



Comune di Fiorano Modenese

# Rendiconto della gestione 2020



Fiorano Modenese, 19 Aprile 2020

---

# Indice della presentazione

**1° sezione analisi entrata**

**2° sezione analisi spesa**

**3° sezione analisi indebitamento**

**4° sezione gestione dei residui**

**5° sezione equilibri di bilancio**

**6° sezione gestione della cassa**

**7° sezione piano degli indicatori di bilancio**

**8° sezione risultato complessivo di gestione**

**9° sezione focus servizi**

---

—

# Analisi entrata

1° sezione

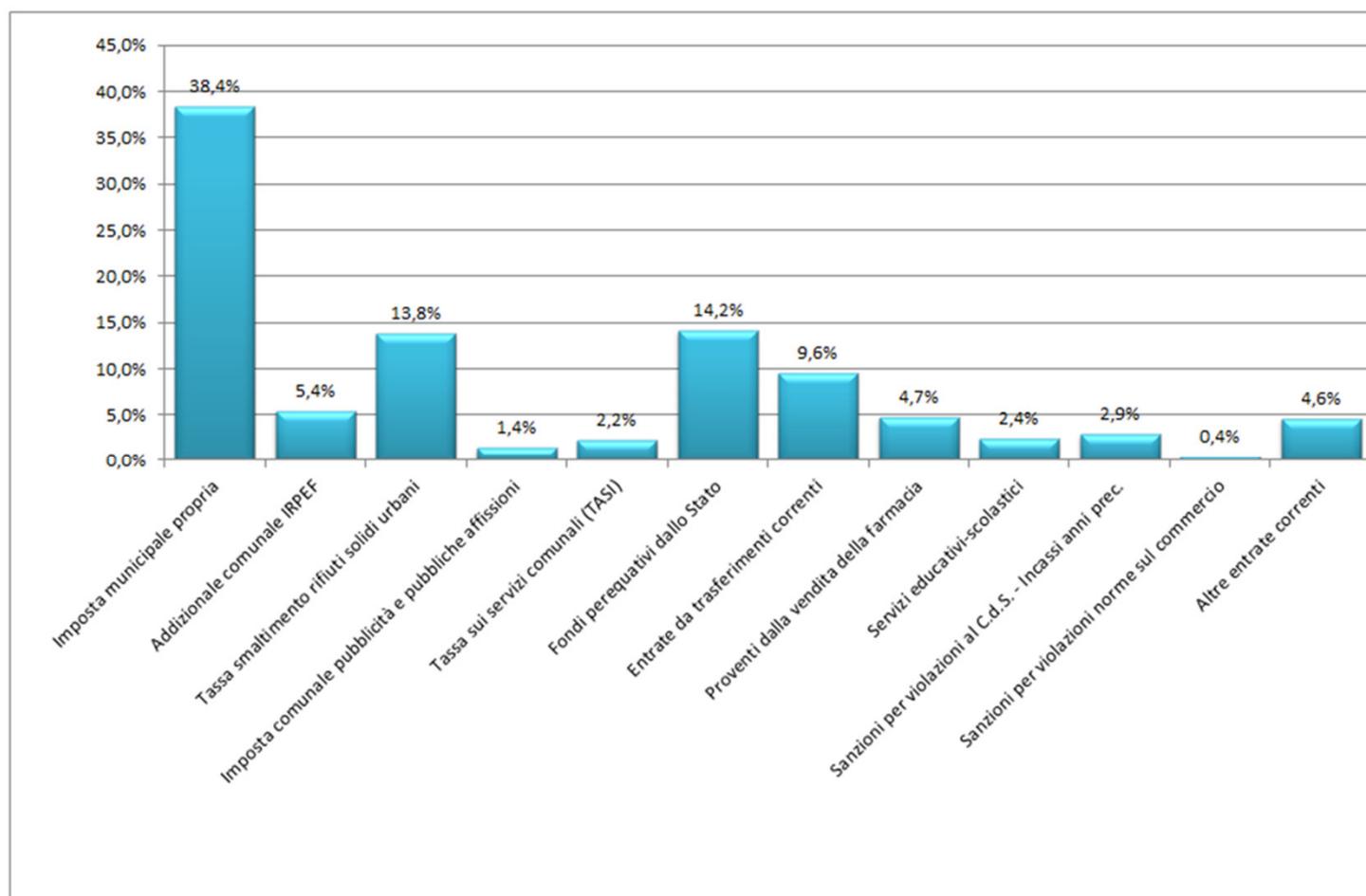
## RIEPILOGO DELLE ENTRATE

Descrizione	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Consuntivo 2020 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2020 e Previsione 2020	%	Differenza tra Consuntivo 2020 e Consuntivo 2019	%
Titolo 1 - Entrate tributarie	16.055.833,14	16.306.741,36	16.244.121,48	16.297.439,64	17.556.238,24	18.100.052,57	1.802.612,93	11,06%	1.855.931,09	11,43%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	426.243,13	523.802,83	591.935,54	401.808,38	2.205.086,01	2.284.059,56	1.882.251,18	468,44%	1.692.124,02	285,86%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.813.597,18	4.116.547,42	4.218.995,30	4.010.648,78	3.398.917,58	3.524.912,02	-485.736,76	-12,11%	-694.083,28	-16,45%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.849.693,43	4.300.278,53	2.164.400,06	3.867.212,58	5.780.213,49	2.831.786,56	-1.035.426,02	-26,77%	667.386,50	30,83%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	940.000,00	600.000,00	438.303,73	1.870.000,00	600.000,00	0,00	-1.870.000,00	-100,00%	-438.303,73	-100,00%
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.631.969,16	0,00	0,00	1.752.580,98	1.752.580,98	24.238,39	-1.728.342,59	-98,62%	24.238,39	- - -
Titolo 7 - Anticipazioni da Tesoriere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	-2.500.000,00	-100,00%	0,00	- - -
Titolo 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.266.715,00	3.266.715,00	2.142.330,18	3.268.394,00	3.267.135,00	2.031.307,75	-1.237.086,25	-37,85%	-111.022,43	-5,18%
Avanzo di amministrazione	930.294,00	3.529.212,97	0,00	350.000,00	2.463.630,11	0,00				
Fondo Pluriennale Vincolato per le spese correnti	220.500,00	317.211,53	0,00	233.000,00	336.414,14	0,00				
Fondo Pluriennale Vincolato per le spese in conto capitale	0,00	282.107,84	0,00	1.050.367,18	2.894.433,15	0,00				
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>32.634.845,04</b>	<b>35.742.617,48</b>	<b>25.800.086,29</b>	<b>35.601.451,54</b>	<b>42.754.648,70</b>	<b>28.796.356,85</b>	<b>-6.805.094,69</b>	<b>-19,11%</b>	<b>2.996.270,56</b>	<b>11,61%</b>

# Analisi entrata

1° sezione

## Composizione delle entrate correnti



# Analisi entrata

1° sezione

## ENTRATE TRIBUTARIE

Descrizione	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Consuntivo 2020 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2020 e Previsione 2020	%	Differenza tra Consuntivo 2020 e Consuntivo 2019	%
Imposta municipale propria	5.470.000,00	5.532.000,00	5.590.912,78	5.555.000,00	8.797.036,59	9.176.256,44	3.621.256,44	65,19%	3.585.343,66	64,13%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	---	0,00	---
Addizionale comunale IRPEF	1.536.000,00	1.516.000,00	1.400.000,00	1.526.000,00	1.297.100,00	1.297.100,00	-228.900,00	-15,00%	-102.900,00	-7,35%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.357.495,50	3.218.981,95	3.178.556,49	3.218.981,95	3.190.157,15	3.308.848,57	89.866,62	2,79%	130.292,08	4,10%
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	327.250,00	342.250,00	344.445,43	347.250,00	317.250,00	344.311,58	-2.938,42	-0,85%	-133,85	-0,04%
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	---	0,00	---
<b>ENTRATE DERIVANTI DALLA LOTTA ALL'EMISSIONE</b>										
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.100.000,00	2.166.188,00	2.161.966,87	2.290.000,00	522.997,12	537.012,40	-1.752.987,60	-76,55%	-1.624.954,47	-75,16%
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	4.500,00	5.064,96	5.064,96	4.500,00	4.249,69	9.075,89	4.575,89	101,69%	4.010,93	79,19%
Fondi perequativi dallo Stato	3.231.648,64	3.501.704,45	3.538.622,95	3.348.479,69	3.384.126,69	3.384.126,69	35.647,00	1,06%	-154.496,26	-4,37%
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	28.939,00	24.552,00	24.552,00	7.228,00	43.321,00	43.321,00	36.093,00	499,35%	18.769,00	76,45%
<b>TOTALE TITOLO 1 - Entrate tributarie</b>	<b>16.055.833,14</b>	<b>16.306.741,36</b>	<b>16.244.121,48</b>	<b>16.297.439,64</b>	<b>17.556.238,24</b>	<b>18.100.052,57</b>	<b>1.802.612,93</b>	<b>11,06%</b>	<b>1.855.931,09</b>	<b>11,43%</b>

# Analisi entrata

1° sezione

ICI - IMU - TASI

Recupero evasione - anni 2010-2020

Anno	Incassi competenza	% incidenza incassi competenza	Incassi residuo	% incidenza incassi residuo	Totale incassi	% incidenza incassi totale
2011	100.000,00	1,71%	33.000,00	1,86%	<b>133.000,00</b>	<b>1,75%</b>
2012	334.757,68	5,72%	50.000,00	2,82%	<b>384.757,68</b>	<b>5,05%</b>
2013	101.630,00	1,74%	5.882,04	0,33%	<b>107.512,04</b>	<b>1,41%</b>
2014	0,00	0,00%	244.487,82	13,79%	<b>244.487,82</b>	<b>3,21%</b>
2015	271.154,15	4,64%	120.370,00	6,79%	<b>391.524,15</b>	<b>5,14%</b>
2016	1.169.374,86	20,00%	93.744,81	5,29%	<b>1.263.119,67</b>	<b>16,57%</b>
2017	499.225,96	8,54%	45.975,80	2,59%	<b>545.201,76</b>	<b>7,15%</b>
2018	764.058,26	13,06%	96.742,54	5,46%	<b>860.800,80</b>	<b>11,30%</b>
2019	447.589,96	7,65%	374.224,29	21,11%	<b>821.814,25</b>	<b>10,78%</b>
2020	2.048.970,53	35,04%	707.970,29	39,94%	<b>2.756.940,82</b>	<b>36,18%</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.848.249,65</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.772.397,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.620.647,24</b>	<b>100,00%</b>

# Analisi entrata

1° sezione

Descrizione	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Consuntivo 2020 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2020 e Previsione 2020	%	Differenza tra Consuntivo 2020 e Consuntivo 2019	%
Proventi dalla vendita di medicinali e altri beni di consumo sanitario	1.180.000,00	1.180.000,00	1.168.087,14	1.180.000,00	1.130.000,00	1.124.516,49	-55.483,51	-4,70%	-43.570,65	-3,73%
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	10.000,00	5.000,00	5.153,34	5.000,00	5.000,00	4.761,98	-238,02	-4,76%	-391,36	-7,59%
Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni	0,00	0,00	0,00	800,00	200,00	0,00	-800,00	-100,00%	0,00	- - -
Proventi da asili nido	249.100,00	297.851,56	297.097,01	318.663,89	124.484,82	150.012,69	-168.651,20	-52,92%	-147.084,32	-49,51%
Proventi da corsi extrascolastici	99.000,00	105.516,00	108.290,31	110.858,00	54.217,90	53.190,00	-57.668,00	-52,02%	-55.100,31	-50,88%
Proventi da impianti sportivi	6.500,00	6.812,00	6.812,00	7.000,00	4.337,00	4.337,00	-2.663,00	-38,04%	-2.475,00	-36,33%
Proventi da mense	524.000,00	564.683,60	572.502,15	558.776,00	330.745,63	325.126,77	-233.649,23	-41,81%	-247.375,38	-43,21%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	9.000,00	8.500,00	9.518,53	8.500,00	1.656,90	1.816,90	-6.683,10	-78,62%	-7.701,63	-80,91%
Proventi da trasporto scolastico	50.000,00	50.000,00	45.797,20	50.000,00	28.695,56	42.168,63	-7.831,37	-15,66%	-3.628,57	-7,92%
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	1.500,00	1.000,00	600,00	1.000,00	400,00	367,00	-633,00	-63,30%	-233,00	-38,83%
Proventi da servizi di copia e stampa	1.400,00	2.310,00	3.476,80	1.700,00	1.820,00	3.547,50	1.847,50	108,68%	70,70	2,03%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	36.879,00	55.649,24	67.792,72	36.879,00	52.479,00	66.741,41	29.862,41	80,97%	-1.051,31	-1,55%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	22.200,00	24.200,00	12.128,66	25.270,00	22.900,00	8.994,74	-16.275,26	-64,41%	-3.133,92	-25,84%
Proventi da autorizzazioni	1.000,00	1.400,00	745,10	1.400,00	800,00	378,32	-1.021,68	-72,98%	-366,78	-49,23%
Proventi da servizi diversi	48.400,00	44.896,90	60.811,97	43.600,00	54.533,00	53.417,37	9.817,37	22,52%	-7.394,60	-12,16%
Proventi da concessioni su beni	114.385,00	90.978,41	88.839,60	52.380,00	37.290,78	20.889,65	-31.490,35	-60,12%	-67.949,95	-76,49%
Noleggi e locazioni di altri beni immobili	117.410,96	143.124,06	145.645,35	127.410,96	111.910,25	120.769,32	-6.641,64	-5,21%	-24.876,03	-17,08%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	-20.000,00	-100,00%	0,00	- - -
Proventi da multe e sanzioni a carico delle famiglie	460.000,00	471.000,00	661.907,72	0,00	0,00	0,00	0,00	- - -	-661.907,72	-100,00%
SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni al codice della strada - incassi ruoli anni precedenti	0,00	0,00	0,00	565.000,00	494.884,06	690.810,28	125.810,28	22,27%	690.810,28	- - -
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	2.448,26	2.448,26	2.448,26	- - -	2.448,26	- - -
Proventi da multe e sanzioni a carico delle imprese	60.800,00	85.722,19	110.776,89	0,00	0,00	0,00	0,00	- - -	-110.776,89	-100,00%
SANZIONI AMM.VE - Sanzioni per violazioni alle norme sul commercio e le attività produttive	0,00	0,00	0,00	70.800,00	80.866,00	96.139,20	25.339,20	35,79%	96.139,20	- - -
Interessi attivi da depositi bancari o postali	10.000,00	5.000,00	5.006,59	5.000,00	5.000,00	5.063,42	63,42	1,27%	56,83	1,14%
Altri interessi attivi da altri soggetti (giacenze presso la Cassa Depositi e Prestiti)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- - -	0,00	- - -
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non induse in amministrazioni pubbliche	95.000,00	116.925,10	116.925,10	100.000,00	116.925,10	116.925,10	16.925,10	16,93%	0,00	0,00%
Altre entrate da redditi da capitale (contratto di servizio con Fiorano Gestioni Patrimoniali)	70.000,00	70.000,00	57.377,05	70.000,00	58.000,00	57.377,05	-12.622,95	-18,03%	0,00	0,00%
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	3.500,00	3.500,00	6.786,22	3.500,00	8.000,00	12.385,77	8.885,77	253,88%	5.599,55	82,51%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	388.522,22	412.478,36	412.251,38	412.110,93	424.323,32	412.743,40	632,47	0,15%	492,02	0,12%
Introito credito IRAP da denuncia annuale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.516,00	2.516,00	- - -	2.516,00	- - -
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	50.000,00	57.252,13	0,00	0,00	0,00	0,00	- - -	-57.252,13	-100,00%
Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi	30.000,00	80.000,00	0,00	10.000,00	2.000,00	0,00	-10.000,00	-100,00%	0,00	- - -
Altre entrate correnti (compreso credito per IVA)	225.000,00	220.000,00	197.414,34	225.000,00	225.000,00	147.467,77	-77.532,23	-34,46%	-49.946,57	-25,30%
<b>TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>3.813.597,18</b>	<b>4.116.547,42</b>	<b>4.218.995,30</b>	<b>4.010.648,78</b>	<b>3.398.917,58</b>	<b>3.524.912,02</b>	<b>-485.736,76</b>	<b>-12,11%</b>	<b>-694.083,28</b>	<b>-16,45%</b>

# Analisi entrata

1° sezione

Descrizione	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Previsione iniziale 2020	Previsione assestata 2020	Consuntivo 2020 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2020 e Previsione 2020	%	Differenza tra Consuntivo 2020 e Consuntivo 2019	%
Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	255.000,00	180.173,64	200.000,00	416.916,81	375.404,89	175.404,89	87,70%	195.231,25	108,36%
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	280.000,00	265.000,00	121.805,21	749.000,00	969.786,04	1.030.190,31	281.190,31	37,54%	908.385,10	745,77%
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.020.000,00	20.000,00	20.000,00	365.000,00	123.183,20	93.183,20	-271.816,80	-74,47%	73.183,20	365,92%
Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	3.383,80	3.383,80	3.383,80	0,00%	3.383,80	0,00%
Alienazione di Beni immobili	395.000,00	2.060.000,00	49.271,27	1.145.000,00	46.616,20	29.479,51	-1.115.520,49	-97,43%	-19.791,76	-40,17%
Cessione di terreni	0,00	321.040,00	321.040,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-321.040,00	-100,00%
Permessi di costruire	1.154.693,43	1.379.238,53	1.472.109,94	1.408.212,58	4.220.327,44	1.300.144,85	-108.067,73	-7,67%	-171.965,09	-11,68%
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>2.849.693,43</b>	<b>4.300.278,53</b>	<b>2.164.400,06</b>	<b>3.867.212,58</b>	<b>5.780.213,49</b>	<b>2.831.786,56</b>	<b>-1.035.426,02</b>	<b>-26,77%</b>	<b>667.386,50</b>	<b>30,83%</b>
Alienazione di partecipazioni in altre imprese	940.000,00	0,00	0,00	1.270.000,00	0,00	0,00	-1.270.000,00	-100,00%	0,00	0,00%
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	0,00	600.000,00	438.303,73	600.000,00	600.000,00	0,00	-600.000,00	-100,00%	-438.303,73	-100,00%
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>940.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>438.303,73</b>	<b>1.870.000,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.870.000,00</b>	<b>-200,00%</b>	<b>-438.303,73</b>	<b>-100,00%</b>
Accensione Prestiti	1.631.969,16	0,00	0,00	1.752.580,98	1.752.580,98	24.238,39	-1.728.342,59	-98,62%	24.238,39	0,00%
<b>Titolo 5 - Accensione di prestiti</b>	<b>1.631.969,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.752.580,98</b>	<b>1.752.580,98</b>	<b>24.238,39</b>	<b>-1.728.342,59</b>	<b>-98,62%</b>	<b>24.238,39</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>5.421.662,59</b>	<b>4.900.278,53</b>	<b>2.602.703,79</b>	<b>7.489.793,56</b>	<b>8.132.794,47</b>	<b>2.856.024,95</b>	<b>-4.633.768,61</b>	<b>-61,87%</b>	<b>253.321,16</b>	<b>9,73%</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	-2.500.000,00	-100,00%	0,00	0,00%
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.266.715,00	3.266.715,00	2.142.330,18	3.268.394,00	3.267.135,00	2.031.307,75	-1.237.086,25	-37,85%	-111.022,43	-5,18%

# Analisi entrata fcde

1° sezione

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2020

ENTRATA	residui attivi al 31/12/2020			% media somme d.d. incassate 2016/2020	Accontanamento FCDE avanzo rendiconto 2019	Accontanamento FCDE bilancio di previsione 2020 (asestato)	Riduzione per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e mantenuti al conto del patrimonio	Somme a disposizione per fede RENDICONTO 2020 (c)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2020 al FCDE in applicazione al principio contabile (a)	Quota possibile da avvincolare dall'accantonamento per applicazione nei principi contabili	quota da accantonare in sede di rendiconto 2020 al FCDE dopo correttivi (correttivi contabili) (b)	differenza (b - a) quote aggiunte a fcde oltre a quanto previsto da principio contabile	differenza (b - c) quote di bilancio accantonato trasferite in avanzo libero (escluso tari in quanto vincolato)	note	
	da c/ residui	da c/ competenza	Totale residui												
TARI	893.582,33	1.396.717,94	2.290.300,27	85,06%	FCDE finanziato da tasse	1.137.525,14	221.703,22	113.058,73	1.246.169,63	1.146.169,63	130.884,08	1.115.285,55	-30.884,08	-130.884,08	Avanzo vincolato per finanziare tari 2021
					FCDE finanziato a bilancio	0,00	335.425,81	0,00	335.425,81	832.936,22	-497.510,41	832.936,22	0,00	497.510,41	
TARI anni precedenti	0,00	130.142,06	130.142,06	0,00%	0,00	10.454,00	0,00	10.454,00	0,00	10.454,00	59.235,70	59.235,70	48.781,70	Dai dati forniti dal concessionario degli accertamenti eseguiti negli anni 2018-2019-2020 la % di incasso nel triennio è stata pari al 45,52% il completamento risulta così pari al 54,48%	
Recupero evasioni ICI - IMU - TASI	1.162.867,93	912.992,72	2.075.860,65	87,13%	2.234.186,27	912.992,73	552.225,48	2.594.953,52	1.808.700,76	786.252,76	1.949.714,22	141.013,46	-645.239,30	L'accantonamento è calcolato applicando una % pari al 100% per le posizioni derivanti da imprese in difficoltà aziendale (fallimento, concordato, ecc) anni 2020-2017 e per la restante quota dalla percentuale derivante dalla media dei non incassati nell'ultimo quinquennio.	
Entrata dalla vendita dei servizi	128.918,80	238.425,43	367.344,23	30,35%	169.586,22	78.141,77	17.229,10	230.498,89	111.499,89	118.999,00	111.499,89	-0,00	-118.999,00		
Canoni di locazione e canoni di concessione	19.675,67	25.358,39	45.034,06	28,66%	26.336,45	15.841,08	0,00	42.177,53	12.908,49	29.269,04	12.908,49	-0,00	-29.269,04		
Sanzioni Codice della Strada	428.302,10	269.337,78	697.639,88	81,08%	554.928,60	172.733,12	162.201,12	565.460,60	565.641,39	-180,79	565.641,39	-0,00	180,79		
<b>TOTALE</b>	<b>2.633.346,83</b>	<b>2.972.974,32</b>	<b>5.606.321,15</b>		<b>4.122.562,68</b>	<b>1.747.291,73</b>	<b>844.714,43</b>	<b>5.025.139,98</b>	<b>4.477.856,39</b>	<b>578.167,67</b>	<b>4.647.221,46</b>	<b>169.365,07</b>	<b>-377.918,52</b>		

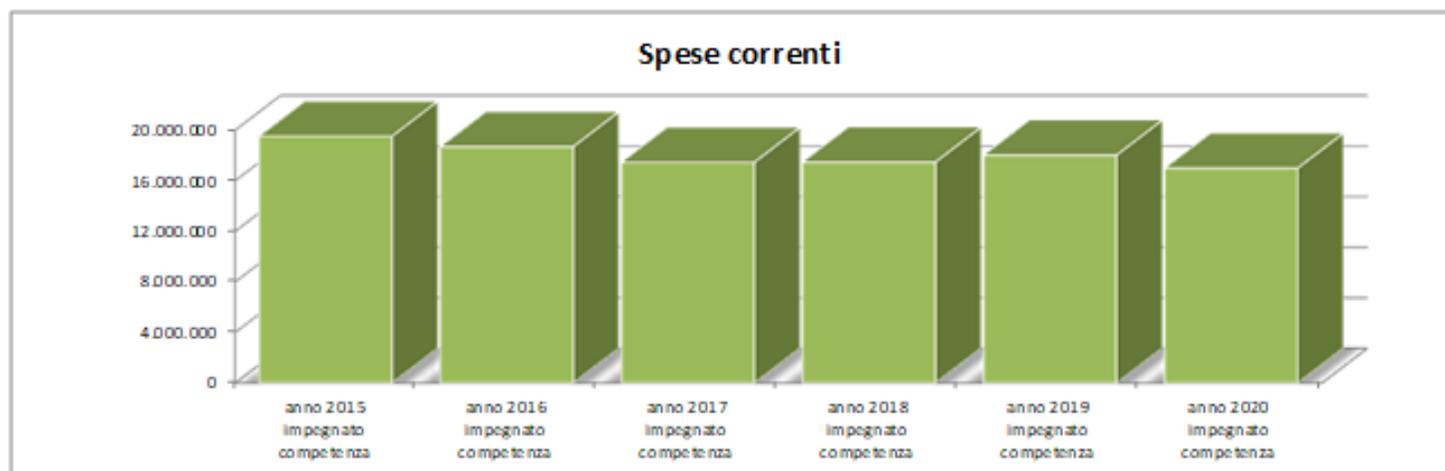
## RIEPILOGO

Importo FCDE accantonato (rendiconto 2019 + previsione 2020)	5.869.854,41
Importo a copertura saldo crediti dubbia esigibilità	844.714,43
<b>FCDE Rendiconto 2020</b>	<b>4.647.221,46</b>
Quota FCDE accantonato trasferita in avanzo	377.918,52

# Analisi spesa

2° sezione

Descrizione	anno 2015 impegnato competenza	anno 2016 impegnato competenza	anno 2017 impegnato competenza	anno 2018 impegnato competenza	anno 2019 impegnato competenza	anno 2020 impegnato competenza
Titolo 1 - Spese correnti	19.537.580,46	18.705.608,28	17.471.406,27	17.485.415,82	18.036.426,37	17.005.306,92
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.496.131,82	1.359.222,42	1.164.842,32	2.177.452,77	1.366.772,63	2.927.243,87
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	289.991,00	2.525.500,00	0,00	438.303,73	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	1.045.024,12	1.125.411,72	1.517.623,32	1.135.724,48	873.867,49	457.935,86
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	155.149,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.864.461,40	2.297.777,85	2.055.001,79	2.122.831,84	2.142.330,18	2.031.307,75
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>24.098.347,62</b>	<b>23.778.011,27</b>	<b>24.734.373,70</b>	<b>22.921.424,91</b>	<b>22.857.700,40</b>	<b>22.421.794,40</b>

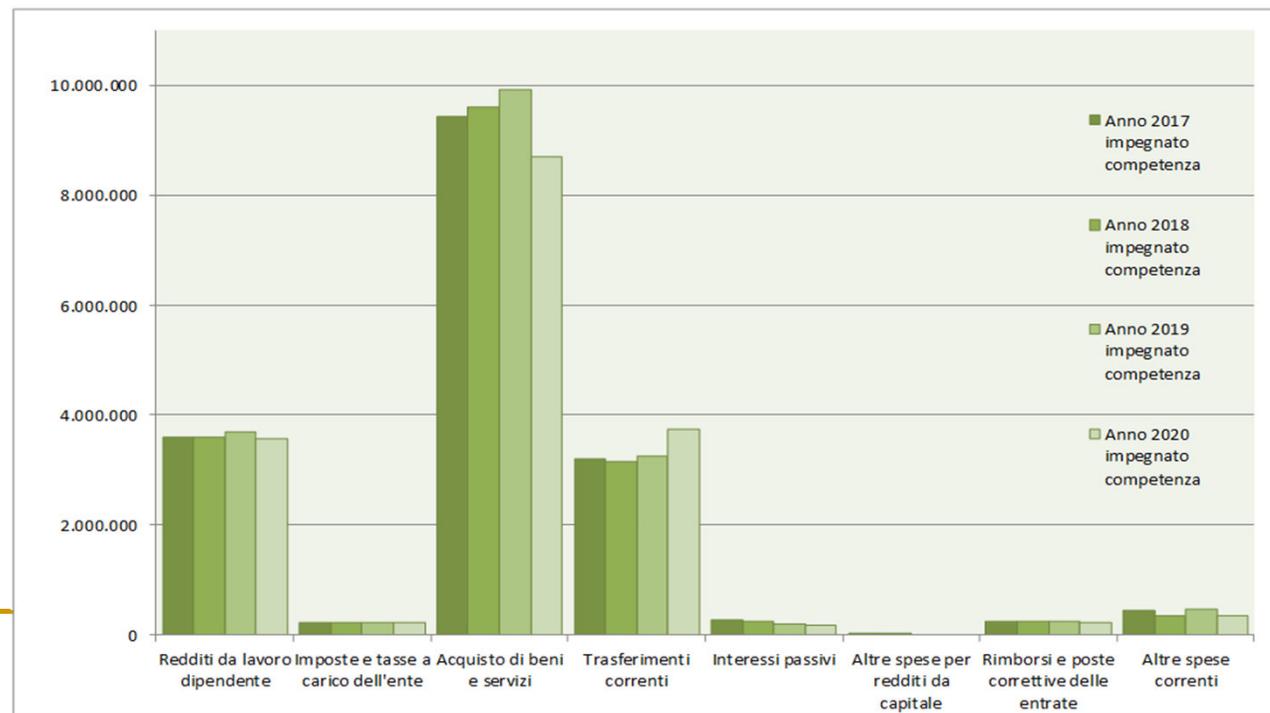


# Analisi spesa

2° sezione

CONFRONTO SPESA CORRENTE PER  
MACROAGGREGATO

Macro-aggr.	Descrizione	Anno 2017 impegnato competenza	Anno 2018 impegnato competenza	Anno 2019 impegnato competenza	Anno 2020 impegnato competenza	Differenza (2020-2019)
01	Redditi da lavoro dipendente	3.594.014,28	3.600.352,53	3.676.880,81	3.567.103,26	-109.777,55
02	Imposte e tasse a carico dell'ente	237.535,06	238.426,73	235.425,95	226.206,10	-9.219,85
03	Acquisto di beni e servizi	9.439.283,03	9.592.611,65	9.931.384,91	8.698.517,51	-1.232.867,40
04	Trasferimenti correnti	3.188.874,98	3.162.958,68	3.255.553,86	3.741.914,81	486.360,95
07	Interessi passivi	280.610,47	242.753,87	212.466,28	191.396,19	-21.070,09
08	Altre spese per redditi da capitale	38.282,08	45.107,70	0,00	0,00	0,00
09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	241.325,90	249.987,65	241.209,60	233.190,41	-8.019,19
10	Altre spese correnti	451.480,47	353.217,01	483.504,96	346.978,64	-136.526,32
	<b>TOTALE SPESE</b>	<b>17.471.406,27</b>	<b>17.485.415,82</b>	<b>18.036.426,37</b>	<b>17.005.306,92</b>	<b>-1.031.119,45</b>

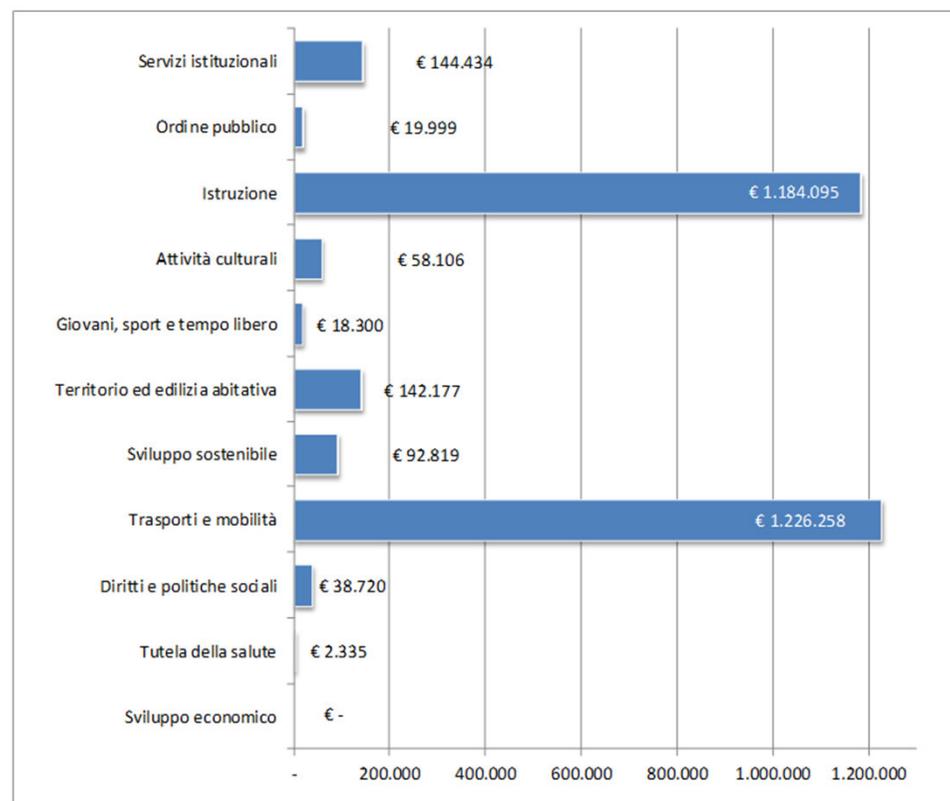


# Analisi spesa

2° sezione

## RIEPILOGO SPESA DI INVESTIMENTO PER MISSIONE E PROGRAMMA

	Descrizione	Impegnato anno 2020
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	144.434,18
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,00
6	Ufficio tecnico	111.697,45
8	Statistica e sistemi informativi	30.000,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	19.999,46
1	Polizia locale e amministrativa	0,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	19.999,46
4	Istruzione e diritto allo studio	1.184.095,06
1	Istruzione prescolastica	14.907,05
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	1.169.188,01
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	58.105,77
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	3.091,09
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	18.300,00
2	Giovani	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	142.177,38
1	Urbanistica e assetto del territorio	142.177,38
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	92.819,32
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	92.819,32
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1.226.257,93
5	Viabilità e infrastrutture stradali	1.226.257,93
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	38.720,16
2	Interventi per la disabilità	33.644,79
13	Tutela della salute	2.334,61
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	2.334,61
14	Sviluppo economico e competitività	0,00
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00
	<b>TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.927.243,87</b>



# Analisi spesa (SPESE DI PERSONALE)

2° sezione

Totale spesa del personale: confronto negli ultimi anni

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Dipendenti (rapportati ad anno)</b>	119	119	116	112	109	105	107	105
<b>spesa per personale</b>	€ 4.583.722,00	€ 4.395.526,80	€ 4.570.003,45	€ 4.534.688,32	€ 4.342.511,54	€ 4.399.007,11	€ 4.510.268,40	€ 4.392.755,96
<b>spesa corrente</b>	€ 21.507.901,72	€ 19.869.326,81	€ 19.227.897,33	€ 18.705.608,28	€ 17.471.406,27	€ 17.485.415,82	€ 18.036.426,37	€ 16.357.518,35
<b>Costo medio per dipendente</b>	€ 38.518,67	€ 36.937,20	€ 39.396,58	€ 40.488,29	€ 39.839,56	€ 41.895,31	€ 42.152,04	€ 41.835,77
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	21,31%	22,12%	23,77%	24,24%	24,85%	25,16%	25,01%	26,85%

Incidenza del fondo di produttività rispetto al totale delle spese di personale

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle PEO	€ 303.612,68	€ 304.785,12	€ 300.040,41	€ 322.016,87	€ 326.108,98	€ 211.980,62	€ 224.486,43	€ 226.744,21
Risorse variabili	€ 107.207,47	€ 71.363,42	€ 90.100,08	€ 51.937,13	€ 49.178,28	€ 48.519,00	€ 49.767,00	€ 43.978,00
Fondo PO stanziato 2016						€ 53.235,00	€ 53.235,00	€ 53.234,65
(-) Decurtazione fondo ex art. 9, c. 2-bis e successivamente per consolidamento taglio	-€ 30.575,24	-€ 33.736,00	-€ 33.730,58	-€ 59.932,50	-€ 64.032,61			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di Comuni	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 4.356,00	-€ 4.535,01
(-) Decurtazione fondo art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 4.365,00	-€ 3.531,00	€ -
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>€ 380.244,91</b>	<b>€ 342.412,54</b>	<b>€ 356.409,91</b>	<b>€ 314.021,50</b>	<b>€ 311.254,65</b>	<b>€ 309.369,62</b>	<b>€ 319.601,43</b>	<b>€ 319.421,85</b>
Risorse escluse dai limiti di cui all'art. 9, c. 2-bis, DL 78/2010 e all'art. 23, c. 2, D.Lgs 75/2017	€ 26.575,24	€ 22.185,14	€ 31.479,31	€ 2.758,85	€ 13.334,26	€ 19.312,00	€ -	€ 32.007,24
<b>Percentuale fondo su spesa personale</b>	<b>8,30%</b>	<b>7,79%</b>	<b>7,80%</b>	<b>6,92%</b>	<b>7,17%</b>	<b>7,03%</b>	<b>7,09%</b>	<b>7,27%</b>

# Analisi spesa (SPESE DI PERSONALE)

2° sezione

L'assetto organizzativo del Comune di Fiorano Modenese nel 2019

Totale personale al 31/12/2018		Totale personale al 31/12/2019	
A		A	
B	9	B	9
B3	20	B3	18
C	49	C	53
D	16	D1	17
D3	8	D3	7
DIR	2	DIR	2
DIR A			
TD	1	DIR A TD	1
Tot.	105	Tot.	107

Totale personale al 31/12/2020	
A	0
B	8
B3	17
C	51
D1	20
D3	6
DIR	2
DIR A TD	1
<b>Tot.</b>	<b>105</b>

# Analisi indebitamento

3° sezione

## Comune di Fiorano Modenese

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020
residuo debito	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72	5.737.640,24
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	24.238,39
rimborso quota annuale	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48	447.393,01
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	456.234,98	161.186,33	0,00	0,00
riduzione debito	166.713,15	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>7.694.372,78</b>	<b>6.601.864,72</b>	<b>5.737.640,24</b>	<b>5.314.485,62</b>
abitanti al 31/12	17.099	17.064	17.107	16.947
debito medio per abitante	450	387	335	314

## Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020
residuo debito	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,49
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	652.024,05	671.162,97	690.958,99	55.885,05
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>11.160.491,52</b>	<b>10.489.328,55</b>	<b>9.798.369,49</b>	<b>9.742.484,44</b>
abitanti al 31/12	17.099	17.064	17.107	16.947
debito medio per abitante	653	615	573	575

Totale debito complessivo Comune + FGP	<b>18.854.864,30</b>	<b>17.091.193,27</b>	<b>15.536.009,73</b>	<b>15.056.970,06</b>
<b>Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante</b>	<b>1.103</b>	<b>1.002</b>	<b>908</b>	<b>888</b>

# Analisi indebitamento

3° sezione

## indebitamento del Comune di Fiorano Modenese

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Quota capitale (*)	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48	447.393,01
Interessi passivi	280.610,47	242.753,87	212.466,28	191.396,19
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>1.295.979,97</b>	<b>1.174.075,60</b>	<b>1.076.690,76</b>	<b>638.789,20</b>

(\*) Nella quota capitale non sono compresi gli importi di estinzioni anticipate e riduzioni di debito

## indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

### Mutui assistiti da lettera di patronage debole rilasciata dall'Amministrazione Comunale

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Quota capitale	356.072,60	369.312,20	383.065,00	-
Interessi passivi	22.049,20	9.047,04	8.151,13	6.118,40
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>378.121,80</b>	<b>378.359,24</b>	<b>391.216,13</b>	<b>6.118,40</b>

## indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

### Mutui assistiti da fidejussione rilasciata dall'Amministrazione Comunale

	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020
Quota capitale	295.951,45	301.850,77	307.893,99	55.885,05
Interessi passivi	80.162,94	66.821,67	64.415,80	60.630,23
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>376.114,39</b>	<b>368.672,44</b>	<b>372.309,79</b>	<b>116.515,28</b>

# Gestione dei residui

4° sezione

## SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI 2020

	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	residui dichiarati insussistenti o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2020	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI ATTIVI COPERTI CON FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI NON COPERTI DA FONDI
Bilancio Corrente	6.262.255,85	2.904.105,00	-718.052,56	5.544.203,29	4.381.352,22	2.640.098,29	7.021.450,51	37,60%	4.647.221,46	2.374.229,05
di cui:										
maggiori residui attivi			472.304,66							
minori residui attivi			-1.190.357,22							
Bilancio investimenti	568.477,37	158.085,97	3.911,67	572.389,04	1.047.298,47	414.303,07	1.461.601,54	28,35%		
di cui:										
maggiori residui attivi			5.700,00							
minori residui attivi			-1.788,33							
Bilancio di terzi	9.721,42	1.823,57	-7.897,85	1.823,57	1.954,85	0,00	1.954,85	0,00%		
di cui:										
maggiori residui attivi			0,00							
minori residui attivi			-7.897,85							
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>6.840.454,64</b>	<b>3.064.014,54</b>	<b>-722.038,74</b>	<b>6.118.415,90</b>	<b>5.430.605,54</b>	<b>3.054.401,36</b>	<b>8.485.006,90</b>	<b>36,00%</b>		
<b>TOTALE &gt; R.A.</b>			<b>478.004,66</b>							
<b>TOTALE &lt; R.A.</b>			<b>-1.200.043,40</b>							

## SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2020

	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI SU RESIDUI	residui di cui è venuto meno il titolo al pagamento o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2020	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI
Bilancio corrente	3.665.928,09	2.645.836,06	- 439.752,39	3.226.175,70	3.382.366,70	580.339,64	3.962.706,34	14,65%
Bilancio investimenti	835.687,71	774.598,95	- 54.452,26	781.235,45	986.110,86	6.636,50	992.747,36	0,67%
Bilancio di terzi	474.574,25	150.110,30	- 31.943,31	442.630,94	276.908,82	292.520,64	569.429,46	51,37%
<b>TOTALE</b>	<b>4.976.190,05</b>	<b>3.570.545,31</b>	<b>- 526.147,96</b>	<b>4.450.042,09</b>	<b>4.645.386,38</b>	<b>879.496,78</b>	<b>5.524.883,16</b>	<b>15,92%</b>

# Gestione dei residui

4° sezione

## Analisi anzianità dei residui - Residui attivi

	Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti	0,00	333,00	774.771,74	573.392,25	707.953,27	3.285.460,41	<b>5.341.910,67</b>
<i>di cui TARI (compresi anni precedenti)</i>	0,00	333,00	370.785,43	187.620,86	334.843,04	1.526.860,00	<b>2.420.442,33</b>
<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.688,49	<b>135.688,49</b>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.759,46	104.239,93	<b>105.999,39</b>
<i>di cui Trasferimenti correnti dallo Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
<i>di cui Trasferimenti correnti dalla Regione e EE.LL.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.793,91	<b>49.793,91</b>
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.992,00	1.079,46	5.282,42	224.134,56	346.400,13	991.651,88	<b>1.573.540,45</b>
<i>di cui canoni di concessione e locazione</i>	0,00	0,00	0,00	2.199,36	17.476,31	25.358,39	<b>45.034,06</b>
<i>di cui sanzioni al Codice della strada</i>	0,00	467,66	574,28	170.398,83	256.861,33	269.337,78	<b>223.328,45</b>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.023.060,08	<b>1.023.060,08</b>
<i>di cui Trasferimenti in conto cap.le dalla Regione e EE.LL.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892.597,02	<b>892.597,02</b>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	414.303,07	0,00	<b>414.303,07</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.238,39	<b>24.238,39</b>
Titolo 7 - Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.954,85	<b>1.954,85</b>
<b>TOTALE</b>	<b>4.992,00</b>	<b>1.412,46</b>	<b>780.054,16</b>	<b>797.526,81</b>	<b>1.470.415,93</b>	<b>5.430.605,54</b>	<b>8.485.006,90</b>

# Gestione dei residui

4° sezione

Analisi anzianità dei residui - Residui passivi

	Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	10.000,00	5.171,16	17.160,07	140.093,50	407.914,91	3.382.366,70	<b>3.962.706,34</b>
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	762,50	5.874,00	985.568,01	<b>992.204,51</b>
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	542,85	<b>542,85</b>
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	144.878,42	147.642,22	276.908,82	<b>569.429,46</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>5.171,16</b>	<b>17.160,07</b>	<b>285.734,42</b>	<b>561.431,13</b>	<b>4.645.386,38</b>	<b>5.524.883,16</b>

# Gli equilibri di bilancio

5° sezione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2020	Previsione definitiva 2020
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (iscritto in entrata)	(+)	336.414,14	336.414,14
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	23.909.024,15 0,00	23.160.241,83 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti (al netto di FPV di spesa)	(-)	17.005.306,92	22.244.814,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	559.881,07	559.881,07
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (al netto di FPV di spesa)	(-)	0,00	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	457.935,86 0,00	525.848,64 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>6.222.314,44</b>	<b>166.111,59</b>
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	125.888,41 0,00	125.888,41 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>6.348.202,85</b>	<b>292.000,00</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.435.069,32	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.354.066,14	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.559.067,39</b>	<b>292.000,00</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-741.604,17	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>4.300.671,56</b>	<b>292.000,00</b>

# Gli equilibri di bilancio

5° sezione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2020	Previsione definitiva 2020
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.337.741,70	2.337.741,70
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)	2.894.433,15	2.894.433,15
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.856.024,95	8.132.794,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti	(-)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	600.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale (al netto di FPV di spesa)	(-)	2.927.243,87	8.620.223,91
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.436.745,41	4.436.745,41
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)</b>		<b>724.210,52</b>	<b>-292.000,00</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	162.290,14	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>561.920,38</b>	<b>-292.000,00</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>561.920,38</b>	<b>-292.000,00</b>

# Gli equilibri di bilancio

5° sezione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2020	Previsione definitiva 2020
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti	(+)	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	600.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	600.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>7.072.413,37</b>	<b>0,00</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.435.069,32	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.516.356,28	0,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>4.120.987,77</b>	<b>0,00</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-741.604,17	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>4.862.591,94</b>	<b>0,00</b>

# La gestione della cassa

6° sezione

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
<b>FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2020</b>				<b>11.395.947,78</b>
Riscossioni	(+)	3.064.014,54	23.365.751,31	26.429.765,85
Pagamenti	(-)	3.570.545,31	17.776.408,02	21.346.953,33
<b>FONDO DI CASSA risultante</b>				<b>16.478.760,30</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2020</b>				<b>16.478.760,30</b>
di cui per cassa vincolata				344.974,30

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	16.478.760,30
<i>di cui</i>	
<i>Quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2020 (a)</i>	<i>344.974,30</i>
<i>Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2020 (b)</i>	<i>0,00</i>
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2020 (a) + (b)</b>	<b>344.974,30</b>

# Risultato complessivo di gestione

8° sezione

	movimenti ANNO 2018		totale ANNO 2018	movimenti ANNO 2019		totale ANNO 2019	movimenti ANNO 2020		totale ANNO 2020
	residui	competenza		residui	competenza		residui	competenza	
FONDO CASSA AL 1/1			6.522.650,82			9.022.429,26			11.395.947,78
RISCOSSIONI	4.290.801,33	21.235.057,93	25.525.859,26	2.841.940,89	22.020.208,93	24.862.149,82	3.064.014,54	23.365.751,31	26.429.765,85
PAGAMENTI	4.236.804,91	18.789.275,91	23.026.080,82	3.743.025,40	18.745.605,90	22.488.631,30	3.570.545,31	17.776.408,02	21.346.953,33
<b>SALDO CASSA AL 31/12</b>			<b>9.022.429,26</b>			<b>11.395.947,78</b>			<b>16.478.760,30</b>
RESIDUI ATTIVI	4.105.594,01	3.405.842,69	7.511.436,70	3.060.577,28	3.779.877,36	6.840.454,64	3.054.401,36	5.430.605,54	8.485.006,90
RESIDUI PASSIVI	863.170,95	4.132.149,00	4.995.319,95	864.095,55	4.112.094,50	4.976.190,05	879.496,78	4.645.386,38	5.524.883,16
<b>AVANZO LORDO</b>			<b>11.538.546,01</b>			<b>13.260.212,37</b>			<b>19.438.884,04</b>
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE CORRENTI			317.211,53			336.414,14			559.881,07
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE C/CAPITALE			282.107,84			2.894.433,15			4.436.745,41
<b>TOTALE F.P.V.</b>			<b>599.319,37</b>			<b>3.230.847,29</b>			<b>4.996.626,48</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>			<b>10.939.226,64</b>			<b>10.029.365,08</b>			<b>14.442.257,56</b>

# Risultato complessivo di gestione

8° sezione

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>10.939.226,64</b>		<b>10.029.365,08</b>		<b>14.442.257,56</b>
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	<b>ANNO 2018</b>	<b>variazione</b>	<b>ANNO 2019</b>	<b>variazione</b>	<b>ANNO 2020</b>
<b>Parte accantonata per crediti di dubbia esigibilità</b>					
Entrate da Tares-Tari	1.477.245,28	-339.720,14	1.137.525,14	810.696,63	1.948.221,77
Entrate Tari anni precedenti	0,00	0,00	0,00	59.235,70	59.235,70
Entrate da recupero evasione ICI-IMU-TASI	2.856.170,91	-621.984,64	2.234.186,27	-284.472,05	1.949.714,22
Entrate da vendita dei servizi	159.603,07	9.983,15	169.586,22	-58.086,33	111.499,89
Entrate da canoni di locazione / concessione	39.617,78	-13.281,33	26.336,45	-13.427,96	12.908,49
Entrate da sanzioni al codice della strada	451.395,37	103.533,23	554.928,60	10.712,79	565.641,39
<b>Totale fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>4.984.032,41</b>	<b>-861.469,73</b>	<b>4.122.562,68</b>	<b>524.658,78</b>	<b>4.647.221,46</b>
<b>Fondo contenzioso</b>					
Fondo contenzioso (passività potenziali)	500.000,00	38.800,00	538.800,00	0,00	538.800,00
<b>Totale fondo contenzioso</b>	<b>500.000,00</b>	<b>38.800,00</b>	<b>538.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>538.800,00</b>
<b>Altri accantonamenti</b>					
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per TFR amministratori	80.407,18	-78.507,18	1.900,00	3.256,00	5.156,00
Accantonamento per rinnovi contrattuali	26.340,60	47.799,45	74.140,05	46.514,86	120.654,91
Accantonamento per rinnovo contrattuale dirigenza 2016-2018	0,00	0,00	0,00	31.379,00	31.379,00
Accantonamento per incentivi dipendenti	0,00	23.985,71	23.985,71	24.765,48	48.751,19
Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	75.000,00	47.383,47	122.383,47	0,00	122.383,47
Accantonamento per oneri diversi	0,00	47.823,00	47.823,00	0,00	47.823,00
Accantonamento per conguagli utenze	0,00	0,00	0,00	62.891,03	62.891,03
<b>Totale altri accantonamenti</b>	<b>181.747,78</b>	<b>88.484,45</b>	<b>270.232,23</b>	<b>168.806,37</b>	<b>439.038,60</b>
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>5.665.780,19</b>	<b>-734.185,28</b>	<b>4.931.594,91</b>	<b>693.465,15</b>	<b>5.625.060,06</b>

# Risultato complessivo di gestione

8° sezione

PARTE VINCOLATA	ANNO 2018	variazione	ANNO 2019	variazione	ANNO 2020
Vincoli da leggi e dai principi contabili - vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999	274.283,28	-180.869,39	93.413,89	37.470,19	130.884,08
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Estinzione mutui quota 10% alienazione di beni patrimoniali	0,00	32.104,00	32.104,00	0,00	32.104,00
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Oneri di urbanizzazione	0,00	510.027,98	510.027,98	-359.297,80	150.730,18
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Art. 208 comma 4 a) Cds	0,00	0,00	0,00	16.814,40	16.814,40
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Art. 208 comma 4 c) Cds	0,00	0,00	0,00	20.024,74	20.024,74
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Quota sospesa nell'anno 2020 mutui MEF-CDP	0,00	0,00	0,00	139.256,98	139.256,98
Vincoli da leggi e dai principi contabili - Decreto Rilancio DL 34/2020 - Fondo funzioni fondamentali	0,00	0,00	0,00	1.091.721,11	1.091.721,11
	<b>274.283,28</b>	<b>361.262,59</b>	<b>635.545,87</b>	<b>945.989,62</b>	<b>1.581.535,49</b>
Vincoli da trasferimenti - Quota Legge 107-2015 Fondo 0-6 anni	0,00	360,45	360,45	70.644,44	71.004,89
Vincoli da trasferimenti - Contributi Dgr 1338/2019 e convenzioni con nidi privati	0,00	5.262,73	5.262,73	2.725,00	7.987,73
Vincoli da trasferimenti - Rimborso Regione per spese elettorali	0,00	26.851,34	26.851,34	-26.851,34	0,00
Vincoli da trasferimenti - Rimborso Stato per Referendum 2020	0,00	0,00	0,00	7.256,29	7.256,29
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato per adeguamento normativa antisismica Municipio	0,00	63.440,00	63.440,00	-63.440,00	0,00
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato - Opere per CPI edifici scolastici	0,00	1.752,52	1.752,52	0,00	1.752,52
Vincoli da trasferimenti - Contributo Regione per superamento barriere architettoniche	100,00	-100,00	0,00	9.780,44	9.780,44
Vincoli da trasferimenti - Contributo Stato Legge 160/2019 - Messa in sicurezza stradale	0,00	0,00	0,00	27,00	27,00
	<b>100,00</b>	<b>97.567,04</b>	<b>97.667,04</b>	<b>141,83</b>	<b>97.808,87</b>
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Vincoli attribuiti dall'ente - Depositi cauzionali anni precedenti	0,00	0,00	0,00	23.937,48	23.937,48
Vincoli attribuiti dall'ente - Ambiente - Accordo per messa in sicurezza ex discarica	0,00	0,00	0,00	44.144,00	44.144,00
Vincoli attribuiti dall'ente - Messa in sicurezza palestra Bursi	0,00	0,00	0,00	2.246,46	2.246,46
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.327,94</b>	<b>70.327,94</b>
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>274.383,28</b>	<b>458.829,63</b>	<b>733.212,91</b>	<b>1.016.459,39</b>	<b>1.749.672,30</b>

# Risultato complessivo di gestione

8° sezione

AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	2.253.393,15	-2.115.972,62	137.420,53	-81.392,97	56.027,56
AVANZO LIBERO	2.745.670,02	1.481.466,71	4.227.136,73	2.784.360,91	7.011.497,64

# Sviluppo dei dati finanziari con contabilità armonizzata <sup>8°</sup> sezione

	anno 2014 (riaccertamento straordinario)	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020	Anno 2014/2020
<b>Trend dei residui attivi</b>	7.971.032,70	7.616.145,76	7.544.007,82	9.179.111,66	7.511.436,70	6.840.454,64	8.485.006,90	
<b>Trend accantonamento fcde</b>	644.065,89	1.914.179,52	3.039.368,03	4.443.631,26	4.984.032,41	4.122.562,68	4.647.221,46	
<b>Trend residui attivi al netto fcde</b>	7.326.966,81	5.701.966,24	4.504.639,79	4.735.480,40	2.527.404,29	2.717.891,96	3.837.785,44	
<b>Trend accertamenti totali</b>	24.589.934,72	26.008.104,21	26.786.212,75	26.800.574,88	24.640.900,62	25.800.086,29	28.796.356,85	
<b>Trend dei residui passivi</b>	9.875.112,77	5.745.639,23	6.556.619,47	5.447.955,64	4.995.319,95	4.976.190,05	5.524.883,16	
<b>Trend impegni totali</b>	24.927.195,80	24.098.347,62	23.778.011,27	24.734.373,70	22.921.424,91	22.857.700,40	21.744.005,83	
<b>Fondo cassa al 31/12</b>	2.687.545,26	3.386.300,49	7.190.669,26	6.522.650,82	9.022.429,26	11.395.947,78	16.478.760,30	
<b>Tempi medi di pagamento</b>	26,92	9,90	7,85	5,05	-11,77	-21,98	-26,99	
<b>Rapporto Residui attivi/accertamenti</b>	32,42%	29,28%	28,16%	34,25%	30,48%	26,51%	29,47%	
<b>Rapporto Residui attivi netto fondo/accertamenti</b>	29,8%	21,9%	16,8%	17,7%	10,3%	10,5%	13,3%	
<b>Variazione residui attivi</b>		-4%	-1%	22%	-18%	-9%	24%	6%
<b>Variazione residui attivi netto fondo</b>		-22%	-21%	5%	-47%	8%	41%	-48%
<b>Variazione residui passivi</b>		-42%	14%	-17%	-8%	-0,4%	11,0%	-44%
<b>Variazione fondo cassa</b>		698.755,23	3.804.368,77	-668.018,44	2.499.778,44	2.373.518,52	5.082.812,52	<b>13.791.215,04</b>
<b>variazione tempi medi di pagamento</b>		-17,02	-2,05	-2,80	-16,82	-10,21	-5,01	<b>-53,91</b>

## RAPPORTO DI COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SOGGETTI A CONTRIBUZIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - RENDICONTO 2020

SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	forniture	servizi	altro	servizi e forniture Covid-19	costi totali	% incasso utenti sui costi	% ricavi totali sui costi
Nidi d'infanzia	106.480,1	219.376,1	325.856,1	44.438,1		396.700,0	60.514,7	56.733,0	558.385,7	19,1%	58,4%
Centro bambini e famiglie	0,0	10.289,3	10.289,3	41.557,3		582,8	1.866,3		44.006,4	0,0%	23,4%
<b>TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA</b>	<b>106.480,1</b>	<b>229.665,3</b>	<b>336.145,4</b>	<b>85.995,4</b>		<b>397.282,7</b>	<b>62.381,0</b>	<b>56.733,0</b>	<b>602.392,1</b>	<b>17,7%</b>	<b>55,8%</b>
Centro estivo Infanzia	8.312,0	41.178,0	64.358,8	13.650,3		53.156,0		18.416,1	85.222,4	9,8%	35,3%
Centro estivo Primaria	14.868,7			15.521,8		62.968,8		18.416,1	96.906,6	15,3%	
<b>TOTALE CENTRI ESTIVI</b>	<b>23.180,8</b>	<b>41.178,0</b>	<b>64.358,8</b>	<b>29.172,1</b>		<b>116.124,8</b>		<b>36.832,2</b>	<b>182.129,0</b>	<b>12,7%</b>	<b>35,3%</b>
Mensa scolastica e centri estivi	285.555,3		285.555,3	24.193,4		356.329,8	19.465,3	7.110,3	407.098,8	70,1%	70,1%
Mensa adulti scuola e centri estivi		30.515,3	30.515,3	0,0		34.956,3	0,0		34.956,3	0,0%	87,3%
Trasporto scolastico	34.430,4		34.430,4	43.670,1	3.040,3	86.073,1	32.007,7	7.059,6	171.850,9	20,0%	20,0%
Trasporto per qualificazione e centri			0,0	18.715,8	1.303,0	1.636,0	13.717,6		35.372,3	0,0%	0,0%
Prolungamento orario	25.172,5		25.172,5	42.418,2		23.265,5		17.706,2	83.389,9	30,2%	30,2%
<b>TOTALE SERVIZI SCOLASTICI</b>	<b>345.158,3</b>	<b>30.515,3</b>	<b>375.673,5</b>	<b>128.997,4</b>	<b>4.343,3</b>	<b>502.260,8</b>	<b>65.190,6</b>	<b>31.876,1</b>	<b>732.668,2</b>	<b>47,1%</b>	<b>51,3%</b>
<b>TOTALE ISTRUZIONE</b>	<b>474.819,1</b>	<b>301.358,6</b>	<b>776.177,7</b>	<b>244.164,9</b>	<b>4.343,3</b>	<b>1.015.668,2</b>	<b>127.571,6</b>	<b>125.441,2</b>	<b>1.517.189,3</b>	<b>31,3%</b>	<b>51,2%</b>

N.B. gli importi sono indicati al netto dell'IVA

## RIEPILOGO DELLE ENTRATE da RETTE DEI SERVIZI SCOLASTICI RENDICONTO 2020

SERVIZIO	RETТА PIENA bollettato anno 2020	agevolazioni per ISEE	riduzione pacchetto famiglia	media utenti agevolati	TOTALE AGEVOLAZIONI ECONOMICHE PER CONDIZIONI REDDITUALI	% agevolazioni economiche per condizioni redditali	Riduzioni per mancato utilizzo Covid-19	Altre riduzioni utilizzo	Riduzioni rette da programmi nazionali e regionali	Esenzione per disabilità ex L. 104/1992	TOTALE BOLLETTATO 2020
Nidi d'infanzia	221.722,5	-42.064,1	-7.595,0	63	-49.659,1	-22%		-24.966,7	-40.616,6		106.480,1
Servizi integrativi infanzia	0,0				0,0						0,0
<b>TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA</b>	<b>221.722,5</b>	<b>-42.064,1</b>	<b>-7.595,0</b>	<b>63</b>	<b>-49.659,1</b>	<b>-22%</b>		<b>-24.966,7</b>	<b>-40.616,6</b>		<b>106.480,1</b>
Centro estivo Infanzia	8.312,0										8.312,0
Centro estivo Primaria	14.868,7										14.868,7
Mensa centro estivo	12.140,4	-115,6	-793,1	29	-908,7	-7%					11.231,7
<b>TOTALE CENTRI ESTIVI</b>	<b>35.321,2</b>	<b>-115,6</b>	<b>-793,1</b>	<b>29</b>	<b>-908,7</b>	<b>-3%</b>					<b>34.412,5</b>
Mensa scolastica	302.747,8	-15.925,3	-12.499,0	298	-28.424,3	-9%					274.323,6
Trasporto scolastico	49.542,5	-9.241,8		100	-9.241,8	-19%	-11.980,7			-2.300,0	26.020,0
Pre-scuola e Interscuola	19.761,4						-4.747,6				15.013,8
Post-scuola	10.939,5						-780,7				10.158,8
<b>TOTALE SERVIZI SCOLASTICI</b>	<b>382.991,3</b>	<b>-25.167,1</b>	<b>-12.499,0</b>	<b>398</b>	<b>-37.666,1</b>	<b>-10%</b>	<b>-17.509,0</b>			<b>-2.300,0</b>	<b>325.516,1</b>
<b>TOTALE ISTRUZIONE</b>	<b>640.034,9</b>	<b>-67.346,8</b>	<b>-20.887,1</b>	<b>490</b>	<b>-88.233,9</b>	<b>-14%</b>	<b>-17.509,0</b>	<b>-24.966,7</b>	<b>-40.616,6</b>	<b>-2.300,0</b>	<b>466.408,7</b>

N.B. gli importi sono indicati al netto dell'IVA

# Focus Farmacie Comunalì

9° sezione

## Farmacia di Spezzano – Scontrini mensili

SPEZZANO - ANNO 2017				SPEZZANO - ANNO 2018				SPEZZANO - ANNO 2019			
MESE	SCONTRINI	GG. APERTURA	MEDIA GIORNALIERA	MESE	SCONTRINI	GG. APERTURA	MEDIA GIORNALIERA	MESE	SCONTRINI	GG. APERTURA	MEDIA GIORNALIERA
GENNAIO	4156	27	154	GENNAIO	4156	27	154	GENNAIO	4355	26	168
FEBBRAIO	3844	25	154	FEBBRAIO	3844	25	154	FEBBRAIO	4203	24	175
MARZO	4273	27	158	MARZO	4273	27	158	MARZO	4328	26	166
APRILE	3759	25	150	APRILE	3759	25	150	APRILE	4079	24	170
MAGGIO	4202	27	156	MAGGIO	4202	27	156	MAGGIO	4349	27	161
GIUGNO	3947	26	152	GIUGNO	3947	26	152	GIUGNO	3868	25	155
LUGLIO	3694	27	137	LUGLIO	3694	27	137	LUGLIO	3982	27	147
AGOSTO	2729	21	130	AGOSTO	2729	21	130	AGOSTO	3106	26	119
SETTEMBRE	3744	26	144	SETTEMBRE	3744	26	144	SETTEMBRE	3835	26	148
OTTOBRE	4393	27	163	OTTOBRE	4393	27	163	OTTOBRE	4370	27	162
NOVEMBRE	4284	26	165	NOVEMBRE	4284	26	165	NOVEMBRE	3981	25	159
DICEMBRE	4046	23	176	DICEMBRE	4046	23	176	DICEMBRE	3953	24	165
<b>47071</b>	<b>307</b>	<b>153</b>		<b>50468</b>	<b>308</b>	<b>164</b>		<b>48409</b>	<b>307</b>	<b>158</b>	

SPEZZANO - ANNO 2020			
MESE	SCONTRINI	GG. APERTURA	MEDIA GIORNALIERA
GENNAIO	4232	26	163
FEBBRAIO	4273	26	164
MARZO	4049	26	156
APRILE	3824	24	159
MAGGIO	3386	27	125
GIUGNO	3493	25	140
LUGLIO	3751	27	139
AGOSTO	3109	26	120
SETTEMBRE	3695	26	142
OTTOBRE	4038	27	150
NOVEMBRE	3846	25	154
DICEMBRE	3705	24	154
<b>50468</b>	<b>308</b>	<b>164</b>	

### Farmacia di Spezzano Conto Economico 2020

<b>FARMACIA SPEZZANO</b>		Fonti dei dati
<b>CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2020</b>		
Ricavi da corrispettivi	1.039.993,71	riepilogo corripsettivi ai fini dichiarazione iva
Ricavi da fatture	16.265,91	fatture emesse
<b>TOTALE</b>	<b>1.056.259,62</b>	
<b>COSTO DEL VENDUTO</b>		
Rimanenza iniziale	123.759,73	programma inventario farmacia
Acquisto di prodotti	633.633,55	riepilogo acquisti ai fini dichiarazione iva
Acquisto giacenza finale farmacia di Spezzano	-	
Rimanenza finale	133.341,68	programma inventario farmacia
<b>TOTALE</b>	<b>624.051,60</b>	
<b>ALTRI COSTI</b>		
Personale	210.013,42	estrazione ufficio personale
Acquisto beni di consumo	-	
Fitti passivi	-	
Prestazioni di servizi	8.103,98	foglio di dettaglio
Ammortamento beni mo	17.941,96	da conto del patrimonio comune
Costi generali- utenze	11.913,97	foglio di dettaglio
<b>TOTALE</b>	<b>236.059,36</b>	
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>		
	<b>196.148,66</b>	