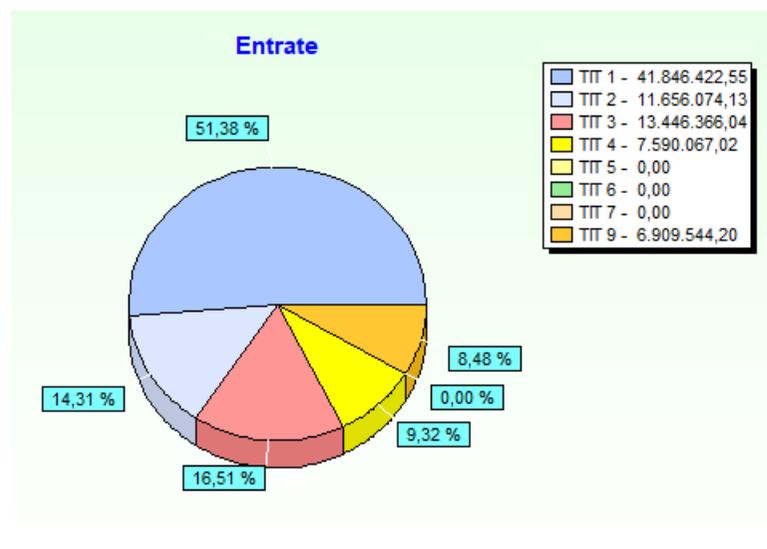
La gestione dei residui evidenzia un incremento sia dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 37.613.988,89 che di quelli passivi che si attestano a € 24.079.525,40. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	29.599.537,00	28.155.322,00	1.444.215,00	28.218.511,64	16.098.023,12	7.301.236,12	20.674.518,16	23.399.259,24
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.646.276,00	13.646.276,00	0,00	13.627.910,91	13.110.525,54	0,00	517.385,37	13.110.525,54
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.245.813,00	41.801.598,00	1.444.215,00	41.846.422,55	29.208.548,66	7.301.236,12	21.191.903,53	36.509.784,78
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	5.435.720,74	11.644.561,73	-6.208.840,99	11.118.206,02	10.739.606,45	289.261,66	1.069.784,34	11.028.868,11
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	40.000,00	40.000,00	0,00	12.974,00	12.974,00	0,00	0,00	12.974,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	494.293,00	514.293,00	-20.000,00	418.502,51	284.973,21	327.334,81	148.903,74	612.308,02
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	227.269,00	227.269,00	0,00	66.000,00	66.000,00	3.000,00	0,00	69.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	65.000,00	65.000,00	0,00	40.391,60	32.391,60	49.140,00	8.000,00	81.531,60
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.262.282,74	12.491.123,73	-6.228.840,99	11.656.074,13	11.135.945,26	668.736,47	1.226.688,08	11.804.681,73
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.006.309,00	9.735.725,00	270.584,00	8.884.889,54	4.809.198,50	4.382.182,89	6.559.831,25	9.191.381,39

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.170.500,00	3.730.500,00	-560.000,00	2.542.689,67	1.008.439,05	409.818,84	5.177.670,75	1.418.257,89
Tipologia 300: Interessi attivi	72.750,00	76.850,00	-4.100,00	57.940,91	57.892,50	93,13	48,41	57.985,63
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	250.000,00	297.536,00	-47.536,00	297.536,00	297.536,00	0,00	0,00	297.536,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.911.400,00	3.332.850,00	-421.450,00	1.663.309,92	1.227.784,62	258.940,58	860.673,53	1.486.725,20
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	16.410.959,00	17.173.461,00	-762.502,00	13.446.366,04	7.400.850,67	5.051.035,44	12.598.223,94	12.451.886,11
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	7.597.040,17	6.924.065,17	672.975,00	1.570.971,89	81.599,97	238.984,21	2.405.109,67	320.584,18
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	500,00	-500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.477.272,00	1.457.795,00	19.477,00	530.935,49	530.935,49	394.001,57	138.582,56	924.937,06
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	6.043.302,00	6.048.302,00	-5.000,00	5.487.659,64	5.487.015,30	0,00	644,34	5.487.015,30
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	15.122.614,17	14.435.662,17	686.952,00	7.590.067,02	6.099.550,76	632.985,78	2.544.836,57	6.732.536,54
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	8.577.000,00	8.577.000,00	0,00	6.776.813,33	6.753.611,96	7.970,10	23.680,37	6.761.582,06
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.020.955,00	1.050.955,00	-30.000,00	132.730,87	106.201,96	1.461,50	28.656,40	107.663,46
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.597.955,00	9.627.955,00	-30.000,00	6.909.544,20	6.859.813,92	9.431,60	52.336,77	6.869.245,52

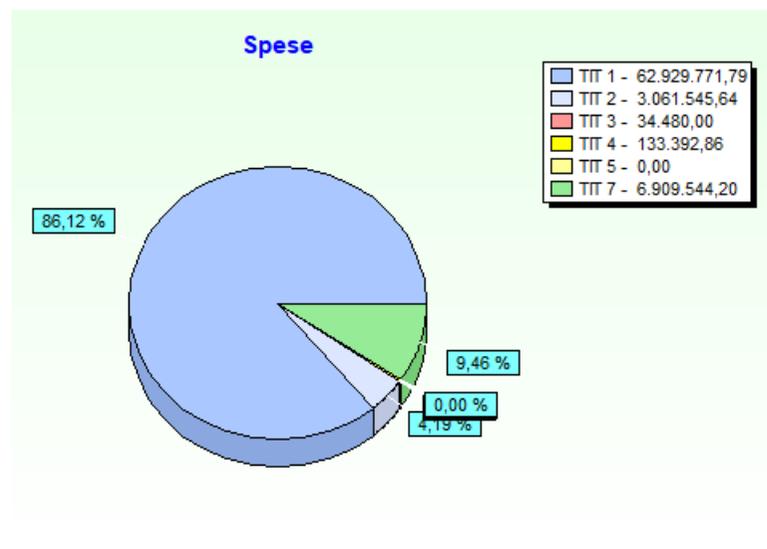


SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	18.462.164,60	18.479.650,08	-17.485,48	17.722.724,14	16.696.639,51	621.285,20	1.483.722,36	17.317.924,71
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.105.504,00	1.109.905,77	-4.401,77	1.036.453,94	933.706,82	39.549,57	138.775,80	973.256,39
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	39.152.768,87	40.974.903,06	-1.822.134,19	35.049.319,46	19.928.601,58	4.853.001,91	15.947.480,21	24.781.603,49
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	7.508.048,51	9.281.881,86	-1.773.833,35	6.636.986,01	4.454.220,08	431.029,20	2.247.572,02	4.885.249,28
Totale 1.7 - Interessi passivi	2.600,00	2.600,00	0,00	1.637,61	1.637,61	0,00	0,00	1.637,61
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	224.000,00	246.000,00	-22.000,00	192.588,17	144.623,37	8.930,73	47.964,80	153.554,10
Totale 1.10 - Altre spese correnti	7.134.009,01	8.994.613,66	-1.860.604,65	2.290.062,46	996.527,55	39.455,31	1.323.360,51	1.035.982,86

Relazione sulla gestione - Esercizio 2020

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	73.589.094,99	79.089.554,43	-5.500.459,44	62.929.771,79	43.155.956,52	5.993.251,92	21.188.875,70	49.149.208,44
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	26.995.285,39	14.507.012,53	12.488.272,86	2.922.754,97	1.552.347,38	1.507.010,78	2.050.564,37	3.059.358,16
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	3.912.134,31	152.000,00	3.760.134,31	86.050,67	35.336,67	0,00	150.714,00	35.336,67
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	321.000,00	0,00	321.000,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	210.607,80	16.430.779,97	-16.220.172,17	52.740,00	52.740,00	0,00	0,00	52.740,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	31.118.027,50	31.089.792,50	28.235,00	3.061.545,64	1.640.424,05	1.828.010,78	2.201.278,37	3.468.434,83
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	34.000,00	34.480,00	-480,00	34.480,00	34.480,00	0,00	0,00	34.480,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	34.000,00	34.480,00	-480,00	34.480,00	34.480,00	0,00	0,00	34.480,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	214.551,00	214.551,00	0,00	133.392,86	133.392,86	0,00	0,00	133.392,86
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	214.551,00	214.551,00	0,00	133.392,86	133.392,86	0,00	0,00	133.392,86
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	8.577.000,00	8.577.000,00	0,00	6.776.813,33	6.574.713,89	378.642,77	209.528,73	6.953.356,66
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	1.020.995,00	1.050.955,00	-29.960,00	132.730,87	20.323,60	49.074,67	469.842,60	69.398,27
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	9.597.995,00	9.627.955,00	-29.960,00	6.909.544,20	6.595.037,49	427.717,44	679.371,33	7.022.754,93



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 6.909.544,20.

1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando all'appendice il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione. *(Vedi approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi)*

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	935.975,00	940.975,00	-5.000,00	889.300,72	875.030,67	26.923,22	14.570,05	901.953,89
Programma 02 - Segreteria generale	685.250,00	685.650,00	-400,00	603.999,42	561.579,66	6.081,47	67.133,22	567.661,13
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.211.050,00	4.330.390,76	-2.119.340,76	2.000.993,63	1.668.334,98	234.919,61	386.843,67	1.903.254,59
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.282.565,49	1.282.565,49	0,00	926.470,77	684.553,52	135.274,27	491.986,66	819.827,79
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.027.890,63	2.030.390,63	-2.500,00	1.495.180,56	862.610,79	295.618,23	638.643,93	1.158.229,02
Programma 06 - Ufficio tecnico	4.763.410,50	4.811.443,50	-48.033,00	1.894.607,85	1.511.993,45	326.414,61	597.962,62	1.838.408,06
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	854.900,00	854.900,00	0,00	804.201,94	752.840,81	28.210,96	51.361,13	781.051,77
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	1.702.098,90	1.827.098,90	-125.000,00	1.740.857,66	1.162.210,33	207.187,14	619.111,42	1.369.397,47
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	3.585.997,00	3.636.497,00	-50.500,00	2.768.006,63	2.161.791,13	435.649,81	1.073.120,24	2.597.440,94
Programma 11 - Altri servizi generali	2.148.928,46	2.273.976,91	-125.048,45	1.734.992,93	1.492.816,15	111.645,01	278.485,34	1.604.461,16
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	20.198.065,98	22.673.888,19	-2.475.822,21	14.858.612,11	11.733.761,49	1.807.924,33	4.219.218,28	13.541.685,82
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	4.321.752,67	4.639.246,92	-317.494,25	4.044.341,99	3.359.079,26	242.956,30	707.390,88	3.602.035,56
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	620.000,00	620.000,00	0,00	0,00	0,00	108.744,64	0,00	108.744,64
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	4.941.752,67	5.259.246,92	-317.494,25	4.044.341,99	3.359.079,26	351.700,94	707.390,88	3.710.780,20
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	812.830,00	812.830,00	0,00	537.946,05	272.947,27	146.056,93	276.211,11	419.004,20
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	3.338.977,28	3.347.992,28	-9.015,00	1.917.958,65	689.731,96	498.926,00	1.585.574,79	1.188.657,96
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	2.523.941,62	2.970.341,62	-446.400,00	2.618.052,27	1.896.877,67	511.392,24	721.174,60	2.408.269,91
Programma 07 - Diritto allo studio	104.800,00	144.907,00	-40.107,00	135.843,57	102.544,08	8.721,31	33.299,49	111.265,39
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	6.780.548,90	7.276.070,90	-495.522,00	5.209.800,54	2.962.100,98	1.165.096,48	2.616.259,99	4.127.197,46
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	681.190,41	691.192,31	-10.001,90	366.554,96	248.123,92	120.200,07	195.619,33	368.323,99
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	3.113.650,00	3.086.362,00	27.288,00	2.673.010,94	2.403.778,77	159.993,94	309.413,44	2.563.772,71
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.794.840,41	3.777.554,31	17.286,10	3.039.565,90	2.651.902,69	280.194,01	505.032,77	2.932.096,70
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								

Relazione sulla gestione - Esercizio 2020

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

Programma 01 - Sport e tempo libero	2.153.125,22	2.307.125,22	-154.000,00	744.704,75	547.538,75	101.904,91	237.903,65	649.443,66
Programma 02 - Giovani	659.980,11	635.980,11	24.000,00	319.260,97	258.356,32	15.612,32	61.523,03	273.968,64
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.813.105,33	2.943.105,33	-130.000,00	1.063.965,72	805.895,07	117.517,23	299.426,68	923.412,30
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	1.946.342,36	1.950.542,36	-4.200,00	874.798,26	827.616,66	6.097,56	53.181,60	833.714,22
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	862.432,25	1.491.432,25	-629.000,00	323.298,82	274.891,43	534.993,67	50.751,75	809.885,10
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.808.774,61	3.441.974,61	-633.200,00	1.198.097,08	1.102.508,09	541.091,23	103.933,35	1.643.599,32
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4.741.151,16	4.611.151,16	130.000,00	766.632,45	593.438,73	641.891,00	216.328,08	1.235.329,73
Programma 03 - Rifiuti	9.421.371,00	9.421.851,00	-480,00	9.421.850,71	7.877.093,80	0,00	1.544.756,91	7.877.093,80
Programma 04 - Servizio idrico integrato	50.589,47	50.589,47	0,00	33.641,13	15.668,50	770,97	44.927,50	16.439,47
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	365.946,00	367.571,00	-1.625,00	359.681,70	126.959,27	12.930,03	232.722,43	139.889,30
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	1.208.000,00	1.208.000,00	0,00	53.901,06	49.858,48	3.993,00	4.042,58	53.851,48
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	15.787.057,63	15.659.162,63	127.895,00	10.635.707,05	8.663.018,78	659.585,00	2.042.777,50	9.322.603,78
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	6.440.018,70	6.441.518,70	-1.500,00	6.167.848,00	621.775,00	18.800,00	5.584.562,06	640.575,00
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	13.077.838,18	12.289.542,18	788.296,00	2.213.217,12	1.547.320,91	486.362,24	927.078,15	2.033.683,15
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	19.517.856,88	18.731.060,88	786.796,00	8.381.065,12	2.169.095,91	505.162,24	6.511.640,21	2.674.258,15
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	6.562.628,23	6.765.602,23	-202.974,00	6.241.834,16	4.463.067,02	762.578,76	1.787.680,00	5.225.645,78
Programma 02 - Interventi per la disabilità	2.965.245,68	2.883.694,88	81.550,80	2.643.918,60	1.369.113,58	533.153,95	1.280.028,96	1.902.267,53
Programma 03 - Interventi per gli anziani	1.760.132,00	1.667.674,00	92.458,00	1.589.388,05	1.104.327,86	177.131,96	491.649,39	1.281.459,82
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.127.348,43	1.942.019,34	-814.670,91	1.407.258,94	348.174,82	428.982,23	1.069.314,27	777.157,05
Programma 05 - Interventi per le famiglie	1.039.370,32	1.459.996,01	-420.625,69	1.232.461,84	637.615,56	7.803,12	594.846,28	645.418,68
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	2.429.070,46	2.693.958,84	-264.888,38	1.583.143,49	1.414.775,49	159.589,29	184.199,09	1.574.364,78
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	700.954,00	740.195,00	-39.241,00	678.507,59	387.080,93	20.520,61	291.426,66	407.601,54
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	1.000,00	21.000,00	-20.000,00	10.500,00	500,00	1.000,00	10.000,00	1.500,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	2.039.772,26	2.072.772,26	-33.000,00	1.543.857,96	1.162.841,24	139.790,34	409.721,29	1.302.631,58
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	18.625.521,38	20.246.912,56	-1.621.391,18	16.930.870,63	10.887.496,50	2.230.550,26	6.118.865,94	13.118.046,76
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	182.532,37	182.532,37	0,00	39.940,81	34.201,92	22.243,70	6.238,89	56.445,62
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	182.532,37	182.532,37	0,00	39.940,81	34.201,92	22.243,70	6.238,89	56.445,62
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	285.536,51	650.536,51	-365.000,00	424.157,24	280.859,64	52.769,23	143.747,60	333.628,87
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.578,06	106.888,98	54.578,06
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	285.536,51	650.536,51	-365.000,00	424.157,24	280.859,64	107.347,29	250.636,58	388.206,93
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	210.997,61	211.752,61	-755,00	198.037,52	179.304,52	32.849,99	18.733,00	212.154,51
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	10.700,00	10.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	221.697,61	222.452,61	-755,00	198.037,52	179.304,52	32.849,99	18.733,00	212.154,51
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	5.196.476,85	5.196.476,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle	5.196.476,85	5.196.476,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

fonti energetiche									
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
Programma 01 - Fondo di riserva	280.549,36	252.727,26	27.822,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.299.967,00	3.693.286,00	-393.319,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	4.339,00	4.339,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.584.855,36	3.950.352,26	-365.496,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico									
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.500,00	2.500,00	0,00	1.635,72	1.635,72	0,00	0,00	0,00	1.635,72
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	214.551,00	214.551,00	0,00	133.392,86	133.392,86	0,00	0,00	0,00	133.392,86
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	217.051,00	217.051,00	0,00	135.028,58	135.028,58	0,00	0,00	0,00	135.028,58
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi									
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	9.597.955,00	9.627.955,00	-30.000,00	6.909.544,20	6.595.037,49	427.717,44	679.371,33	7.022.754,93	
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	9.597.955,00	9.627.955,00	-30.000,00	6.909.544,20	6.595.037,49	427.717,44	679.371,33	7.022.754,93	

1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			39.734.002,67
Riscossioni	13.663.425,41	60.704.709,27	74.368.134,68
Pagamenti	8.248.980,14	51.559.290,92	59.808.271,06
Saldo di cassa al 31 dicembre			54.293.866,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			54.293.866,29

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2020, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2020	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			39.734.002,67
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	29.208.548,66	7.301.236,12	36.509.784,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	11.135.945,26	668.736,47	11.804.681,73
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	7.400.850,67	5.051.035,44	12.451.886,11
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	47.745.344,59	13.021.008,03	60.766.352,62
Titolo 1 - Spese correnti	43.155.956,52	5.993.251,92	49.149.208,44
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	133.392,86	0,00	133.392,86
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	43.289.349,38	5.993.251,92	49.282.601,30
Differenza di parte corrente (C=A-B)	4.455.995,21	7.027.756,11	11.483.751,32
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.099.550,76	632.985,78	6.732.536,54
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	6.099.550,76	632.985,78	6.732.536,54
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.640.424,05	1.828.010,78	3.468.434,83
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	34.480,00	0,00	34.480,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	1.674.904,05	1.828.010,78	3.502.914,83
Differenza di parte capitale (F=D-E)	4.424.646,71	-1.195.025,00	3.229.621,71
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.859.813,92	9.431,60	6.869.245,52
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	6.595.037,49	427.717,44	7.022.754,93
Fondo cassa finale			54.293.866,29

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2020	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.245.813,00	41.801.598,00	41.846.422,55	100,11
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.262.282,74	12.491.123,73	11.656.074,13	93,31
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	16.410.959,00	17.173.461,00	13.446.366,04	78,30
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	15.122.614,17	14.435.662,17	7.590.067,02	52,58
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.597.955,00	9.627.955,00	6.909.544,20	71,77
TOTALE TITOLI	90.639.623,91	95.529.799,90	81.448.473,94	85,26

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2020	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	73.589.094,99	79.089.554,43	62.929.771,79	79,57
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	31.118.027,50	31.089.792,50	3.061.545,64	9,85
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	34.000,00	34.480,00	34.480,00	100,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	214.551,00	214.551,00	133.392,86	62,17
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.597.955,00	9.627.955,00	6.909.544,20	71,77
TOTALE TITOLI	114.553.628,49	120.056.332,93	73.068.734,49	60,86

(Vedi approfondimento 5: Variazione tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione)

2.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevedibili, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2020, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

Tra queste si segnalano le seguenti:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 136 del 04/08/2020 esecutiva ai sensi di legge veniva variato il bilancio di previsione 2020-2022 con carattere d'urgenza;
- deliberazione della Giunta Comunale n.137 del 04/08/2020 esecutiva ai sensi di legge veniva variato il P.E.G. 2020/22;
- determina dirigenziale n. 700 del 07/08/2020 è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art.175, comma 5 quater lettera a) del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa.

- deliberazione della Giunta Comunale n. 152 del 17/09/2020 è variato il bilancio 2020-22 e il PEG 2020-22 in termini di competenza e cassa;
- determina dirigenziale n. 835 del 17/09/2020 è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art.175, comma 5 quater lettera a) del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa.
- determina dirigenziale n. 917 del 6/10/2020 è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art.175, comma 5 quater lettera a) del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa.
- determina dirigenziale nr. 1020 del 22/10/2020 è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art.175, comma 5 quater lettera a) del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa;
- determina dirigenziale nr. 1030 del 26/10/2020 è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art.175, comma 5 quater lettera a) del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 26/11/2020 esecutiva ai sensi di legge, è stata approvata la terza variazione al bilancio di previsione 2020/2022;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 217 del 27/11/2020 è stato variato il PEG 2020-22 ai sensi dell'art, 175 comma 5 bis del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa;
- determina dirigenziale nr. 1295 del 09/12/2020 è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art.175, comma 5 quater lettera e) del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 233 del 09/12/2020 è stato variato il PEG 2020-22, ai sensi dell'art. 175 comma 5 bis del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa.
- determina dirigenziale nr. 1408 del 17/12/2020 è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art.175, comma 5 quater lettera e) del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa;
- deliberazione della Giunta Comunale n. 236 del 17/12/2020 è stato variato il PEG 2020-22 in termini di competenza e di cassa;
- determina dirigenziale nr. 1474 del 22/12/2020 è stato variato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) ai sensi dell'art.175, comma 5 quater lettera a) del DLGS 18 agosto 2000, nr. 267 in termini di competenza e di cassa;
- deliberazione di Giunta Comunale nr. 244 del 22/12/2020 è stato variato il PEG 2020-22 in termini di competenza e di cassa;
- determina dirigenziale nr. 1628 del 31/12/2020 è stato variato il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi dell'art. 175, comma 3, lettera D) e comma 5-quater, lettera B) del D.LGS. 18 agosto 2000, sia in termini di competenza che di cassa.

2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

Per l'anno 2020 l'assestamento è coinciso con l'approvazione del bilancio 2020-2022 avvenuto con atto n. 29 del 29.07.2020. Successivamente l'assestamento definitivo dei conti è stato effettuato con la deliberazione consiliare n. 44 del 26 novembre 2020 di salvaguardia degli equilibri di bilancio, nonché con la deliberazione di Giunta Comunale n. 244 del 23 dicembre 2020 che hanno consentito variazioni eccezionalmente per l'«emergenza Covid-19».

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2020	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.245.813,00	41.801.598,00	41.846.422,55	100,11
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.262.282,74	12.491.123,73	11.656.074,13	93,31
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	16.410.959,00	17.173.461,00	13.446.366,04	78,30
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	15.122.614,17	14.435.662,17	7.590.067,02	52,58
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.597.955,00	9.627.955,00	6.909.544,20	71,77
TOTALE TITOLI	90.639.623,91	95.529.799,90	81.448.473,94	85,26

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2020	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2020	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	73.589.094,99	79.089.554,43	62.929.771,79	79,57
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	31.118.027,50	31.089.792,50	3.061.545,64	9,85
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	34.000,00	34.480,00	34.480,00	100,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	214.551,00	214.551,00	133.392,86	62,17
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.597.955,00	9.627.955,00	6.909.544,20	71,77
TOTALE TITOLI	114.553.628,49	120.056.332,93	73.068.734,49	60,86

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese in conformità di quanto indicato nell'art. 1, comma 1, lett c), del DM 7 settembre 2020 che ha modificato il paragrafo 13.10.3 del principio contabile sulla programmazione.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2020, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.846.422,55	51,38	29.208.548,66	48,12	7.301.236,12	53,44
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	11.656.074,13	14,31	11.135.945,26	18,34	668.736,47	4,89
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.446.366,04	16,51	7.400.850,67	12,19	5.051.035,44	36,97
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.590.067,02	9,32	6.099.550,76	10,05	632.985,78	4,63
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	6.909.544,20	8,48	6.859.813,92	11,30	9.431,60	0,07
TOTALE TITOLI	81.448.473,94	100,00	60.704.709,27	100,00	13.663.425,41	100,00

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2020 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2018	2019	2020	Differenza 2020 - 2019	Differenza 2020 - 2018
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.632.037,69	42.092.326,86	41.846.422,55	-245.904,31	1.214.384,86
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.160.360,09	4.323.577,61	11.656.074,13	7.332.496,52	7.495.714,04
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	17.194.629,85	15.190.037,70	13.446.366,04	-1.743.671,66	-3.748.263,81
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.855.113,94	6.958.868,89	7.590.067,02	631.198,13	1.734.953,08
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.615.327,36	8.243.419,68	6.909.544,20	-1.333.875,48	-1.705.783,16
TOTALE TITOLI	76.457.468,93	76.808.230,74	81.448.473,94	4.640.243,20	4.991.005,01

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. *(Vedi approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie)*

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le

aliquote e le tariffe.

Nelle tabella sottostante viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2020 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	28.218.511,64	67,43	16.098.023,12	55,11	7.301.236,12	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.627.910,91	32,57	13.110.525,54	44,89	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.846.422,55	100,00	29.208.548,66	100,00	7.301.236,12	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 41.846.422,55 e rappresentano il 100,11% delle somme definitivamente previste.

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2018 e del 2019.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	26.990.661,06	28.489.261,95	28.218.511,64
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.641.376,63	13.603.064,91	13.627.910,91
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	40.632.037,69	42.092.326,86	41.846.422,55

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	43.245.813,00	41.801.598,00	96,66	41.846.422,55	100,11
Imposte, tasse e proventi assimilati	29.599.537,00	28.155.322,00	95,12	28.218.511,64	100,22
Imposta municipale propria	9.708.588,00	9.479.130,00	97,64	9.306.735,00	98,18
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.000,00	85.000,00	1.700,00	68.518,89	80,61
Addizionale comunale IRPEF	8.307.343,00	8.182.343,00	98,50	8.182.343,00	100,00
Imposta di soggiorno	175.000,00	56.436,00	32,25	55.646,00	98,60
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	20.000,00	20.000,00	100,00	0,00	0,00
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	225.500,00	230.500,00	102,22	226.941,96	98,46
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	875.000,00	769.807,00	87,98	733.106,40	95,23
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	10.279.106,00	9.326.106,00	90,73	9.326.106,00	100,00
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	4.000,00	6.000,00	150,00	319.114,39	5.318,57
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	13.646.276,00	13.646.276,00	100,00	13.627.910,91	99,87
Fondi perequativi dallo Stato	13.646.276,00	13.646.276,00	100,00	13.627.910,91	99,87

1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.118.206,02	95,39	10.739.606,45	96,44	289.261,66	43,25
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	12.974,00	0,11	12.974,00	0,12	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	418.502,51	3,59	284.973,21	2,56	327.334,81	48,95
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	66.000,00	0,57	66.000,00	0,59	3.000,00	0,45
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	40.391,60	0,35	32.391,60	0,29	49.140,00	7,35
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	11.656.074,13	100,00	11.135.945,26	100,00	668.736,47	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2018 e del 2019.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.976.861,35	3.901.968,36	11.118.206,02
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	12.974,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	107.491,11	361.459,25	418.502,51
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	18.569,00	3.000,00	66.000,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	57.438,63	57.150,00	40.391,60
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	4.160.360,09	4.323.577,61	11.656.074,13

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2020 si segnalano:

- trasferimento fondo statale per finanziamento funzioni fondamentali per € 4.667.921,82;
- contributi statali per emergenza sanitaria covid per € 841.251,38;
- contributi non fiscalizzati per € 395.656,46;
- banca del dono - fondo di mutuo soccorso per emergenza sanitaria coronavirus per € 282.973,21;
- servizio sprar per € 396.292,71;
- fondo nazionale sistema 0-6 anni per € 611.466,08;
- contributo fondo povertà per € 622.074,19;
- contributo per contenimento emergenza abitativa per € 536.383,00;
- morosità incolpevole per € 572.088,38.

1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 7: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2020 e la percentuale rispetto al totale del titolo. Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 13.446.366,04 e rappresentano il 78,30% delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.884.889,54	66,08	4.809.198,50	64,98	4.382.182,89	86,76
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.542.689,67	18,91	1.008.439,05	13,63	409.818,84	8,11
Tipologia 300: Interessi attivi	57.940,91	0,43	57.892,50	0,78	93,13	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	297.536,00	2,21	297.536,00	4,02	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.663.309,92	12,37	1.227.784,62	16,59	258.940,58	5,13
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	13.446.366,04	100,00	7.400.850,67	100,00	5.051.035,44	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2018 e 2019.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.443.643,70	10.441.983,61	8.884.889,54
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.535.844,26	2.648.088,66	2.542.689,67
Tipologia 300: Interessi attivi	18.187,17	131.729,75	57.940,91
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	250.000,00	400.000,00	297.536,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	2.946.954,72	1.568.235,68	1.663.309,92
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	17.194.629,85	15.190.037,70	13.446.366,04

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 - Entrate extratributarie	16.410.959,00	17.173.461,00	104,65	13.446.366,04	78,30
Vendita di beni	5.000,00	5.000,00	100,00	5.234,90	104,70
Vendita di beni	5.000,00	5.000,00	100,00	5.234,90	104,70
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	4.486.512,00	4.154.328,00	92,60	3.603.633,31	86,74
Entrate dalla vendita di servizi	4.486.512,00	4.154.328,00	92,60	3.603.633,31	86,74
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.514.797,00	5.576.397,00	101,12	5.276.021,33	94,61
Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	3.930.572,00	3.990.172,00	101,52	3.930.105,82	98,49
Fitti, noleggi e locazioni	1.584.225,00	1.586.225,00	100,13	1.345.915,51	84,85
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00	1.000,00	100,00	0,00	0,00
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	1.000,00	1.000,00	100,00	0,00	0,00
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.482.500,00	2.932.500,00	118,13	2.007.700,61	68,46
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	2.466.500,00	2.916.500,00	118,24	2.007.541,67	68,83
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti delle famiglie	16.000,00	16.000,00	100,00	158,94	0,99

n.a.c.					
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	683.500,00	793.500,00	116,09	534.113,66	67,31
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	678.500,00	788.500,00	116,21	534.113,66	67,74
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	5.000,00	5.000,00	100,00	0,00	0,00
Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.500,00	3.500,00	100,00	875,40	25,01
Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle Istituzioni Sociali Private	3.500,00	3.500,00	100,00	875,40	25,01
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	700,00	700,00	100,00	589,06	84,15
Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	700,00	700,00	100,00	589,06	84,15
Altri interessi attivi	72.050,00	76.150,00	105,69	57.351,85	75,31
Interessi attivi di mora	500,00	500,00	100,00	0,00	0,00
Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	2.050,00	2.050,00	100,00	97,87	4,77
Altri interessi attivi diversi	69.500,00	73.600,00	105,90	57.253,98	77,79
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	250.000,00	297.536,00	119,01	297.536,00	100,00
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	250.000,00	297.536,00	119,01	297.536,00	100,00
Indennizzi di assicurazione	23.000,00	23.000,00	100,00	8.619,88	37,48
Indennizzi di assicurazione contro i danni	23.000,00	23.000,00	100,00	8.619,88	37,48
Rimborsi in entrata	310.500,00	310.950,00	100,14	118.176,93	38,01
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	84.000,00	84.000,00	100,00	0,00	0,00
Entrate per rimborsi di imposte	29.000,00	29.000,00	100,00	25.355,00	87,43
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	137.500,00	137.950,00	100,33	59.662,00	43,25
Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi	60.000,00	60.000,00	100,00	33.159,93	55,27
Altre entrate correnti n.a.c.	2.577.900,00	2.998.900,00	116,33	1.536.513,11	51,24
Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	10.000,00	10.000,00	100,00	0,00	0,00
Altre entrate correnti n.a.c.	2.567.900,00	2.988.900,00	116,39	1.536.513,11	51,41

1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2020	%	INCASSI COMPETENZA 2020	%	INCASSI C/RESIDUI 2020	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.570.971,89	20,70	81.599,97	1,34	238.984,21	37,76
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	500,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	530.935,49	7,00	530.935,49	8,70	394.001,57	62,24
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	5.487.659,64	72,30	5.487.015,30	89,96	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	7.590.067,02	100,00	6.099.550,76	100,00	632.985,78	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 7.590.067,02 e rappresentano il 52,58% delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	2.249,43	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.556.141,19	724.175,56	1.570.971,89
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	35.000,00	0,00	500,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	269.552,59	941.738,69	530.935,49
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	2.992.170,73	5.292.954,64	5.487.659,64
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	5.855.113,94	6.958.868,89	7.590.067,02

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 - Entrate in conto capitale	15.122.614,17	14.435.662,17	95,46	7.590.067,02	52,58
Imposte da sanatorie e condoni	5.000,00	5.000,00	100,00	0,00	0,00
Condoni edilizi e sanatoria opere edilizie abusive	5.000,00	5.000,00	100,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.568.622,17	2.895.647,17	81,14	1.560.852,23	53,90
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	725.000,00	1.102.025,00	152,00	425.514,93	38,61
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	1.793.622,17	1.793.622,17	100,00	1.135.337,30	63,30
Contributi agli investimenti interni da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	1.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da Famiglie	13.440,00	13.440,00	100,00	900,00	6,70
Contributi agli investimenti da Famiglie	13.440,00	13.440,00	100,00	900,00	6,70
Contributi agli investimenti da Imprese	4.014.378,00	4.014.378,00	100,00	8.919,66	0,22
Contributi agli investimenti da altre Imprese	4.014.378,00	4.014.378,00	100,00	8.919,66	0,22
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	600,00	600,00	100,00	300,00	50,00
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	600,00	600,00	100,00	300,00	50,00
Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	500,00	0,00	500,00	100,00
Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	500,00	0,00	500,00	100,00
Alienazione di beni materiali	1.110.661,00	1.091.184,00	98,25	530.935,49	48,66
Alienazione di Beni immobili	444.000,00	444.000,00	100,00	366.611,22	82,57
Alienazione di diritti reali	666.661,00	647.184,00	97,08	164.324,27	25,39
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	366.611,00	366.611,00	100,00	0,00	0,00
Cessione di Terreni	366.611,00	366.611,00	100,00	0,00	0,00
Permessi di costruire	5.368.048,00	5.373.048,00	100,09	4.812.405,53	89,57
Permessi di costruire	5.368.048,00	5.373.048,00	100,09	4.812.405,53	89,57
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	675.254,00	675.254,00	100,00	675.254,11	100,00
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	675.254,00	675.254,00	100,00	675.254,11	100,00

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

Dalle tabelle che seguono si evince che l'ente non ha registrato entrate da alienazioni di attività finanziarie.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non ha ricorso all'indebitamento, in quanto ha potuto utilizzare l'avanzo di amministrazione destinato ad investimenti, come si evince dalla tabella che segue:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00

(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. *(Vedi approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)*

Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principato o sussidiarie prestate all'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 non si registrano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti ed altri soggetti.

1.6.1 Capacità di indebitamento residua

Com'è noto, agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Approfondimento

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente. Nella tabella sottostante è riportato il

calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2021 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2020.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i>	IMPORTO
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	40.632.037,69
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	4.160.360,09
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	17.194.629,85
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	61.987.027,63
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale:	6.198.702,76
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2020	2.462,89
Contributi erariali in c/interessi su mutui	
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	
Ammontare disponibile per nuovi interessi	6.196.239,87
Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi	2.462,89
Debito contratto al 31/12/2019	418.785,71
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	418.785,71
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	
di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il Titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il 2020, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria, come si evince dalla tabella sottostante:

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2018	2019	2020
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00

2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2020 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2020 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2020	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2020	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2020	%
TITOLO 1 - Spese correnti	62.929.771,79	86,12	43.155.956,52	83,70	5.993.251,92	72,65
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.061.545,64	4,19	1.640.424,05	3,18	1.828.010,78	22,16
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	34.480,00	0,05	34.480,00	0,07	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	133.392,86	0,18	133.392,86	0,26	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	6.909.544,20	9,46	6.595.037,49	12,79	427.717,44	5,19
TOTALE TITOLI	73.068.734,49	100,00	51.559.290,92	100,00	8.248.980,14	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2018	2019	2020	Differenza 2020 - 2019	Differenza 2020 - 2018
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	58.940.423,63	59.021.243,75	62.929.771,79	3.908.528,04	3.989.348,16
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO	4.707.299,32	4.966.158,92	3.061.545,64	-1.904.613,28	-1.645.753,68

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

CAPITALE					
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	34.480,00	34.480,00	34.480,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	126.382,41	129.403,77	133.392,86	3.989,09	7.010,45
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	8.615.327,36	8.243.419,68	6.909.544,20	-1.333.875,48	-1.705.783,16
TOTALE TITOLI	72.389.432,72	72.360.226,12	73.068.734,49	708.508,37	679.301,77

2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	17.722.724,14	1.036.453,94	35.049.319,46	6.636.986,01	1.637,61	0,00	192.588,17	2.290.062,46	62.929.771,79

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	16.696.639,51	933.706,82	19.928.601,58	4.454.220,08	1.637,61	0,00	144.623,37	996.527,55	43.155.956,52

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	621.285,20	39.549,57	4.853.001,91	431.029,20	0,00	0,00	8.930,73	39.455,31	5.993.251,92

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	15.790.697,07	15.379.221,27	14.026.411,65
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.951.063,90	2.995.297,34	3.899.006,84
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	5.732.089,11	5.835.258,85	4.679.155,26
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.043.492,44	2.989.136,29	2.952.766,54
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	980.689,80	955.422,52	925.847,49
MISSIONE 07 - Turismo	9.648,86	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.214.587,20	1.146.339,32	926.763,11
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.331.223,98	10.639.220,79	10.393.321,52
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	3.085.880,23	2.847.532,83	8.107.175,73
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	15.186.963,44	15.658.447,53	16.355.552,36
MISSIONE 13 - Tutela della salute	28.077,34	41.492,99	39.940,81
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	304.372,74	285.832,52	424.157,24
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	272.991,35	242.416,69	198.037,52
MISSIONE 50 - Debito pubblico	8.646,17	5.624,81	1.635,72
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	58.940.423,63	59.021.243,75	62.929.771,79

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che
Relazione sulla gestione - Esercizio 2020

hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2020 - sostenuta per € 19.586.995,85 riferita a n. 431 dipendenti compresi i tempi determinati, pari a € 45.445,47 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D. Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2020 pari a € **2.785.805,64** alla luce di quanto disposto dall'articolo 33, comma 2, del D.L. n. 34/2019 e dal D.M. 17 marzo 2020, emanato in attuazione del citato comma 2, sono rimasti inalterati, non essendo state effettuate assunzioni

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2016	2017	2018	2019	2020
	20.228.155,93	19.538.610,92	20.288.715,20	20.099.000,17	19.586.995,85

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013.

Media 2011 - 2013	2020
19.868.659,50	18.073.132,71

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 123.000,00. I contratti di collaborazione stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio) hanno determinato un impegno complessivo nel 2020 di € 22.999,53.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Dall'esame dei fatti gestionali non risultano effettuata spese di rappresentanza nell'anno 2020.

Trasferimenti

I trasferimenti correnti per l'anno 2020 sono pari a € 6.636.986,01. L'incremento registrato rispetto all'esercizio 2019 è pari a € 2.166.609,65 ed è riconducibile alla spesa per aiuti erogati a famiglie, imprese ed enti del terzo settore per far fronte all'emergenza sanitaria COVID-19.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.

6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Oltre alle informazioni in merito al contenimento delle spese, si ritiene fornire le seguenti ulteriori indicazioni in riferimento alle spese correnti relative a:

Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell' esercizio 2020 sono pari ad € 192.588,17 e si riferiscono alle spese per rimborsi e poste correttive delle entrate.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto nella misura del 0,38% della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 186.096,84.

2.2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	2.922.754,97	86.050,67	0,00	52.740,00	3.061.545,64

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.552.347,38	35.336,67	0,00	52.740,00	1.640.424,05

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.507.010,78	0,00	321.000,00	0,00	1.828.010,78

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	768.738,65	462.256,70	832.200,46
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	190.686,52	538.615,57	145.335,15
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	529.438,27	404.744,21	530.645,28
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	265.795,23	148.843,89	86.799,36
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	400.536,39	68.967,21	138.118,23
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	507.499,00	295.468,40	271.333,97
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	266.680,26	1.122.165,06	207.905,53
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	703.348,35	875.408,14	273.889,39
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.020.102,07	853.789,27	575.318,27
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	54.099,53	195.900,47	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	375,05	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	4.707.299,32	4.966.158,92	3.061.545,64

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri

prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;

- concessione crediti di breve periodo ad Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	34.480,00	0,00	0,00	0,00	34.480,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	34.480,00	0,00	0,00	0,00	34.480,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	34.480,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	34.480,00

Dettaglio della norma n. 3 - 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.

2.4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari. (*Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti*)

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2020 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2019 ed al 2018.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	133.392,86	0,00	133.392,86

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	133.392,86	0,00	133.392,86

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2018/2020 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2018	2019	2020
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00

2.6 Focus - Acquisto di beni e servizi

Nel presente paragrafo si riporta il quadro degli acquisti effettuati nell'esercizio nell'ambito del macroaggregato 1.03 'Acquisto di beni e servizi', componente principale, unitamente alla spesa per i redditi da lavoro dipendente, delle spese correnti 'di funzionamento' sostenute dall'amministrazione. Come si evince dall'esame della struttura del macroaggregato, si distingue, al terzo livello dello stesso, se trattasi di spese per acquisto di beni di consumo o per acquisizione di prestazioni/servizi. Nel presente paragrafo si riportano i dati dal livello più aggregato fino a quello di maggiore dettaglio, il quinto. Per quest'ultimo, sono evidenziate le principali spese effettuate e le eventuali presenze di vincoli gravanti sulle stesse (ad esempio, se le spese in discorso sono state effettuate a valere su una specifica fonte di finanziamento all'uopo dedicata).

Macroaggregato 1.03 Acquisto di beni e servizi	Impegni	Di cui vincolati	%	Pagamenti
Acquisto di beni e servizi	35.049.319,46	16.003.632,86	45,66	19.928.601,58
Acquisto di beni	614.607,73	124.265,32	20,22	200.989,52
Giornali, riviste e pubblicazioni	14.858,36	0,00	0,00	13.552,31
Altri beni di consumo	599.749,37	124.265,32	20,72	187.437,21
Acquisto di servizi	34.434.711,73	15.879.367,54	46,11	19.727.612,06
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	411.659,56	0,00	0,00	384.608,30
Rappresentanza, Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	9.858,39	0,00	0,00	9.858,39
Aggi di riscossione	19.957,18	0,00	0,00	17.571,78
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	22.764,15	0,00	0,00	10.894,15
Utenze e canoni	2.199.012,31	31.994,45	1,45	1.344.374,68
Utilizzo di beni di terzi	98.230,27	53.000,00	53,95	95.676,81
Manutenzione ordinaria e riparazioni	2.386.280,27	1.467.377,83	61,49	1.542.088,01
Prestazioni professionali e specialistiche	730.601,55	90.821,80	12,43	573.315,87
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	22.999,53	0,00	0,00	22.999,53
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	2.366.767,89	8.200,00	0,35	589.126,58
Contratti di servizio pubblico	23.532.088,40	13.546.286,01	57,57	13.506.314,53
Servizi amministrativi	332.251,18	51.927,85	15,63	252.920,08
Servizi finanziari	21.960,00	0,00	0,00	0,00
Servizi sanitari	21.717,16	0,00	0,00	2.948,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	352.825,44	143,35	0,04	293.918,74
Altri servizi	1.905.738,45	629.616,25	33,04	1.080.996,61

2.7 Focus Gestione dei proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie

Il D.P.R. n. 380 del 6/6/2003 ha abrogato l'articolo 12 della legge n. 10 del 28.01.1977 che prevedeva il vincolo di destinazione degli oneri di urbanizzazione ed ha denominato i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie in permessi a costruire; la circolare dell'A.B.I. (Associazione Bancaria Italiana) precisa che "i proventi delle concessioni e delle sanzioni non sono più soggetti al vincolo di destinazione e che tale libero utilizzo si estende anche agli importi in essere a suo tempo riscossi".

Le entrate derivanti dai permessi di costruire, sono composte:

- dall'urbanizzazione primaria
- dall'urbanizzazione secondaria
- dal costo di costruzione
- dal servizio smaltimento rifiuti e concessione edilizia
- dal condono edilizio.

L'importo accertato in competenza nell'anno 2020 ammonta ad euro 4.812.405,53 con un grado di realizzazione del 89,57 % rispetto allo stanziamento attuale.

Tale somma è stata destinata rispettivamente a:

- spese per opere di urbanizzazione primaria e secondaria per euro 916.891,92;
 - spesa corrente per euro 729.252,16, pari al 12,49% delle somme accertate.
- Le restanti somme sono confluite in avanzo per complessivi euro 3.166.261,45, così ripartite:
- euro 3.077.491,14 per avanzo investimenti, di cui euro 134.868,58 al culto, calcolati secondo modalità e criteri previsti dalla normativa vigente in materia;
 - euro 88.770,31 per abbattimento barriere architettoniche.

2.8 Focus Imposta di soggiorno

Nell'ambito delle disposizioni in materia di federalismo municipale (D.Lgs. n. 23 del 14/03/2011), il Comune di Cinisello Balsamo ha introdotto a decorrere dal 22 maggio 2015 l'Imposta di Soggiorno mediante adozione di apposito regolamento approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 23/03/2015.

Le tariffe vigenti sono state approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 26/03/2015.

Il Presupposto impositivo è il pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune di Cinisello Balsamo, come definite dalla legge regionale in materia di turismo, nonché in strutture operanti

mediante circuiti di prenotazione internet.

Per disposizione legislativa, l'imposta è destinata a finanziare gli interventi in materia di turismo compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, la manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché i relativi servizi pubblici locali.

Le risultanze del conto del bilancio 2020 sono le seguenti:

Destinazione dell'imposta di soggiorno	
Entrata	Accertato 2020
TOTALE	236.026,91
Spesa	Impegnato 2020
TOTALE	159.461,01
differenza confluita in avanzo	76.565,90

2.9 Focus Proventi dei parcheggi pubblici

Secondo quanto disposto dall'art. 7, c. 7 D.Lgs. 285/1992 così come modificato dall'art. 1 c. 451 L. 147/2013 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato" (Legge di stabilità 2014)^, i proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, devono essere destinati all'installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché a interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana".

Le risultanze del conto del bilancio 2020 sono le seguenti:

Destinazione dei proventi parcheggi pubblici

Entrata	Accertato 2020
TOTALE	107.000,10
Spesa	Impegnato 2020
TOTALE	159.743,00
differenza confluita in avanzo	

2.10 Focus Indice di copertura della TARI

DESCRIZIONE VOCI	IMPORTO 2020
COSTI DIRETTI:	
servizio nettezza urbana	9.387.370,71
contributo provinciale	89.731,89
totale	9.477.102,60
COSTI INDIRETTI:	
amministrativi	343.930,07
accantonamenti	592.266,82
totale	936.196,89
TOTALE COSTI SERVIZIO (A)	10.413.299,49
ENTRATE UTILI:	
da contribuenti	9.326.106,00
trasferimenti statali TARI scuole	45.379,60
contributo provinciale	89.731,89
contributo statale	952.082,00
TOTALE ENTRATE UTILI (B)	10.413.299,49
TASSO DI COPERTURA (A/B)%	100%

2.11 Focus Proventi sanzioni al codice della strada

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	
	2020
accertamento	2.473.249,60
riscossione	981.905,99
% di riscossione	39,70%
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2020
Sanzioni CdS	2.103.910,56
FCDE corrispondente	708.284,86
entrata netta	1.395.625,70
destinazione a spesa corrente vincolata	664.908,33
Perc. x Spesa Corrente	47,64%
destinazione a spesa per investimenti	145.335,15
Perc. X Investimenti	10,41%
Somme vincolate in avanzo	585.382,22

2.12 Focus sui servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale. Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

RENDICONTO 2020	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	429.568,77 €	3.358.635,85 €	2.929.067,08 €	12,79%	23,08%
Mense scolastiche	1.142.646,19 €	2.595.030,59 €	1.452.384,40 €	44,03%	65,54%
Colonie e soggiorni stagionali	22.844,85 €	247.688,74 €	224.843,89 €	9,22%	62,40%

Impianti sportivi	29.005,33 €	650.200,80 €	-	4,46%	21,16%
assistenza domiciliare anziani	44.996,22 €	636.975,39 €	-	7,06%	7,65%
trasporto socio educativo	4.971,21 €	129.467,22 €	-	3,84%	12,47%
scuola di musica	260.301,60 €	482.174,70 €	-	53,98%	46,27%
Totali	1.934.334,17 €	8.100.173,29 €	-	23,88%	37,84%
% copertura dei servizi a domanda individuale considerando i costi degli asili nido al 50%				30,13%	47,45%

Rispetto alle annualità passate, il grado di copertura dei servizi a domanda individuale per l'anno 2020 ha subito una decisiva contrazione per gli effetti delle chiusure imposte dal Governo durante le fasi di lockdown resesi necessarie per far fronte alla crisi pandemica.

3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 10: La gestione dei residui)*

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *"Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, comporta effetti positivi.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	37.613.988,89
Totale Residui passivi	24.079.525,40
Apporto della gestione residui	13.534.463,49

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2020, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 37.613.988,89.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2020 sui residui attivi precedenti il 2019.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2020	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.365.894,92	2.489.370,84	436,92	7.301.236,12	8.554.029,64	12.637.873,89	21.191.903,53
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.558.074,70	-182.779,02	-952,44	668.736,47	706.559,21	520.128,87	1.226.688,08
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	14.179.145,12	-2.575.401,11	-650,56	5.051.035,44	6.552.708,57	6.045.515,37	12.598.223,94
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.264.721,71	-577.415,62	-492,22	632.985,78	1.054.320,31	1.490.516,26	2.544.836,57
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	12.919,59	-881,50	-1.565,64	9.431,60	2.606,49	49.730,28	52.336,77
TITOLI	31.380.756,04	-847.106,41	-3.804,46	13.663.425,41	16.870.224,22	20.743.764,67	37.613.988,89

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 2016) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
anno 2011, capitolo 3010810 - canoni patrimoniali	276.585,52	fitti arretrati
anno 2013, capitolo 3010790 - canoni patrimonio	102.053,11	fitti arretrati
anno 2013, capitolo 4040070 - ingiunzioni CIMEP	138.582,56	conguaglio lotti aree
anno 2014, capitolo 1010140 - tributo rifiuti e servizi	692.502,66	tributi da utenti
anno 2014, capitolo 3010240 - refezione scolastica	134.860,71	rette arretrate da utenti
anno 2015, capitolo 1010149 - tributo rifiuti e servizi	1.452.880,68	tributi da utenti

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire i crediti che per la loro natura possono essere dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, e quindi stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

Residui attivi inesigibili non prescritti	Importo
Anno 2015 - rimborso sentenza	254,85
Anno 2016 - liquidazione ASN	15.888,00
Anno 2017 - proventi da sanzioni al codice della strada	18.213,61
Anno 2017 - rimborso da altri comuni libri di testo	2.862,72
Anno 2018 - fitti da fabbricati	40.834,34
Anno 2018 - proventi da sanzioni al codice della strada	12.611,00
Anno 2019 - proventi da sanzioni al codice della strada	113.466,45

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2020 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 24.079.525,40.

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2020	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	8.406.895,19	-988.582,84	-950,40	5.993.251,92	1.425.060,43	19.773.815,27	21.198.875,70
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.816.259,46	-208.091,90	-1.453,37	1.828.010,78	780.156,78	1.421.121,59	2.201.278,37
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	802.928,80	-10.346,74	-7.860,21	427.717,44	364.864,62	314.506,71	679.371,33

TITOLI	12.026.083,45	-1.207.021,48	-1.096,34	8.248.980,14	2.570.081,83	21.509.443,57	24.079.525,40
--------	---------------	---------------	-----------	--------------	--------------	---------------	---------------

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2016) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
Dall'anno 2014 all'anno 2014 - Interventi in campo abitativo: rimborso depositi cauzionali	201.107,70	obbligo di legge

SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
 - derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
 - derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 48.772.552,56 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 54.293.866,29 in incremento di € 14.559.863,62 rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 39.734.002,67.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			39.734.002,67
Riscossioni	13.663.425,41	60.704.709,27	74.368.134,68
Pagamenti	8.248.980,14	51.559.290,92	59.808.271,06
Saldo di cassa al 31 dicembre			54.293.866,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			54.293.866,29
Residui attivi	16.870.224,22	20.743.764,67	37.613.988,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	2.570.081,83	21.509.443,57	24.079.525,40
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			2.677.737,25
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			16.378.039,97
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			48.772.552,56

Relazione sulla gestione - Esercizio 2020

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2020 si sono attestati a € 20.414.991,88.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2020 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2020 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso					
1050300/0 ONERI DA CONTENZIOSO SENTENZA 913-2019	2.466.835,29	-2.466.835,29	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Fondo contenzioso	2.466.835,29	-2.466.835,29	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
1740060/1 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CDS ART. 142 COMMA 12 TER2	0,00	0,00	972.450,00	-972.450,00	0,00
1740020/1 ACCANTONAMENTO A FCDE TARI ESCLUSO P.F.	103.162,83	0,00	0,00	0,00	103.162,83
ACCANTONAMENTO DIRITTI DI SUPERFICIE	232.584,13	0,00	0,00	-232.584,13	0,00
1740020/0 ACCANTONAMENTO A FCDE TARI	6.878.212,68	0,00	986.576,00	1.433.083,00	9.297.871,68
1740060/0 ACCANTONAMENTO A FCDE SANZIONI CDS ART. 208 E SPESE POSTALI	3.678.195,87	0,00	513.935,00	194.349,66	4.386.480,53
1740061/0 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI - ONERI DI CUSTODIA VEICOLI OGGETTO DI CONFISCA	0,00	0,00	9.000,00	-3.579,20	5.420,80
1740020/4 ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI FITTI USO ABITAZIONE	137.930,43	0,00	65.051,00	-51.325,48	151.655,95
ACCANTONAMENTO PER ICI	209.333,82	0,00	0,00	350.293,61	559.627,43
ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO RETI GAS	1.273.397,01	0,00	0,00	-20.238,44	1.253.158,57
1740020/2 ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI MENSE SCOLASTICHE	1.454.046,76	0,00	126.988,00	-224.756,20	1.356.278,56
1740020/3 ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI RETTE ASILI NIDO	35.465,93	0,00	3.248,00	-4.877,61	33.836,32
1740020/6 ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI FITTO TERRENI	23.840,05	0,00	4.459,00	-12.140,72	16.158,33
1740020/7 ACCANTONAMENTO A FCDE RECUPERO SPESE PATRIMONIO COMUNALE	332.682,76	0,00	136.260,00	-39.893,05	429.049,71
1740020/8 ACCANTONAMENTO A FCDE CONCESSIONE D'USO	67.700,56	0,00	5.286,00	-40.085,06	32.901,50
1740020/5 ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI FITTI USI VARI	899.899,67	0,00	89.320,00	-241.440,00	747.779,67
1740060/2 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CDS ART. 208	0,00	0,00	252.868,00	-252.868,00	0,00
1740010/0 FONDO SVALUTAZIONE CREDITI TARES-TARI	502.918,00	0,00	527.845,00	0,00	1.030.763,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	15.829.370,50	0,00	3.693.286,00	-118.511,62	19.404.144,88
Altri accantonamenti					
1750000/0 FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	6.508,00	0,00	4.339,00	0,00	10.847,00
Totale Altri accantonamenti	6.508,00	0,00	4.339,00	0,00	10.847,00
Totale Risorse Accantonate	18.302.713,79	-2.466.835,29	3.697.625,00	881.488,38	20.414.991,88

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 30.555.249,01, al lordo della quota accantonata riguardanti le risorse vincolate da legge pari a € 4.386.480,53.

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministratio ne al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate	Cancellazione Residui o vincoli	Cancellazione impegni finanziati da FPV	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministratio ne al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
10011/1 AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI - INVESTIMENTI-ERP		515.938,34	494.280,00	0,00	0,00	478.000,00	-3.209,40	30.268,43	46.548,43	71.416,17
10012 AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI - PARTE CORRENTE -SANZIONI CODICE DELLA STRADA		6.678.270,11	415.868,15	2.854.413,10	1.464.719,86	77.490,93	333.558,13	1.187,33	1.729.257,79	7.658.101,62
2010031/0 TRASFERIMENTO FONDO STATALE PER FINANZIAMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 106 DL 34-2020)		0,00	0,00	1.644.007,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.644.007,00	1.644.007,00
2010038/0 TRASFERIMENTO STATALE PER RISTORO MINORE ENTRATA IMPOSTA DI SOGGIORNO		258.563,99	0,00	236.026,91	158.829,94	631,07	-3.154,02	20.290,80	96.856,70	358.574,71
3010410/0 PROVENTI GESTIONE PARCHEGGI		73.076,65	73.076,65	104.417,10	159.743,00	70.493,65	0,00	52.742,90	0,00	0,00
4020090/0 MONETIZZAZIONE AREE STANDARD	Capitolo spesa - Descrizione	233.973,73	1.923,35	6.219,66	0,00	1.923,35	-565,85	13.330,95	19.550,61	252.166,84
40500010/3 - URBANIZZAZIONE SECONDARIA- CULTO PII BETTOLA	Capitolo spesa - Descrizione	288.607,55	0,00	134.868,59	0,00	0,00	0,00	0,00	134.868,59	423.476,14
4050020/2 PROCEDURE EDILIZIA PRIVATA: CONTRIBUTO RILASCIO CONCESSIONE EDILIZIE - COSTO COSTRUZIONE BETTOLA	Capitolo spesa - Descrizione	323.656,80	230.000,00	88.770,31	0,00	230.000,00	0,00	0,00	88.770,31	182.427,11
AVANZO DA PERMESSI A COSTRUIRE DESTINATI A COSTI DI ISTRUTTORIA CONDONO	Capitolo spesa - Descrizione	2.664,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.664,04
AVANZO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	4770100/0 ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI	99.997,96	0,00	36.661,12	0,00	0,00	0,00	0,00	36.661,12	136.659,08
	Totale Vincoli derivanti da legge (l)	8.474.749,17	1.215.148,15	5.105.383,79	1.783.292,80	858.539,00	326.628,86	117.820,41	3.796.520,55	10.729.492,71
Vincoli derivanti da trasferimenti										
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	1020220/1 COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE : CAMPAGNE DI COMUNICAZIONE SCUOLE SICURE PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.500,00	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		6.598,90	6.598,90	11.272,90	17.249,34	0,00	0,00	0,00	622,46	622,46
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	1240650/1 - CENTRO DI DOCUMENTAZIONE STORICA: PRESTAZIONE DI SERVIZIO	3.400,00	3.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400,00	3.400,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		2.726,00	2.726,00	7.330,40	0,00	0,00	0,00	0,00	10.056,40	10.056,40
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		185,15	185,15	611.466,08	308.700,09	0,00	-21.831,04	0,00	302.951,14	324.782,18
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		5.582,68	5.582,68	83.433,80	48.869,64	0,00	0,01	0,00	40.146,84	40.146,83
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		20.671,02	20.671,02	178.069,72	151.460,89	0,00	12.902,16	0,00	47.279,85	34.377,69
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	1480115/1 TRASFERIMENTI AD IPIS -FINANZIAMENTI GESTITI DA UFFICIO DI PIANO	20.706,00	20.706,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.706,00	20.706,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	1500155/2 BANDO PERIFERIE PROGETTO DI COMUNITA'	67.926,10	67.926,10	0,00	67.925,80	0,00	0,30	0,00	0,30	0,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		232.199,37	232.199,37	572.088,38	430.787,02	0,00	-13.660,87	0,00	373.500,73	387.161,60

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		82.214,63	82.214,63	70.200,00	111.063,01	0,00	0,00	0,00	41.351,62	41.351,62
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		149.080,71	149.080,71	0,00	118.802,02	0,00	0,00	0,00	30.278,69	30.278,69
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		450,00	450,00	0,00	0,00	0,00	450,00	0,00	450,00	0,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		697.348,00	697.348,00	0,00	0,00	0,00	696.430,36	0,00	697.348,00	917,64
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		10.714,21	10.714,21	3.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.614,21	14.614,21
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	2260000/0 IMPIANTI SPORTIVI RIMBORSO CONTRIBUTO PERCEPITO E NON DOVUTO	52.740,00	52.740,00	0,00	52.740,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	2290241/0 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE CASE ERP	164.883,39	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.128,17	0,00	0,00	166.011,56
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		46.549,83	46.549,83	0,00	0,00	30.650,65	0,00	0,00	15.899,18	15.899,18
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI	220330/0 PIANO URBANO DEL TRAFFICO NUOVA PISTA CICLABILE DI COLLEGAMENTO VIA XXV APRILE - DE PONTI	57.638,20	0,00	0,00	0,00	0,00	-765,55	0,00	0,00	58.403,75
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		191.853,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.079,28	46.079,28	237.932,78
10020/1 - AVANZO PRESUNTO VINCOLATO TRASFERIMENTI		5.267,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.267,96
10050/21 - AVANZO DA TRASFERIMENTI PRIVATI PER DISTRETTO COMMERCIO	1620091/0 DISTRETTI DEL COMMERCIO PROVENIENTI DA COMPENSAZIONI GRANDE DISTRIBUZIONE - AUCHAN - PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.245.837,00	100.000,00	0,00	24.899,60	0,00	0,00	0,00	75.100,40	1.220.937,40
2010061/0 TRASFERIMENTO STATALE PER CENTRI RICREATIVI ESTIVI E CONTRASTO POVERTA' EDUCATIVA		0,00	0,00	1.849.842,38	1.349.221,93	3.892,00	0,00	0,00	496.728,45	496.728,45
2010145/0 SERVIZIO SPRAR		0,00	0,00	400.347,81	400.347,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010155/0 CONTRIBUTO FONDO POVERTA'	1480009/0 CONTRIBUTO FONDO POVERTA' - TRASFERIMENTI	0,00	0,00	622.074,19	568.781,00	0,00	0,00	0,00	53.293,19	53.293,19
2010231/0 MISURA PREMIALE PER FAVORIRE LA LOCAZIONE A CANONE CONCORDATO		504.678,20	504.678,20	150.000,00	26.644,49	0,00	-25.112,98	0,00	628.033,71	653.146,69
2010271/0 PIANIFICAZIONE COMMERCIALE - TRASFERIMENTI BANDO STO		27.636,51	27.636,51	0,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	27.636,51	23.636,51
2010272/0 TRASFERIMENTO DA REGIONE BANDO RICOSTRUZIONE	16220123/0 PIANIFICAZIONE ATTIVITA' COMMERCIALE: TRASFERIMENTO ALLE IMPRESE FONDI PROVENIENTI DAL BANDO DI RICOSTRUZIONE DI REGIONE LOMBARDIA	0,00	0,00	100.000,00	86.379,50	0,00	0,00	0,00	13.620,50	13.620,50
2010285/0 TRASFERIMENTI REGIONALI PER MISURA NIDI GRATIS		0,00	0,00	133.663,37	133.663,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010285/1 TRASFERIMENTI REGIONALI PER MISURA NIDI GRATIS - NIDI ACCREDITATI		0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00
2010286/0 PROGETTO NO SLOT CINISELLO - FINANZIAMENTO REGIONALE		79.266,79	78.566,79	536.383,00	509.762,69	6.150,00	1.400,00	0,00	99.037,10	98.337,10
2010430/ COORDINAMENTO ATTIVITA' A SOSTEGNO AZIONI DI FORMAZIONE		0,00	0,00	119.000,00	119.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010545/0 TRASFERIMENTI DA REGIONE DGR N. 6912/2017 PROGETTI PER LA GESTIONE SOCIALE DEI QUARTIERI DI EDILIZIA PUBBLICA	1480250/1 DGR 6917/2017 PROGETTI PER LA GESTIONE SOCIALE DEI QUARTIERI DI EDILIZIA PUBBLICA	52.791,41	52.791,41	0,00	0,00	0,00	29.528,33	0,00	52.791,41	23.263,08
2010611/0 SERVIZI BIBLIOTECARI CONTRIBUTO CARIPL0 PROGETTO SAPERE AUDE		0,00	0,00	28.000,00	17.669,90	0,00	0,00	0,00	10.330,10	10.330,10
2010715/0 FONDI MINISTERIALI EMERGENZA IMPRESE E		0,00	0,00	10.001,90	7.000,00	0,00	0,00	0,00	3.001,90	3.001,90

Relazione sulla gestione - Esercizio 2020

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

ISTITUZIONI CULTURALI PER SOSTEGNO DEL LIBRO											
2010730/0 PROGETTI EUROPEI		20.540,01	20.540,01	40.391,60	17.891,64	0,00	-144,00	0,00	43.039,97	43.183,97	
2010731/0 RIMBORSI PER MAGGIORI ONERI SOSTENUTI PER GESTIONE DOMANDE BONUS ACQUA-LUCE-GAS		0,00	0,00	13.568,96	0,00	0,00	0,00	0,00	13.568,96	13.568,96	
4020000/0 TRASFERIMENTI CAPITALE MINISTERO PER INTERVENTI NELLE SCUOLE		0,00	0,00	167.264,03	166.427,70	836,33	0,00	0,00	0,00	0,00	
4020000/3 INTERVENTI NELLE SCUOLE PER EMERGENZA COVID		0,00	0,00	252.149,66	252.149,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4020030/0 CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI DI RECUPERO ALLOGGI SFITTI		0,00	0,00	1.125.856,96	0,00	1.125.856,96	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1670000/1 PROGETTI DI RETE FINANZIAMENTO REGIONALE PARI OPPORTUNITA' E POLITICHE CONCILIAZIONE TEMPI	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,00	0,00	
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	3.750.985,57	2.185.505,52	7.087.305,14	4.988.937,10	1.167.385,94	682.068,55	46.079,28	3.162.566,90	4.045.978,40	
	Vincoli derivanti da finanziamenti										
	10060 - FINLOMBARDA ACQUISTO ATTREZZATURE BIBLIOTECA	--	1.220,40	0,00	1.120,30	0,00	0,00	0,00	100,10	100,10	
	10085/0 - CREDITO SPORTIVO CAMPO SPORTIVO SCIREA		214,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	214,05	
	2250082/90 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE: MESSA IN SICUREZZA DEL CAMPO SCIREA CON SISTEMAZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE E RECINZIONE E REALIZZAZIONE LINEE VITA - INCARICHI PROFESSIONALI										
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	1.434,45	1.220,40	0,00	1.120,30	0,00	0,00	0,00	100,10	314,15	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente										
	10080/0 - AVANZO PER RISCATTO RETI GAS E INTERVENTI RETI GAS		9.437.834,29	0,00	400.000,00	0,00	0,00	1.033.603,05	400.000,00	8.804.231,24	
	10080/1 - AVANZO PER INVESTIMENTI LEGATI A P.E. AUCHAN		3.782.670,60	0,00	2.936.303,60	0,00	0,00	0,00	2.936.303,60	6.718.974,20	
	10080/2 - AVANZO PER INCENTIVI TECNICI		225.188,87	0,00	89.279,06	0,00	89.279,06	-31.069,44	0,00	256.258,31	
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	13.445.693,76	0,00	3.425.582,66	0,00	89.279,06	1.002.533,61	0,00	3.336.303,60	15.779.463,75	
	Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4)	25.672.862,95	3.401.874,07	15.618.271,59	6.773.350,20	2.115.204,00	2.011.231,02	163.899,69	10.295.491,15	30.555.249,01	

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	708.284,66		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	708.284,66		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		3.088.235,89	6.343.012,18
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		3.162.566,90	4.045.978,40
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		100,10	314,15
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		3.336.303,60	15.779.463,75
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		9.587.206,49	26.168.768,48

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 955.496,44, si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2020 (b)	Impegni 2020 finanziati da entrate destinate 2020 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 (f)=(a)+(b)-(c) -(d)-(e)
10000/0 Gestione del Bilancio avanzo per investimenti	Capitoli diversi	1.791.244,04	0,00	586.700,62	1.231.329,84	-53.600,54	26.814,12
4040040/0 Gestione del patrimonio imm. : alienazioni varie	2040050/1 Acquisto arredi	85.168,49	329.950,10	7.489,14	0,00	0,00	407.629,45
4040050/0 Espropri: diritti di superficie	Capitoli diversi	14.017,21	67.936,27	4.989,80	53.791,60	0,00	23.172,08
4040060 Servizi Cimiteriali: concessione aree	Capitoli diversi	19.139,48	96.388,00	0,00	90.596,00	-136.536,13	161.467,61
4050000/1 Proc. Ed. privata: contributo rilascio concessioni urbaniz. primaria	Capitoli diversi	153.776,29	0,00	0,00	153.776,29	0,00	0,00
4050020/2 Proc. Ed. privata: costo costruzione Bettola	Capitoli diversi	397.948,61	2.286.140,90	651.103,84	1.221.485,41	475.087,08	336.413,18
	Totale	2.461.294,12	2.780.415,27	1.250.283,40	2.750.979,14	284.950,41	955.496,44
Totali							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							955.496,44

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2020 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € -315.824,61, come evidenziato nella tabella che segue:

	Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	8.807.084,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 3.697.625,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 5.621.937,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-512.477,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 881.488,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-1.393.965,92
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1	5.043.410,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 4.456.505,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	586.905,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	586.905,31

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		13.850.495,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.697.625,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.587.206,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		565.663,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	881.488,38
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-315.824,61

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € -1.393.965,92.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.560.197,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	66.948.862,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	62.929.771,79
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.677.737,25
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	(-)	133.392,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		3.768.158,44
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.984.714,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	832.548,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti		36.661,12
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	778.336,44
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)		8.807.084,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.697.625,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.621.937,18
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-512.477,54
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	881.488,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.393.965,92

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.807.084,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.984.714,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.697.625,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	881.488,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.621.937,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-6.378.680,00

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 586.905,31, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.042.332,44
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	12.939.288,89
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.590.067,02
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	(-)	832.548,56
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	(+)	778.336,44
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.061.545,64
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	16.378.039,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	34.480,00
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		5.043.410,62
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.456.505,31
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		586.905,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		586.905,31

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	8.807.084,64
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	5.043.410,62

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)		13.850.495,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.697.625,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	9.587.206,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		565.663,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	881.488,38
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-315.824,61

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		8.807.084,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.984.714,08
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	3.697.625,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	881.488,38
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.621.937,18
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-6.378.680,00

3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	3.261.867,47	1.907.499,20	2.560.197,62
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	13.161.119,22	13.470.868,60	12.939.288,89
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	16.422.986,69	15.378.367,80	15.499.486,51

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2018	2019	2020
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.907.499,20	2.560.197,62	2.677.737,25
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	13.470.868,60	12.939.288,89	16.378.039,97
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	15.378.367,80	15.499.486,51	19.055.777,22

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2020, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2020 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, mantenendo tutte le proprie partecipazioni. Non sono state attuate misure di liquidazione, fusione, altro.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2020 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2020 in scadenza al 30 settembre 2021.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo: <https://www.comune.cinisello-balsamo.mi.it/spip.php?rubrique2112>

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

Segue l'elenco di tali enti:

Denominazione ente	Tipologia	% di partecipazione diretta	Incluso nel perimetro di consolidamento *
CAP HOLDING SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	3,46	SI
AZIENDA MULTISERVIZI E FARMACIE SPA	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00	SI
NORD MILANO AMBIENTE SPA	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00	SI
CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI SPA	SOCIETA' PARTECIPATA IN LIQUIDAZIONE	19,14	NO
CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO IN LIQUIDAZIONE	3,21	NO
CULTURE, SOCIALITA', BIBLIOTECHE, NETWORK OPERATIVO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	10,17	SI
AGENZIA METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	2,33	SI
INSIEME PER IL SOCIALE	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	52,83	SI
PARCO NORD MILANO	ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO	7,40	SI
CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	12,50	NO
FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA	FONDAZIONE CONTROLLATA	50,00	NO
CONSORZIO GRUBRIA	ENTE	12,83	NO

	STRUMENTALE PARTECIPATO		
SOCIETA' CORE SPA	SOCIETA' PARTECIPATA	1,00	NO

* *Perimetro di consolidamento anno 2019*

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2021 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

Ulteriori informazioni sono reperibili sia nella nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet del ns. Ente al seguente indirizzo Sito ufficiale del Comune di Cinisello Balsamo - Amministrazione trasparente, sia ai seguenti indirizzi internet delle società partecipate:

<http://www.afol.cloud-software.it/index.php/bilanci/>

<https://parconord.milano.it/amm-trasparente/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

<http://www.csbno.net/ir6.htm>

<http://www.parcogrugnotortovilloresi.it/amministrazione-trasparente.php?l1=13>

[http://www.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta amministrativa/amministrazione](http://www.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta_amministrativa/amministrazione_traspare)

[traspare](http://www.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta_amministrativa/amministrazione_traspare)

[nte/ lombardia/ azienda speciale consortile insieme per il sociale di cusano milanino/130 bila/](http://www.gazzettaamministrativa.it/opencms/opencms/gazzetta_amministrativa/amministrazione_traspare)

<http://www.mufoco.org/amministrazione-trasparente/>

<http://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/cap-holding/bilanci>

<http://www.amf-cinisello.it/amministrazione.asp?idCat=12499&idCatPadre=0>

http://www.nordmilanoambiente.eu/nuovo_sito/spip.php?rubrique23

<http://www.coresesto.it/societa-trasparente/bilanci>

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- le perdite di competenza economica dell'esercizio;
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

1 Il conto economico

Il risultato economico rappresenta un "*indicatore sintetico*" dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, così come risultanti dal Conto economico.

Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo il criterio e la logica del "*reddito*", tipico delle attività d'impresa.

Con riferimento al nostro ente, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, nella quale si evidenzia come il risultato finale sia costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*" del passivo patrimoniale).

Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di

servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	63.650.918,38	61.655.016,24	3,24
B) Componenti negativi della gestione	69.205.278,54	64.335.118,67	7,57
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-5.554.360,16	-2.680.102,43	107,24
C) Proventi ed oneri finanziari	353.839,30	526.104,94	-32,74
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
E) Proventi ed oneri straordinari	1.606.407,50	635.217,95	152,89
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-3.594.113,36	-1.518.779,54	136,64
Imposte	996.331,85	997.171,14	-0,08
Risultato economico d'esercizio	-4.590.445,21	-2.515.950,68	82,45

1.1 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione %
1) Proventi da tributi	28.218.511,64	28.489.261,95	-0,95
2) Proventi da fondi perequativi	13.627.910,91	13.603.064,91	0,18
3) Proventi da trasferimenti e contributi	9.238.275,75	4.853.834,45	90,33
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.024.102,68	4.322.495,63	108,77
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	214.173,07	531.338,82	-59,69
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.594.822,92	10.529.544,89	-18,37
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.017.028,52	5.542.771,56	-9,49
b) Ricavi della vendita di beni	5.234,90	4.470,45	17,10
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.572.559,50	4.982.302,88	-28,30
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	3.971.397,16	4.179.310,04	-4,97
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	63.650.918,38	61.655.016,24	3,24

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione %
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	700.095,33	512.546,62	36,59
10) Prestazioni di servizi	32.920.551,96	31.797.659,74	3,53
11) Utilizzo beni di terzi	97.267,27	106.312,78	-8,51
12) Trasferimenti e contributi	6.723.036,68	4.619.990,36	45,52
a) Trasferimenti correnti	6.636.986,01	4.470.376,36	48,47
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	74.614,00	149.614,00	-50,13
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	11.436,67	0,00	0,00
13) Personale	17.710.652,61	17.799.709,45	-0,50
14) Ammortamenti e svalutazioni	9.486.808,35	8.048.863,98	17,87
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	124.857,59	118.625,75	5,25
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.554.592,25	5.555.856,95	-0,02
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	3.807.358,51	2.374.381,28	60,35
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.249,04	-2.478,79	-311,76
16) Accantonamenti per rischi	1.000.000,00	875.148,24	14,27
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	561.617,30	577.366,29	-2,73
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	69.205.278,54	64.335.118,67	7,57

RISULTATO DELLA GESTIONE	2020	2019	Variazione %
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	63.650.918,38	61.655.016,24	3,24
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	69.205.278,54	64.335.118,67	7,57
DIFFERENZA (A-B)	-5.554.360,16	-2.680.102,43	107,24

I risultati della gestione 2020 sono stati influenzati notevolmente dalle azioni messe in atto per gestire la pandemia che ha interessato l'intera città.

L'aumento dell'entrata da trasferimenti da amministrazioni centrali, dovuta all'erogazione di trasferimenti da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri, ha mitigato l'effetto della riduzione delle entrate proprie dell'Ente derivanti da alcune voci di prestazioni di servizi. Si registra però contemporaneamente un aumento dei costi di gestione conseguenti alla situazione pandemica, in particolare alle voci prestazioni di servizi, ma soprattutto alla voce trasferimenti correnti che crescono rispetto all'anno precedente di € 2.103.046,32.

Si consideri inoltre che sul risultato finale, come ogni anno, incidono negativamente alcuni componenti caratteristici della contabilità economica quali gli accantonamenti per adeguare il fondo crediti e il fondo rischi, oltre che agli ammortamenti dell'esercizio

1.2 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata

incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2020 del nostro Ente:

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2020	2019	Variazione %
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	297.536,00	400.000,00	-25,62
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	297.536,00	400.000,00	-25,62
20) Altri proventi finanziari	57.940,91	131.729,75	-56,02
Totale proventi finanziari	355.476,91	531.729,75	-33,15
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	1.637,61	5.624,81	-70,89
a) Interessi passivi	1.637,61	5.624,81	-70,89
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	1.637,61	5.624,81	-70,89
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	353.839,30	526.104,94	-32,74

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi di periodo.

Più specificatamente la voce proventi finanziari è determinata dagli utili di AMF per l'anno 2019.

Per quanto riguarda, invece, la spesa si precisa che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti negativi di reddito relativi agli interessi finanziari passivi di periodo relativi agli interessi passivi nei confronti nei confronti di Cassa Depositi e Prestiti.

1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Si precisa a riguardo che non ci sono rettifiche delle voci in questione per il nostro Ente.

1.4 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	2020	2019	Variazione %
Proventi straordinari (+)	5.643.029,24	3.664.386,62	54,00
Oneri straordinari (-)	4.036.621,74	3.029.168,67	33,26
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	1.606.407,50	635.217,95	152,89

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2020	2019	Variazione %
24) Proventi straordinari	5.643.029,24	3.664.386,62	54,00
a) Proventi da permessi di costruire	747.291,90	616.311,49	21,25
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	500,00	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.804.777,61	1.808.534,23	110,38
d) Plusvalenze patrimoniali	244.401,00	440.251,43	-44,49

e) Altri proventi straordinari	846.058,73	799.289,47	5,85
25) Oneri straordinari (-)	4.036.621,74	3.029.168,67	33,26
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	3.397.555,25	2.456.497,35	38,31
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	639.066,49	572.671,32	11,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.606.407,50	635.217,95	152,89

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che all'interno delle poste straordinarie trovano allocazione:

- le insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- la plusvalenza è determinata dalla vendita di un terreno di via Togliatti come da d.d. nr.1466 del 22/12/2020;
- lo scarico di attrezzature per fuori uso pari ad € 1.836,52 ha determinato una sopravvenienza passiva;
- le insussistenze dell'attivo determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- arretrati del personale;
- rimborsi in c/capitale a terzi.

2 Lo stato patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività. Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	307.733.406,50	323.319.687,66
Totale del Passivo	26.625.712,72	41.279.728,70
Totale Patrimonio netto	281.107.693,78	282.039.958,96

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

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

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

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.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio avremo:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati in tale documento.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e non sono ammortizzate. Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2009, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento. Per gli altri beni, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione di nuovo bene:

- Fabbricati demaniali 2%;
- Altri beni demaniali 3%;
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%;
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%;
- Automezzi ad uso specifico 10%;
- Mezzi di trasporto aerei 5%;
- Mezzi di trasporto marittimi 5%;
- Macchinari per ufficio 20%;
- Impianti e attrezzature 5%;
- Hardware 25%;
- Equipaggiamento e vestiario 20%;
- Materiale bibliografico 5%;
- Mobili e arredi per ufficio 10%;
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%;

- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%;
- Strumenti musicali 20%;
- Libri, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale 20%.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore dei beni rispetto al costo iscritto.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

A) Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate:

- in base al "metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto;
- al costo di acquisto per le nuove partecipazioni.

L'utile, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza

- è stato portato al conto economico, ed ha avuto come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento della partecipazione azionaria;
- ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

B) Partecipazioni non azionarie

Le partecipazioni non azionarie sono state valutate

- in base al "metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente" per impossibilità di acquisire il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto;
- al costo di acquisto per l'impossibilità di acquisire il rendiconto di tale esercizio;
- In base al metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale in quanto trattasi di partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita e per le quali non è possibile applicare il criterio del costo.

L'utile o l'eventuale perdita, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza

- ha alimentato l'iscrizione o la riduzione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

C) Crediti concessi dall'Ente

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

Attivo Circolante

Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Fondi per rischi ed oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
 1. Fondi di quiescenza e obblighi simili;
 2. Fondo manutenzione ciclica, con l'obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un'usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
 3. Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l'ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l'obbligo o l'intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all'onere assunto.
- Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette "passività potenziali" o fondi rischi.

Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
- Debiti per trasferimenti e contributi;
- Altri Debiti.

Sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

2.1 Attività**2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione**

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

Per il nostro Ente non sussiste la fattispecie.

2.3 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

Immobilizzazioni	2020	2019	Variazione %
Immobilizzazioni immateriali	191.448,00	277.867,78	-31,10
Immobilizzazioni materiali	211.568.776,02	214.621.082,50	-1,42
Immobilizzazioni finanziarie	38.981.994,76	37.488.785,71	3,98
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	250.742.218,78	252.387.735,99	-0,65

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

2.3.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
277.867,78	191.448,00	-31,10

Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

I)Immobilizzazioni immateriali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00				0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00				0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	277.867,78	38.437,81		124.857,59	191.448,00
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00				0,00
5) Avviamento	0,00				0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00				0,00
9) Altre	0,00				0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	277.867,78	38.437,81	0,00	124.857,59	191.448,00

Volendo esplicitare ulteriormente le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, si evidenzia che gli incrementi sono riconducibili ad acquisti di licenze a sostegno della rete aziendale e i decrementi sono riconducibili agli ammortamenti dell'esercizio.

2.3.2 Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Nella nuova modulistica dello stato patrimoniale, tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni immateriali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
214.621.082,50	211.568.776,02	-1,42

Immobilizzazioni materiali

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

<i>Immobilizzazioni materiali</i>	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	79.637.674,22	1.979.023,41	0,00	3.078.750,34	78.537.947,29
1.1) Terreni	6.953.988,40	670.691,87		0,00	7.624.680,27
1.2) Fabbricati	17.941.076,74	720.640,06	0,00	449.527,00	18.212.189,80
1.3) Infrastrutture	54.742.609,08	587.691,48		2.629.223,34	52.701.077,22
1.9) Altri beni demaniali	0,00			0,00	0,00
Totale II immobilizzazioni materiali	79.637.674,22	1.979.023,41	0,00	3.078.750,34	78.537.947,29
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	130.689.999,54	1.792.023,15	60.742,52	2.476.974,20	129.944.305,97
2.1) Terreni	49.461.072,92	56.100,00	56.100,00	0,00	49.461.072,92
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	71.111.308,02	1.527.118,30	2.806,00	1.908.358,92	70.727.261,40
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	381.722,43	7.541,16		36.558,95	352.704,64
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00				0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	422.361,41	45.025,83	1.836,52	50.659,06	414.891,66
2.5) Mezzi di trasporto	92.100,42	59.022,96		30.931,28	120.192,10
2.6) Macchine per ufficio e hardware	99.907,19	48.005,41		58.652,60	89.260,00
2.7) Mobili e arredi	297.940,89	21.195,21		52.102,50	267.033,60
2.8) Infrastrutture	8.625.702,20			277.795,18	8.347.907,02
2.99) Altri beni materiali	197.884,06	28.014,28		61.915,71	163.982,63
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.293.408,74	1.860.003,34	3.066.889,32		3.086.522,76
Totale immobilizzazioni materiali II+III	214.621.082,50	5.631.049,90	3.127.631,84	5.555.724,54	211.568.776,02

Volendo approfondire la dinamica delle singole voci, si segnala che che gli incrementi delle stesse dipendono esclusivamente dalla patrimonializzazione dei lavori di manutenzione straordinaria conclusi entro l'anno per quanto riguarda i beni immobili mentre per i beni mobili sono riconducibili agli acquisti effettuati nel corso del 2020.

Per l'anno 2020 si registra l'alienazione un terreno sito in Via Togliatti a favore di una società.

Per quanto riguarda i decrementi, gli stessi si riferiscono agli ammortamenti dell'esercizio e alle dismissioni di beni fuori uso per un valore residuo di € 1.836,52 .

L'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare "non abitativo" dell'ente, con separata indicazione delle destinazioni degli stessi e dei loro proventi, è consultabile nella sezione AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE in BENI IMMOBILI E GESTIONE PATRIMONIO/CANONI DI LOCAZIONE O AFFITTO.

2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato.

In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole, generalmente allocati nel titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" della spesa del Conto del bilancio, e relativi ai seguenti macroaggregati di spesa:

- 301 Acquisizione di attività finanziarie;
- 302 Concessioni di crediti a breve termine;
- 303 Concessione di crediti a medio-lungo termine;
- 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie.

I macroaggregati sopra riportati mostrano gli impegni assunti in relazione agli investimenti finanziari e misurano le permutazioni dell'attivo patrimoniale dell'ente. In corrispondenza, infatti, di una riduzione nella consistenza di cassa, si registra un contestuale incremento, di pari importo, delle immobilizzazioni finanziarie.

Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
37.488.785,71	38.981.994,76	3,98

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	37.488.785,71	1.500.321,93	-7.112,88	38.981.994,76
a) imprese controllate	6.754.277,00	288.407,00		7.042.684,00
b) imprese partecipate	28.036.275,63	1.211.914,93		29.248.190,56
c) altri soggetti	2.698.233,08		-7.112,88	2.691.120,20
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	37.488.785,71	1.500.321,93	-7.112,88	38.981.994,76

Le principali variazioni riscontrate riguardano gli incrementi e i decrementi relativi all'adeguamento delle partecipazioni dell'Ente in imprese controllate, partecipate e in altri soggetti secondo il metodo del patrimonio netto con riferimento ai bilanci delle società al 31/12/2019.

Si segnala la nuova partecipazione dell'Ente in CORE Consorzio Recuperi Energetici S.p.A. per un valore di € 34.480,00 corrispondente al valore di acquisto delle azioni per una percentuale di partecipazione pari al 1% come da delibera di Consiglio Comunale nr.2020/37 del 09/10/2020.

2.4 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2020	2019	Variazione %
Rimanenze	26.494,35	31.743,39	-16,54
Crediti	18.219.784,91	15.571.587,41	17,01
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	54.293.866,29	39.734.002,67	36,64
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	72.540.145,55	55.337.333,47	31,09

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

2.4.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
31.743,39	26.494,35	-16,54

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze

2.4.2 Crediti

La classe C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono espone nelle seguenti tabelle.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
15.571.587,41	18.219.784,91	17,01

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	5.710.180,03	4.510.510,82		10.220.690,85
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	5.710.180,03	3.993.125,45		9.703.305,48
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	517.385,37		517.385,37
2) Crediti per trasferimenti e contributi	2.938.481,84	700.948,28	-22.506,81	3.616.923,31
a) verso amministrazioni pubbliche	2.879.475,03	595.418,98		3.474.894,01
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	105.529,30		105.529,30
d) verso altri soggetti	59.006,81		-22.506,81	36.500,00
3) Verso clienti ed utenti	6.090.248,19		-2.626.883,57	3.463.364,62
4) Altri Crediti	832.677,35	86.128,78		918.806,13
a) verso l'erario	0,00	0,00		0,00
b) per attività svolta per c/terzi	566,00	25.455,91		26.021,91
c) altri	832.111,35	60.672,87		892.784,22
Totale crediti	15.571.587,41	5.297.587,88	-2.649.390,38	18.219.784,91

A riguardo si precisa che i crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti pari a euro 19.404.144,88 corrispondente al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato in avanzo. Nei crediti sono inoltre presenti crediti tributari e verso clienti stralciati dal conto del bilancio per un ammontare complessivo di € 4.204.430,06 completamente svalutati di cui € 1.063.723,20 stralciati dal conto del bilancio 2020, oltre che IVA acquisti in sospensione differita per € 9.940,90.

2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

L'Ente non presenta la fattispecie.

2.4.4 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
39.734.002,67	54.293.866,29	36,64

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	39.734.002,67	14.559.863,62		54.293.866,29
a) Istituto tesoriere	11.924.690,55	14.559.863,62		26.484.554,17
b) presso Banca d'Italia	27.809.312,12	0,00		27.809.312,12
2) Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	39.734.002,67	14.559.863,62		54.293.866,29

2.5 I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
8.337,04	37.323,33	347,68

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	8.337,04	28.986,29		37.323,33
2) Risconti attivi	0,00	0,00		0,00
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	8.337,04	28.986,29		37.323,33

2.6 Passività

2.6.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il comma 2 dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta dello stato patrimoniale un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il patrimonio netto è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
281.107.693,78	282.039.958,96	0,33

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	76.428.156,85			76.428.156,85
II) Riserve	207.195.487,61	11.519.757,19	-6.750.086,91	210.202.247,32
a) da risultato economico di esercizi precedenti	53.062.461,86	11.519.757,19		64.582.219,05
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	6.803.853,38		-6.750.086,91	53.766,47
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	147.329.172,37		-1.762.910,57	145.566.261,80
e) altre riserve indisponibili	0,00			0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	-2.515.950,68		-2.074.494,53	-4.590.445,21
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	281.107.693,78	11.519.757,19	-10.587.492,01	282.039.958,96

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che:

- la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2019 pari ad € -2.515.950,68 e delle movimentazioni per adeguare le riserve al valore delle partecipate e del valore residuo dei beni demaniali e indisponibili; inoltre la riserva ha accolto il valore della riserva da permessi di costruire per la parte non riferita alle immobilizzazioni materiali disponibili come da aggiornamento del principio contabile;
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2020 non destinata al finanziamento delle spese correnti, al netto del rimborso di oneri indebitamente riscossi e della quota di ammortamento relativa ai beni disponibili finanziati con oneri;
- le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento.

Ai sensi del punto 6.3 del Principio contabile n. 3, si evidenzia che il risultato economico negativo dell'esercizio 2020 ammontante ad € -4.590.445,71 trova copertura nelle voci II e III del Patrimonio Netto.

2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
2.473.343,29	1.010.847,00	-59,13

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	6.508,00	4.339,00		10.847,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	2.466.835,29		-1.466.835,29	1.000.000,00
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.473.343,29	4.339,00	-1.466.835,29	1.010.847,00

Al riguardo si segnala che:

- le variazioni della voce "per trattamento di quiescenza", per € 4.339,00 è riferibile alla quota di accantonamento trattamento di quiescenza del Sindaco anno 2020;

- la variazione della voce "altri" è riferibile all'accantonamento per cause legali.

2.6.3 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

Per l'Ente non sussiste la fattispecie.

2.6.4 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
12.444.869,16	24.365.745,42	95,79

Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	418.785,71		-132.565,69	286.220,02
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	347.667,48		-61.447,46	286.220,02
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	71.118,23		-71.118,23	0,00
2) Debiti verso fornitori	7.701.070,38	8.896.822,38		16.597.892,76
3) Acconti	0,00	0,00		0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	952.521,98	1.553.199,55		2.505.721,53
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	528.089,93	308.562,44		836.652,37
c) imprese controllate	21.000,00	547.781,00		568.781,00
d) imprese partecipate	4.377,36	3.514,04		7.891,40
e) altri soggetti	399.054,69	693.342,07		1.092.396,76
5) Altri debiti	3.372.491,09	1.733.608,02	-130.188,00	4.975.911,11
a) tributari	513.698,87		-130.188,00	383.510,87
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	355.685,66	14.207,85		369.893,51
c) per attività svolta per conto terzi (2)	0,00	0,00		0,00
d) altri	2.503.106,56	1.719.400,17		4.222.506,73
TOTALE DEBITI (D)	12.444.869,16	12.183.629,95	-262.753,69	24.365.745,42

2.6.5 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
11.707.500,27	15.903.136,28	35,84

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	16.024,16	7.593,40		23.617,56
II) Risconti passivi	11.691.476,11	4.188.042,61		15.879.518,72
1) Contributi agli investimenti	7.526.442,29	1.356.798,82		8.883.241,11
a) da altre amministrazioni pubbliche	6.829.862,11	1.356.466,08		8.186.328,19
b) da altri soggetti	696.580,18	332,74		696.912,92
2) Concessioni pluriennali	4.165.033,82	199.272,34		4.364.306,16
3) Altri risconti passivi	0,00	2.631.971,45		2.631.971,45
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	11.707.500,27	4.195.636,01		15.903.136,28

Con riferimento alle voci II) Risconti passivi 1) Contributi agli investimenti e 2) Concessioni pluriennali le variazioni intervenute riguardano il rinvio delle quote di contributi e concessioni non di competenza dell'esercizio al netto della quota annuale di contributo inserita tra i proventi dell'esercizio che finanzia proporzionalmente la quota di ammortamento dei beni di riferimento.

In particolare si evidenzia l'incremento della voce II) 3) Altri risconti passivi per € 2.631.971,45 corrispondente alla quota di ricavi da trasferimenti da Enti centrali riscontata nella presente annualità e portata all'esercizio successivo ai fini dell'imputazione a conto economico della quota di avanzo che sarà applicata a copertura delle ulteriori spese legate all'emergenza Covid.

2.7 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2020 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI %
15.499.486,51	19.055.777,22	22,94

I conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	15.499.486,51	3.556.290,71		19.055.777,22
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.499.486,51	3.556.290,71		19.055.777,22

Si precisa che l'ammontare degli impegni su esercizi futuri corrisponde alla quota di Fondo Pluriennale Vincolato rinviata agli esercizi futuri.

SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19

Il presente esercizio è stato gravato dalla complessa gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19. In virtù di ciò, la gestione del bilancio ha dovuto tener conto di una serie di spese a carattere straordinario - di natura corrente e in conto capitale - e in tal senso non ricadenti nella ordinaria programmazione dell'ente.

Per effetto delle disposizioni contenute nel Decreto del Ministero delle Finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno n.212342 del 3 novembre 2020, le città metropolitane, le province, i comuni, le unioni di comuni e le comunità montane, beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, e all'articolo 39 del decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126, sono chiamate a trasmettere per via telematica, al Ministero dell'economia e delle finanze-Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, utilizzando l'applicativo web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, una certificazione, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'organo di revisione economico-finanziaria validamente costituito ai sensi dell'articolo 237, comma 1, del decreto legislativo n. 267 del 2000, relativa alla perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza, secondo il prospetto "CERTIF-COVID-19". Il termine perentorio, inizialmente fissato per il prossimo 30 aprile è stato superato dai contenuti del nuovo decreto interministeriale n. 59033 del 1 aprile 2021 e relativi allegati. Il decreto ha sostituito integralmente quello del 3 novembre 2020. Il modello di certificazione, messo in linea a decorrere dal 7 aprile 2021, dovrà essere trasmesso entro il 31 maggio 2021. La mancata o ritardata trasmissione è soggetta a sanzioni

A seguire il modello di certificazione:

Sezione I - Entrate													
Fonte	Codice III Livello	Codice IV o V Livello	Descrizione Entrata	Accertamenti 2020 (a)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche e 2020 (a1)	Accertamenti 2019 (b)	Accertamenti di natura straordinaria/Rettifiche 2019 (b1)	Differenza (c)	Politica autonoma (aumentati aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019) (d)	Politica autonoma (riduzioni aliquote e/o tariffe 2020 rispetto al 2019) (e)	Politica autonoma (agevolazioni COVID-19 riconoscibile) (f)	Perdita massima agevolazioni COVID-19 riconoscibile (g)	Variazioni entrate (h)
-	E.1.01.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati										- 1.918.168
F24	di cui		Imposta municipale propria e Tributo per i servizi indivisibili (TASI) - IMI e IMIS	9.751.798		10.244.736		- 492.938				204.895	- 492.938
F24	di cui		Addizionale comunale IRPEF	6.485.792		6.343.914		141.878					141.878
ACI	di cui		Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)					-					-
F24	di cui		Imposta sulle assicurazioni RC auto					-					-
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	55.646		350.168		- 294.522				180.381	- 294.522
BDAP - DCA	di cui	E.1.01.01.49.000	Tasse sulle concessioni comunali					-					-

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

BDAP - DCA	E.3.02 .04.00 .000		Entrate da Istituzioni Sociali Private derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	875		1.800		-	925						-	925
BDAP - DCA	E.3.04 .02.00 .000		Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi					-							-	
BDAP - DCA	E.3.04 .03.00 .000		Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	297.536		400.000		-	102.464						-	102.464
BDAP - DCA	E.3.05 .99.00 .000		Altre entrate correnti n.a.c.	1.536.513	401.142	1.226.935		-	91.564						-	91.564
BDAP - DCA	di cui	E.3.05.99.99 .000	Altre entrate correnti n.a.c.	1.536.513,00	401.142,00	1.226.935,00		-	91.564						-	91.564
BDAP - DCA	E.4.05 .01.00 .000		Permessi di costruire	4.812.406		4.599.885			212.521							212.521
ENTE	di cui		Quota destinata agli equilibri di parte corrente	852.549					852.549							-
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 (A)															-	3.774.688
Ristori specifici entrata (B)															-	443.909
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)															-	3.330.779

Sezione 2 - Spese

Fonte	Codice III Livello	Codice IV Livello	Descrizione Spesa	Impegni/Stanzamenti 2020 (a)	Impegni/Stanzamenti 2019 (b)	Differenza (c)	Minori spese 2020 "COVID-19" (d)	Maggiori spese 2020 "COVID-19" (e)
BDAP - DCA	U.1.01.01.00.000		Retribuzioni lorde	13.717.213	14.165.558	-448.345		27.016
BDAP - DCA	U.1.01.02.00.000		Contributi sociali a carico dell'ente	4.005.511	4.111.908	-106.397		11.222
BDAP - DCA	U.1.02.01.00.000		Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	1.036.454	1.031.279	5.175		3.325
BDAP - DCA	U.1.03.01.00.000		Acquisto di beni	614.608	415.459	199.149		157.459
BDAP - DCA	U.1.03.02.00.000		Acquisto di servizi	34.434.711	32.092.634	2.342.077	1.191.851	223.500
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	2.199.012	2.656.250	-457.238	80.148	
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	2.386.280	2.454.452	-68.172		
BDAP - DCA	di cui	U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	23.532.088	20.757.730	2.774.358	1.111.703	223.500
BDAP - DCA	di cui	Diversi	Altro	6.317.331	6.224.202	93.129		
BDAP - DCA	U.1.04.01.01.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	95.651	165.467	-69.816		
BDAP - DCA	U.1.04.01.02.000		Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.298.617	351.101	947.516		
BDAP - DCA	U.1.04.02.00.000		Trasferimenti correnti a Famiglie	3.491.045	2.282.714	1.208.331		841.251
BDAP - DCA	U.1.04.03.00.000		Trasferimenti correnti a Imprese	1.029.886	1.007.474	22.412		49.500
BDAP - DCA	U.1.04.04.00.000		Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	721.788	662.588	59.200		100.000
BDAP - DCA	U.1.09.02.01.000		Rimborsi di imposte e tasse di natura	0	33.202	-33.202		

Relazione sulla gestione - Esercizio 2020

Comune di CINISELLO BALSAMO (MI)

BDAP - DCA	U.1.09.99.00.000		corrente Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	192.588	189.095	3.493		707
BDAP - DCA	U.1.10.01.03.000		Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	19.537.307	15.596.786	3.940.521		
BDAP - DCA	U.1.10.02.01.001		Fondo pluriennale vincolato	19.055.777	15.499.486	3.556.291		
ENTE	<i>di cui</i>		Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario e/o derivante da ristori specifici di spesa di cui alla riga (E)					303.892
ENTE			Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021					
BDAP - DCA	U.2.02.01.00.000		Beni materiali	2.610.755	4.484.345	-1.873.590		93.980
BDAP - DCA	U.2.02.03.00.000		Beni immateriali	312.000	332.200	-20.200		
BDAP - DCA	U.2.03.01.01.000		Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0		
BDAP - DCA	U.2.03.01.02.000		Contributi agli investimenti a Amministrazioni locali	74.614	149.614	-75.000		
BDAP - DCA	U.2.03.03.00.000		Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0		
BDAP - DCA	U.2.03.04.00.000		Contributi agli investimenti a Istituzioni sociali private	11.437	0	11.437		
BDAP - DCA	U.2.05.02.01.001		Fondi pluriennali vincolati c/capitale	16.378.040	12.939.289	3.438.751		
ENTE	<i>di cui</i>		Quota fondo ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario					
Totale minori e maggiori spese derivanti da COVID-19 (D)							1.191.851	1.811.852
Ristori specifici spesa (E)								1.418.101
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)								393.751

Modello CERTIF-COVID-19**Articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020**

CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE, COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:*(dati in euro)*

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	- 3.330.779
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	1.191.851
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	393.751
Saldo complessivo	- 2.532.679

Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	2
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	106.190
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	308.001
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	541
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale	414.734

A fronte del fondo già erogato a favore del Comune di Cinisello per € 4.667.922,00, si è proceduto a vincolare in avanzo vincolato per legge la somma restante di € 2.135.343,00, mentre a fronte dei ristori ricevuti per le spese specifiche tra l'avanzo trasferimenti la somma di € 414.734,00. Inoltre, risulta vincolata la somma di € 81.994,45 per trasferimenti da privati non utilizzati nell'esercizio 2020.

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Paragrafo 3 struttura della Relazione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenzia, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell'andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.

D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.

Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell'ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in presenza di un risultato di amministrazione positivo.

Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi**Paragrafo 1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi**

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione**Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione**

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione**Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie****Paragrafo 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;
- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

Approfondimento 7: Entrate extratributarie

Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adotti una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.

Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 Spese per rimborso di prestiti

Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è rappresentata contabilmente dall'imputazione al

medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Approfondimento 10: La gestione dei residui

Paragrafo 3 Gestione dei residui

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."

Approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa

Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie

Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

- a) informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
- b) il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;
- c) il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;
- d) gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni
- e) il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1	Sezione/Allegato	Paragrafo/Dettaglio
a) i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 2
b) le principali voci del conto del bilancio;	Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria Sezione 4: Riepilogo macro; Sezione 6: Parte economico - patrimoniale.	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 2	Paragrafo 2
d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 4	Paragrafo 1
e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);	Sezione 3	Paragrafo 3
f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;	Sezione 2	Paragrafo 1.3
g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 1
h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di	Sezione 5	Nell'insieme della sezione

	esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;		
i)	l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
j)	gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
k)	gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 3
l)	l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 2
m)	l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;	Allegato	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
n)	gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le Sezioni	
o)	altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione

Indice

	PREMESSA	2
1	La relazione sulla gestione	3
2	Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	4
3	Struttura della Relazione	5
	SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2020	7
1	Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2020	7
2	Fattori incidenti sulla gestione 2020	8
3	Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	8
	SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	9
1	Rendiconto sintetico	9
1.1	Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	10
1.2	Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	14
1.3	Gestione di cassa	94
2	Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	2
2.1	Variazioni di bilancio	3
2.2	Assestamento di bilancio	4
	SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	5
1	Analisi delle entrate	5
1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7
1.2	Trasferimenti correnti	8
1.3	Entrate extratributarie	9
1.4	Entrate in conto capitale	11
1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	12
1.6	Entrate da accensione prestiti	12
1.6.1	Capacità di indebitamento residua	13
1.7	Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	14
2	Analisi delle spese	14
2.1	Spese correnti	15
2.2	Spese in conto capitale	17
2.3	Spese per incremento attività finanziarie	18
2.4	Spese per rimborso prestiti	19
2.5	Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	19
2.6	Focus - Acquisto di beni e servizi	19
2.7	Focus Gestione dei proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie	20
2.8	Focus Imposta di soggiorno	21
2.9	Focus Proventi dei parcheggi pubblici	21
2.10	Focus Indice di copertura della TARI	21
2.11	Focus Proventi sanzioni al codice della strada	22
2.12	Focus sui servizi a domanda individuale	23
3	Gestione dei residui	24
3.1	Residui attivi	24
3.2	Residui passivi	25
	SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	26
1	Risultato di amministrazione	26
2	Verifica degli Equilibri di bilancio	32
2.1	Equilibrio complessivo di parte corrente	32
2.2	Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	33
3	Fondo pluriennale vincolato	35
3.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	35
3.1.1	Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	35
	SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	36
	SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	38
1	Il conto economico	39
1.1	Il risultato della gestione	40
1.2	Proventi ed oneri finanziari	41
1.3	Rettifiche di valore attività finanziarie	42
1.4	Proventi ed oneri straordinari	42
2	Lo stato patrimoniale	43
2.1	Attività	46
2.2	Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	46
2.3	Le immobilizzazioni	46
2.3.1	Immobilizzazioni immateriali	46
2.3.2	Immobilizzazioni materiali e patrimonio immobiliare	47
2.3.3	Immobilizzazioni finanziarie	48
2.4	L'attivo circolante	49
2.4.1	Rimanenze	50
2.4.2	Crediti	50
2.4.3	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	51
2.4.4	Le disponibilità liquide	51
2.5	I ratei ed i risconti attivi	52
2.6	Passività	52

2.6.1	Il patrimonio netto	52
2.6.2	I Fondi per rischi ed oneri	53
2.6.3	Il Trattamento di Fine Rapporto	53
2.6.4	I debiti	53
2.6.5	I ratei ed i risconti passivi	54
2.7	I conti d'ordine	55
	SEZIONE 7 - Rendiconto COVID-19	56
	APPROFONDIMENTI	61
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	65



Cinisello Balsamo

Comune di Cinisello Balsamo
Settore Gestione Risorse e Patrimonio
Gestione Ordinaria

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2020

Prospetto di attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'art. 41 comma 1 del Decreto Legge 66/2014, convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89.

Si attesta, ai sensi di quanto previsto dall'art. 41, comma 1 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, che il Comune di Cinisello Balsamo ha effettuato nel corso dell'esercizio 2020 pagamenti relativi a transazioni commerciali nei termini sotto riportati:

Importo totale fatture pagate:	euro	27.598.861,10	
Pagate entro 30 giorni:	euro	25.852.509,89	con 93,67% sul totale
Pagate tra 31 e 60 giorni:	euro	981.816,96	con 3,56% sul totale
Pagate oltre 60 giorni:	euro	764.535,25	con 2,77% sul totale

I casi in cui i pagamenti sono avvenuti con tempi superiori a quelli prescritti dalla citata normativa sono motivati dalla presenza di condizioni sospensive dei termini di pagamento, dovute al completamento, da parte del fornitore, della necessaria documentazione e quindi su posizioni prive di uno o alcuni requisiti di certezza, liquidabilità ed esigibilità;

Si attesta, inoltre, che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, previsto dall'art. 33 del D.Lgs 33/2013 ed elaborato secondo le indicazioni fornite dal DPCM 22/09/2014 e dalla Circolare del Ministero dell'Economia n. 3 del 14 gennaio 2015, già pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet dell'ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente", è pari a -9,22.

Cinisello Balsamo, lì 2 aprile 2021

Il Sindaco del Comune di
Cinisello Balsamo
Giacomo Giovanni Ghilardi (*)

Il Dirigente del Settore
Risorse e Patrimonio
Dott. Eugenio Stefanini (*)

(*) Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

Nota informativa di verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune di Cinisello Balsamo ed i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011

L'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, ha stabilito che, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto i Comuni illustrano, tra l'altro, "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Questo comune ha esaminato le proprie partecipazioni ed è stata effettuata la verifica su tutti gli organismi partecipati, indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta.

Questa nota contiene in sintesi gli esiti della verifica, mentre agli atti d'ufficio è depositata la documentazione in dettaglio.

Alla data del 31 dicembre 2020 gli Enti e le Società partecipate del Comune di Cinisello Balsamo sono risultate essere le seguenti:

- **CAP HOLDING SPA** PI 13187590156 con sede ad Assago in via del Mulino 2. Il Comune detiene la quota del 3,4567%.
- **AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE** PI 07945280969 con sede a Cinisello Balsamo in via Verga 113. Il Comune detiene la totalità del capitale sociale, quindi pari al 100%.
- **NORD MILANO AMBIENTE** PI 03145720961 con sede a Cinisello Balsamo in via Modigliani 5. Il Comune detiene la totalità del capitale sociale, quindi pari al 100%.
- **CIMEP** (in liquidazione) CF 801019 70152 con sede a Milano in via Pirelli 30. Il Comune detiene la quota del 3,21%.
- **CTP** (in liquidazione) PI 00987400967 con sede a Sesto S. Giovanni in via Lamarmora 17. Il Comune detiene la quota del 19,14%.
- **CSBNO** PI 11964270158 con sede a Paderno Dugnano in via Valassina 1. Il Comune detiene la quota del 10,17%.
- **FONDAZIONE MU.FO.CO** (Museo di Fotografia Contemporanea) PI 04993770967 con sede a Cinisello Balsamo in via Frova 10. Il Comune detiene la quota del 50%.
- **AZIENDA SPECIALE CONSORTILE INSIEME PER IL SOCIALE** PI 08030790961 con sede a Cinisello Balsamo in via Guardi 54. Il Comune detiene la quota del 52,83%.
- **AFOL METROPOLITANA** PI 08928300964 con sede a Milano in via Piero Strozzi 11. Il Comune detiene la quota del 2,33%.
- **PARCO GRUNOTORTO VILLORESI** CF 91099880154 con sede presso il palazzo comunale di Paderno Dugnano in via Grandi 15. Il Comune detiene la quota del 12,50%.
- **PARCO NORD MILANO** PI 06617370157 con sede a Sesto San Giovanni in via Clerici 150. Il Comune detiene la quota del 7,4%.
- **CONSORZIO GRUBRIA** CF 91146500151 con sede presso P.zza Gio.i.a. a Nova Milanese (MB). Il Comune detiene la quota del 12,83%.
- **CORE SPA** CF 03965170156 con sede presso Sesto San Giovanni Via Manin, 181. Il Comune detiene la quota del 1%.

Di seguito si elencano le partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società con le quali esistono delle movimentazioni contabili con l'indicazione circa la rispondenza o meno fra i saldi risultanti al 31 dicembre 2020 risultanti dalla contabilità del comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale degli enti e società partecipati.

CAP HOLDING SPA

	Crediti di Cap Holding Spa Vs. Comune	Debiti di Cap Holding Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	87.033,28	57.972,64
Risultanze da contabilità comunale	87.033,28	4.787,64
NOTA:		

Cap Holding Spa ha fornito la propria certificazione non asseverata con pec. Protocollo n.22984/2021.

Come comunicato da CAP l'asseverazione sarà fornita dai revisori in seguito alla certificazione del bilancio. (Il comune di Cinisello ne ha fatto richiesta formale in data 18/03/2021 – prot. N.24502

La differenza di euro 53.185,00 nella parte debiti è dovuta a somme dovute per la gestione del rischio idraulico che in base al criterio dell'esigibilità saranno accertate nel corso del 2021.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA

	Crediti di AMF Spa Vs. Comune	Debiti di AMF Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	12.159,00	333.139,28
Risultanze da contabilità comunale	13.332,10	47.926,72
NOTA:		

L'Azienda Multiservizi Farmacie Spa dopo i solleciti PEC protocollo n.20326 del 04/03/2021 e protocollo n. 24503 del 18/03/2021 ha inviato informalmente con mail del 30 marzo le proprie risultanze contabili alla data del 30/12/2021.

La differenza di euro 1.173,10 nella parte crediti è dovuta ad un ordine fatto da ufficio tecnico a cavallo tra il 2020/2021, imputato su impegno 2020 e per il quale AMF ha emesso fattura in data 4/03/2021.

La differenza di euro 285.212,56 nella parte debiti è dovuta:

- per euro 284.012,56 alla quota del canone concessorio il cui accertamento sarà assunto dall'ufficio partecipate nel corso del 2021 per il complessivo importo a seguito di approvazione del consuntivo 2020 da parte di AMF come concordato con la società.
- per euro 1.200,00 dovuto ad un servizio di hosting della rete comunale da parte di AMF il cui titolo giuridico si è realizzato nel 2021. (contratto 2020/2021)

NORD MILANO AMBIENTE SPA

	Crediti di NMA Spa Vs. Comune	Debiti di NMA Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	1.404.324,46	47.373,15
Risultanze da contabilità comunale	1.544.756,91	47.373,15
NOTA:		

La Nord Milano Ambiente Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti asseverata con pec prot.n. 29975 del 08/04/2021.

La differenza di euro 140.432,45 è dovuta all'iva in regime di split payment.

CIMEP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CIMEP Spa Vs. Comune	Debiti di CIMEP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	74.276,99	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0
NOTA:		

Il Cimep attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate in data 23/02/2021. Cimep procederà a recuperare la somma di euro 74.276,99 direttamente dalla Cassa DD.PP come dichiarato nell'asseverazione dal Revisore Unico Rag. Ivano Ottolini.

CTP (IN LIQUIDAZIONE)

	Crediti di CTP Spa Vs. Comune	Debiti di CTP Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	4.246.124,00	57.845,83
Risultanze da contabilità comunale	0	64.660,00
NOTA:		

Il Consorzio Trasporti Pubblici attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con comunicazione protocollo n. 16255 del 19/02/2020.

L'asserito credito esposto verso l'Ente di euro 4.015.000,00 (euro 3.650.000,00 + iva 10%) deriva dalla nota scrittura privata di transazione stipulata in data 18/05/2009.

In virtù della predetta scrittura stipulata e della successiva scrittura privata tra Ctp, Caronte ed il Comune del 22 maggio 2009 il Consorzio si è impegnato "a non richiedere, nell'attuale situazione di fatto e di diritto, al Comune di Cinisello Balsamo, in via di regresso, alcun importo versato a favore di Caronte S.r.l. in esito allo svolgimento della transazione stessa, con l'impegno a rendicontare all'Amministrazione comunale, all'esito dei contenziosi pendenti (in via giudiziale e/o stragiudiziale) con A.T.M. S.p.A. nonché a procedere, soltanto in quella sede, alle dovute compensazioni (a credito o a debito) per la quota di competenza del Comune di Cinisello Balsamo".

Invero – come è noto - il principale contenzioso tra la Società Caronte S.r.l., A.T.M. S.p.A. e C.T.P. per la determinazione dei corrispettivi da riconoscere a Caronte S.r.l. e dei conseguenti rapporti di credito e debito tra i diversi soggetti coinvolti, tra i quali, appunto, A.T.M. S.p.A., risulta tuttora pendente presso la Corte d'Appello di Milano.

Sempre in virtù della già menzionata scrittura privata di transazione del 22/09/2009 il Comune verserà tali somme a C.T.P. solo quando sarà effettuato il versamento da parte di ATM degli importi – definitivamente accertati – che la stessa è tenuta a corrispondere sulla base della convenzione tra ATM di Milano e il Comune di Cinisello Balsamo per l'integrazione tariffaria" di cui al punto 6 delle premesse della transazione in data 18/5/2009.

Pertanto vi è l'espresso divieto di azione di regresso nei confronti del Comune di Cinisello Balsamo da parte del Consorzio stante la pendenza dei contenziosi in essere (in particolare quello avanti la Corte d'Appello di Milano) ed il mancato versamento da parte di ATM;

Quanto all'ulteriore asserito credito di euro 218.038,00 identificato da CTP come giroconto del saldo contabile relativo ad acconti rilevati nell'anno 2006 a titolo di SITAM - per la prima volta esposto nel 2020 si è provveduto a richiedere al CTP - senza esito - di conoscere come lo stesso si sia originato, stante il generico riferimento ad acconti SITAM 2006. Comunque si è contestato al CTP che tali importi ove riconducibili al sistema "SITAM" debbono anch'essi essere posti a carico di ATM quale principale soggetto debitore in virtù delle note convenzioni stipulate.

Per le ulteriori piccole differenze l'ufficio partecipate porrà in essere le opportune verifiche con il liquidatore.

FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA

	Crediti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune	Debiti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	21.830,97
Risultanze da contabilità comunale	0	21.830,97
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con mail del 06/04/2021.

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

	Crediti di CSBNO Spa Vs. Comune	Debiti di CSBNO Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	30.191,41	0
Risultanze da contabilità comunale	30.191,41	0
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

CSBNO ha comunicato le proprie risultanze contabili con PEC, protocollo del 09/03/2021, sottoscritte dal Direttore e dal Legale Rappresentante. Siamo in attesa dell'asseverazione del Revisore sollecitato in data 12/04/2021.

AZIENDA SPECIALE INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)

	Crediti di IPIS Spa Vs. Comune	Debiti di IPIS Spa Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale		
Risultanze da contabilità comunale	3.620.985,25	984.140,58
NOTA:		

IPIS non ha comunicato le proprie risultanze contabili alla data odierna pur avendo ricevuto solleciti PEC protocollo n.20326 del 04/03/2021 e protocollo n. 24503 del 18/03/2021.

Dalla comunicazione ricevuta in data 21/04/2021 si apprende che le risultanze contabili al 31-12-20 risultano essere ancora in lavorazione e quindi non sono ancora state inviate ai revisori per l'asseverazione.

AFOL METROPOLITANA

	Crediti di AFOL MET. Spa Vs. Comune	Debiti di AFOL MET. Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	6.147,24	61.165,91
Risultanze da contabilità comunale	751,50	61.165,91
NOTA:		

AFOL Metropolitana ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con PEC, protocollo n.21476 del 08/03/21.

La differenza nella parte crediti di euro 5.395,74 nella parte crediti, come da indicazione fornita dal dirigente del settore cultura al servizio partecipate, si riferisce al caso Briant, ricorso di un docente della scuola di musica, che si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico del comune. Il comune ha anche liquidato l'avvocato che assisteva l'ente nella causa di lavoro. All'epoca la scuola di musica era gestita da Afol che era stata chiamata in causa dalla ricorrente.

L'ufficio partecipate si farà carico unitamente al settore cultura (settore competente di questa partita) di porre in essere le azioni necessarie alla contestazione della partita sopra descritta.

PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI

	Crediti di Grugnotorto Vs. Comune	Debiti di Grugnotorto Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	0	0
Risultanze da contabilità comunale	0	0
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

Parco Grugnotorto Villorosi attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite PEC, protocollo 20515 del 04/03/2021.

PARCO NORD MILANO

	Crediti di Parco Nord Vs. Comune	Debiti di Parco Nord Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	211.762,00	0
Risultanze da contabilità comunale	211.762,00	0
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

Parco Nord Milano , attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite PEC, protocollo 19211 del 01/03/2021.

GRUBRIA

	Crediti di Grubria Vs. Comune	Debiti di Grubria Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	1.621,70	0
Risultanze da contabilità comunale	1.621,70	0
NOTA: le risultanze contabili coincidono		

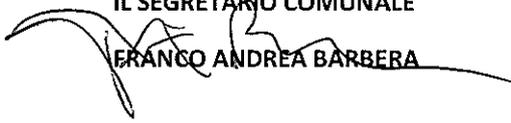
Grubria attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate tramite PEC, protocollo 22084 del 10/03/2021.

CORE SPA

	Crediti di CORE SPA Vs. Comune	Debiti di CORE SPA Vs. Comune
Risultanze da contabilità aziendale	-	-
Risultanze da contabilità comunale	0	0
NOTA: le risultanze contabili concordano		

La Società Core Spa non ha comunicato le proprie risultanze contabili alla data odierna pur avendo ricevuto comunicazione con mail in data 25/03/21 e con pec prot. 31410 del 13/04/21.

IL SEGRETARIO COMUNALE


FRANCO ANDREA BARBERA