



Comune di Fiorano Modenese

Rendiconto della gestione 2019

Fiorano Modenese, 19 Maggio 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 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2019 e Previsione 2019	%	Differenza tra Consuntivo 2018 e Consuntivo 2019	%
Titolo 1 - Entrate tributarie	16.347.770,81	16.377.881,58	16.629.140,59	16.055.833,14	16.306.741,36	16.244.121,48	188.288,34	1,17%	-385.019,11	-2,32%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	337.193,13	663.115,25	455.564,10	426.243,13	523.802,83	591.935,54	165.692,41	38,87%	136.371,44	29,93%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.699.598,01	3.806.159,51	4.132.951,90	3.813.597,18	4.116.547,42	4.218.995,30	405.398,12	10,63%	86.043,40	2,08%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.213.551,14	1.626.437,19	1.300.412,19	2.849.693,43	4.300.278,53	2.164.400,06	-685.293,37	-24,05%	863.987,87	66,44%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	940.000,00	600.000,00	438.303,73	-501.696,27	-53,37%	438.303,73	- - -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.752.580,98	0,00	0,00	1.631.969,16	0,00	0,00	-1.631.969,16	-100,00%	0,00	- - -
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	2.988.567,00	3.272.567,00	2.122.831,84	3.266.715,00	3.266.715,00	2.142.330,18	-1.124.384,82	-34,42%	19.498,34	0,92%
Avanzo di amministrazione	525.000,00	2.182.431,53	0,00	930.294,00	3.529.212,97	0,00				
Fondo Pluriennale Vincolato per le spese correnti	204.500,00	318.800,57	0,00	220.500,00	317.211,53	0,00				
Fondo Pluriennale Vincolato per le spese in conto capitale	673.389,35	884.759,24	0,00	0,00	282.107,84	0,00				
TOTALE ENTRATE	31.242.150,42	31.632.151,87	24.640.900,62	32.634.845,04	35.742.617,48	25.800.086,29	-6.834.758,75	-20,94%	1.159.185,67	4,70%

Analisi entrata

1° sezione

ENTRATE TRIBUTARIE

Descrizione	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2019 e Previsione 2019	%	Differenza tra Consuntivo 2018 e Consuntivo 2019	%
Imposta municipale propria	5.400.000,00	5.415.000,00	5.740.835,47	5.470.000,00	5.532.000,00	5.590.912,78	120.912,78	2,21%	-149.922,69	-2,61%
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	70.235,33	70.235,33	0,00	0,00	0,00	0,00	---	-70.235,33	-100,00%
Addizionale comunale IRPEF	1.500.000,00	1.500.000,00	1.400.000,00	1.536.000,00	1.516.000,00	1.400.000,00	-136.000,00	-8,85%	0,00	0,00%
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.476.519,56	3.357.495,50	3.257.237,16	3.357.495,50	3.218.981,95	3.178.556,49	-178.939,01	-5,33%	-78.680,67	-2,42%
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	327.250,00	307.250,00	347.086,03	327.250,00	342.250,00	344.445,43	17.195,43	5,25%	-2.640,60	-0,76%
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	---
Tassa sui servizi comunali (TASI)	2.100.000,00	2.100.000,00	2.128.877,22	2.100.000,00	2.166.188,00	2.161.966,87	61.966,87	2,95%	33.089,65	1,55%
Compartecipazione IRPEF ai Comuni	4.500,00	5.363,65	5.363,65	4.500,00	5.064,96	5.064,96	564,96	12,55%	-298,69	-5,57%
Fondi perequativi dallo Stato	3.481.648,64	3.593.598,10	3.650.566,73	3.231.648,64	3.501.704,45	3.538.622,95	306.974,31	9,50%	-111.943,78	-3,07%
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	57.852,61	28.939,00	28.939,00	28.939,00	24.552,00	24.552,00	-4.387,00	-15,16%	-4.387,00	-15,16%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate tributarie	16.347.770,81	16.377.881,58	16.629.140,59	16.055.833,14	16.306.741,36	16.244.121,48	188.288,34	1,17%	-385.019,11	-2,32%

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	Incassi a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione IMU	€ 949.384,88	€ 382.188,84	40,26%	€ 320.452,28	€ 708.211,81
Recupero evasione TASI	€ 134.094,93	€ 65.401,12	48,77%	€ 68.693,81	
Totale	€ 1.083.459,59	€ 447.589,96	41,31%	€ 389.146,07	708.211,81

Analisi entrata

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

1° sezione

Descrizione	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2019 e Previsione 2019	%	Differenza tra Consuntivo 2018 e Consuntivo 2019	%
Proventi dalla vendita di medicinali e altri beni di consumo sanitario	1.150.000,00	1.150.000,00	1.161.995,82	1.180.000,00	1.180.000,00	1.168.087,14	-11.912,86	-1,01%	6.091,32	0,52%
Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	10.000,00	10.000,00	7.896,72	10.000,00	5.000,00	5.153,34	-4.846,66	-48,47%	-2.743,38	-34,74%
Proventi da asili nido	244.600,00	244.814,00	268.690,43	249.100,00	297.851,56	297.097,01	47.997,01	19,27%	28.406,58	10,57%
Proventi da corsi extrascolastici	99.000,00	99.000,00	105.275,98	99.000,00	105.516,00	108.290,31	9.290,31	9,38%	3.014,33	2,86%
Proventi da impianti sportivi	7.000,00	7.000,00	6.642,42	6.500,00	6.812,00	6.812,00	312,00	4,80%	169,58	2,55%
Proventi da mense	509.000,00	509.000,00	569.192,50	524.000,00	564.683,60	572.502,15	48.502,15	9,26%	3.309,65	0,58%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	9.000,00	9.200,00	8.753,58	9.000,00	8.500,00	9.518,53	518,53	5,76%	764,95	8,74%
Proventi da trasporto scolastico	50.000,00	50.000,00	50.147,28	50.000,00	50.000,00	45.797,20	-4.202,80	-8,41%	-4.350,08	-8,67%
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	2.000,00	1.500,00	2.000,00	1.500,00	1.000,00	600,00	-900,00	-60,00%	-1.400,00	-70,00%
Proventi da servizi di copia e stampa	1.400,00	2.220,00	2.465,10	1.400,00	2.310,00	3.476,80	2.076,80	148,34%	1.011,70	41,04%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	36.879,00	53.359,00	75.163,35	36.879,00	55.649,24	67.792,72	30.913,72	83,82%	-7.370,63	-9,81%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	10.860,00	16.360,00	13.479,52	22.200,00	24.200,00	12.128,66	-10.071,34	-45,37%	-1.350,86	-10,02%
Proventi da autorizzazioni	1.000,00	1.000,00	804,39	1.000,00	1.400,00	745,10	-254,90	-25,49%	-59,29	-7,37%
Proventi da servizi diversi	46.400,00	47.052,14	43.271,56	48.400,00	44.896,90	60.811,97	12.411,97	25,64%	17.540,41	40,54%
Proventi da concessioni su beni	166.414,60	153.465,60	142.699,19	114.385,00	90.978,41	88.839,60	-25.545,40	-22,33%	-53.859,59	-37,74%
Noleggi e locazioni di altri beni immobili	69.095,50	93.784,72	91.432,76	117.410,96	143.124,06	145.645,35	28.234,39	24,05%	54.212,59	59,29%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme urbanistiche a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	- - -	0,00	- - -
Proventi da multe e sanzioni a carico delle famiglie	465.000,00	465.000,00	714.119,51	460.000,00	471.000,00	661.907,72	201.907,72	43,89%	-52.211,79	-7,31%
Proventi da risarcimento danni a carico delle famiglie	0,00	20.367,85	5.836,48	0,00	0,00	0,00	0,00	- - -	-5.836,48	-100,00%
Proventi da multe e sanzioni a carico delle imprese	60.800,00	86.567,02	114.885,19	60.800,00	85.722,19	110.776,89	49.976,89	82,20%	-4.108,30	-3,58%
Interessi attivi da depositi bancari o postali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.006,59	-4.993,41	-49,93%	-4.993,41	-49,93%
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	95.000,00	111.078,85	111.078,85	95.000,00	116.925,10	116.925,10	21.925,10	23,08%	5.846,25	5,26%
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	70.000,00	57.377,05	-12.622,95	-18,03%	0,00	0,00%
Indennizzi di assicurazione su beni immobili	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	6.786,22	3.286,22	93,89%	3.286,22	93,89%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	327.648,91	336.890,33	329.638,25	388.522,22	412.478,36	412.251,38	23.729,16	6,11%	82.613,13	25,06%
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	57.252,13	57.252,13	- - -	57.252,13	- - -
Incassi per azioni di surroga nei confronti di terzi	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	80.000,00	0,00	-30.000,00	-100,00%	0,00	- - -
Altre entrate correnti (compreso crediti per IVA)	225.000,00	225.000,00	236.605,97	225.000,00	220.000,00	197.414,34	-27.585,66	-12,26%	-39.191,63	-16,56%
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.699.598,01	3.806.159,51	4.132.951,90	3.813.597,18	4.116.547,42	4.218.995,30	405.398,12	10,63%	86.043,40	2,08%

Analisi entrata

1° sezione

ENTRATE IN CONTO CAPITALE - ANTICIPAZIONI - SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Descrizione	Previsione iniziale 2018	Previsione assestata 2018	Consuntivo 2018 (accertato)	Previsione iniziale 2019	Previsione assestata 2019	Consuntivo 2019 (accertato)	Differenza tra Consuntivo 2019 e Previsione 2019	%	Differenza tra Consuntivo 2018 e Consuntivo 2019	%
Contributi agli investimenti da Ministeri	0,00	40.085,67	40.085,67	0,00	255.000,00	180.173,64	180.173,64	0,00%	140.087,97	349,47%
Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	17.000,00	42.923,42	36.923,42	280.000,00	265.000,00	121.805,21	-158.194,79	-56,50%	84.881,79	229,89%
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	1.000.000,00	0,00	22.089,00	1.020.000,00	20.000,00	20.000,00	-1.000.000,00	-98,04%	-2.089,00	-9,46%
Alienazione di Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00	13.420,00	13.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-13.420,00	-100,00%
Alienazione di Beni immobili	270.000,00	432.564,57	205.094,35	395.000,00	2.060.000,00	49.271,27	-345.728,73	-87,53%	-155.823,08	-75,98%
Cessione di terreni	0,00	321.040,00	0,00	0,00	321.040,00	321.040,00	321.040,00	0,00%	321.040,00	0,00%
Permessi di costruire	926.551,14	776.403,53	982.799,75	1.154.693,43	1.379.238,53	1.472.109,94	317.416,51	27,49%	489.310,19	49,79%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.213.551,14	1.626.437,19	1.300.412,19	2.849.693,43	4.300.278,53	2.164.400,06	-685.293,37	-24,05%	863.987,87	66,44%
Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00	0,00	0,00	940.000,00	0,00	0,00	-940.000,00	-100,00%	0,00	0,00%
Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	438.303,73	438.303,73	0,00%	438.303,73	0,00%
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	940.000,00	600.000,00	438.303,73	-501.696,27	-100,00%	438.303,73	0,00%
Accensione Prestiti	1.752.580,98	0,00	0,00	1.631.969,16	0,00	0,00	-1.631.969,16	-100,00%	0,00	0,00%
Titolo 5 - Accensione di prestiti	1.752.580,98	0,00	0,00	1.631.969,16	0,00	0,00	-1.631.969,16	-100,00%	0,00	0,00%
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.966.132,12	1.626.437,19	1.300.412,19	5.421.662,59	4.900.278,53	2.602.703,79	-2.818.958,80	-51,99%	1.302.291,60	100,14%
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	2.988.567,00	3.272.567,00	2.122.831,84	3.266.715,00	3.266.715,00	2.142.330,18	-1.124.384,82	-34,42%	19.498,34	0,92%

Analisi entrata fcde

1° sezione

ENTRATA	residui attivi al 31/12/2019			% media somme non incassate 2015/2019	Accantonamento FCDE avanzo rendiconto 2018	Accantonamento FCDE bilancio di previsione 2019 (asestato)	Riduzione per crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio e mantenuti al conto del patrimonio	Somme a disposizione per fcde RENDICONTO 2019 (C)	quota da accantonare in sede di rendiconto 2019 al FCDE in applicazione al principio contabile (a)	Quota possibile da svincolare dall'accantonamento per applicazione principi contabili	quota da accantonare in sede di rendiconto 2019 al FCDE dopo correttivi (corte conti campania) (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 (no tari in quanto vincolato)	note
	da c/residui	da c/competenza	Totale											
TARI	732.097,64	405.427,50	1.137.525,14	64,170%	1.477.245,28	342.540,34	588.846,59	1.230.939,03	729.945,76	500.993,27	1.137.525,14	407.579,38	93.413,89	L'accantonamento è maggiore a quanto previsto dai calcoli degli incassi derivanti dalla media dell'ultimo quinquennio. In particolare è pari al residuo al 31/12/2019. La quota eccedente derivante dalla somma dell'accantonamento rendiconto 2018+ accantonamento Bilancio Previsione 2019 (crediti inclusi nel totale dei residui attivi oggetto di copertura del suddetto fondo) è collocata nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione. Tale importo è pari ad €93413,89.
Recupero evasione ICI - IMU - TASI (TARSU-TIA-TARES-COSAP-TOSAP fino al 2015)	1.716.170,33	635.869,63	2.352.039,96	91,252%	2.856.170,91	708.211,81	857.860,80	2.706.521,92	2.146.282,18	560.239,74	2.234.186,27	87.904,09	472.335,65	L'accantonamento è calcolato applicando una % pari 100% per le posizioni derivanti da imprese in difficoltà aziendale (fallimento, concordato, ecc) anni 2019-20 e per la restante quota dalla percentuale derivante da media del non incassato nell'ultimo quinquennio.
Entrata dalla vendita dei servizi	151.948,88	364.276,43	516.225,31	32,851%	159.603,07	92.575,78	6.576,32	245.602,53	169.586,22	76.016,31	169.586,22	-0,00	76.016,31	
Canoni di locazione e canoni di concessione	4.199,36	77.609,34	81.808,70	32,193%	39.617,78	15.519,54	0,00	55.137,32	26.336,45	28.800,87	26.336,45	0,00	28.800,87	
Sanzioni Codice della Strada	386.164,06	271.662,71	657.826,77	62,021%	451.395,37	120.268,11	112.188,74	459.474,74	407.988,24	51.486,50	554.928,60	146.940,36	-95.453,86	L'accantonamento è incrementato rispetto a quanto derivante dalla media degli incassi degli ultimi 5 anni seguendo i seguenti criteri: 1) viene utilizzata tutta la disponibilità rendiconto 2018+bilancio previsione 2 e dunque si incrementa di € 105839,82; 2) viene utilizzato il 50% del maggior accertamento registrato bilancio di previsione. In particolare il maggiore incasso è stato pari ad € 190907,72 e dunque si incrementa l'accantonamento di € 95453,86. Tale sc è motivata dal fatto che in questo modo le risorse che libereranno dal fondo saranno utilizzate per finanziare spese derivanti dall'art 208 e 142 del cds
TOTALE	2.990.580,27	1.754.845,61	4.745.425,88		4.984.032,41	1.279.115,58	1.565.472,45	4.697.675,54	3.480.138,85	1.217.536,69	4.122.562,68	642.423,82	575.112,86	

	importo FCDE accantonato	quota FCDE "svincolabile"	ulteriore quota da accantonare al FCDE
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (per entrate correnti) accantonato al risultato di amministrazione nel rendiconto della gestione 2017	6.263.147,99	2.140.585,31	-

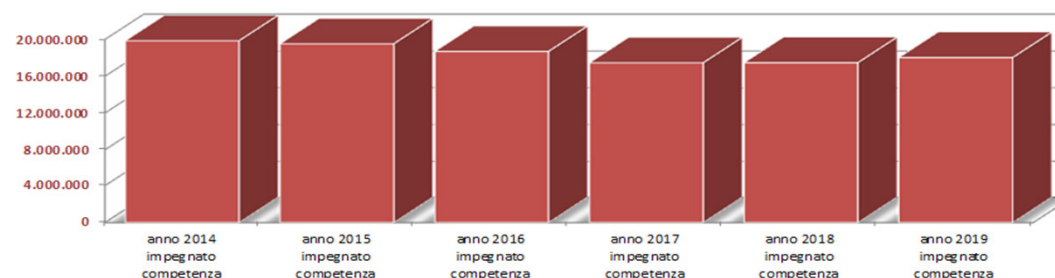
Analisi spesa

2° sezione

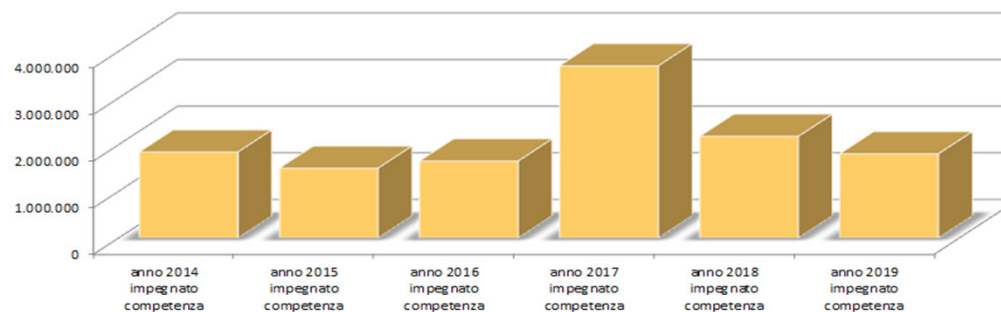
RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLO

Descrizione	anno 2014 impegnato competenza	anno 2015 impegnato competenza	anno 2016 impegnato competenza	anno 2017 impegnato competenza	anno 2018 impegnato competenza	anno 2019 impegnato competenza
Titolo 1 - Spese correnti	19.869.326,81	19.537.580,46	18.705.608,28	17.471.406,27	17.485.415,82	18.036.426,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.843.381,08	1.496.131,82	1.359.222,42	1.164.842,32	2.177.452,77	1.366.772,63
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	289.991,00	2.525.500,00	0,00	438.303,73
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	1.022.946,40	1.045.024,12	1.125.411,72	1.517.623,32	1.135.724,48	873.867,49
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	1.024.001,48	155.149,82	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.167.540,03	1.864.461,40	2.297.777,85	2.055.001,79	2.122.831,84	2.142.330,18
TOTALE SPESE	24.927.195,80	24.098.347,62	23.778.011,27	24.734.373,70	22.921.424,91	22.857.700,40

Spese correnti



Spese in conto capitale e per incremento attività finanziarie

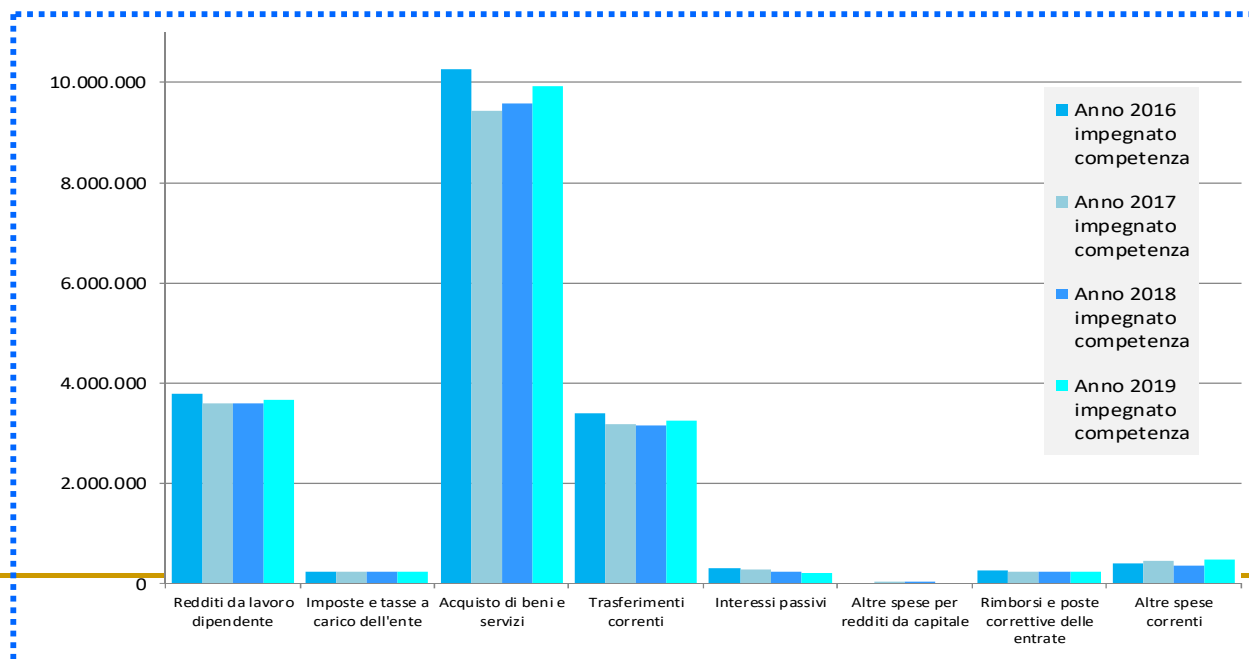


Analisi spesa

2° sezione

CONFRONTO SPESA CORRENTE PER MACROAGGREGATO

Macro-aggr.	Descrizione	Anno 2016 impegnato competenza	Anno 2017 impegnato competenza	Anno 2018 impegnato competenza	Anno 2019 impegnato competenza	Differenza (2019-2018)
01	Redditi da lavoro dipendente	3.789.208,32	3.594.014,28	3.600.352,53	3.676.880,81	76.528,28
02	Imposte e tasse a carico dell'ente	248.717,25	237.535,06	238.426,73	235.425,95	-3.000,78
03	Acquisto di beni e servizi	10.268.576,07	9.439.283,03	9.592.611,65	9.931.384,91	338.773,26
04	Trasferimenti correnti	3.394.292,31	3.188.874,98	3.162.958,68	3.255.553,86	92.595,18
07	Interessi passivi	311.841,57	280.610,47	242.753,87	212.466,28	-30.287,59
08	Altre spese per redditi da capitale	0,00	38.282,08	45.107,70	0,00	-45.107,70
09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	276.639,83	241.325,90	249.987,65	241.209,60	-8.778,05
10	Altre spese correnti	416.332,93	451.480,47	353.217,01	483.504,96	130.287,95
	TOTALE SPESE	18.705.608,28	17.471.406,27	17.485.415,82	18.036.426,37	551.010,55

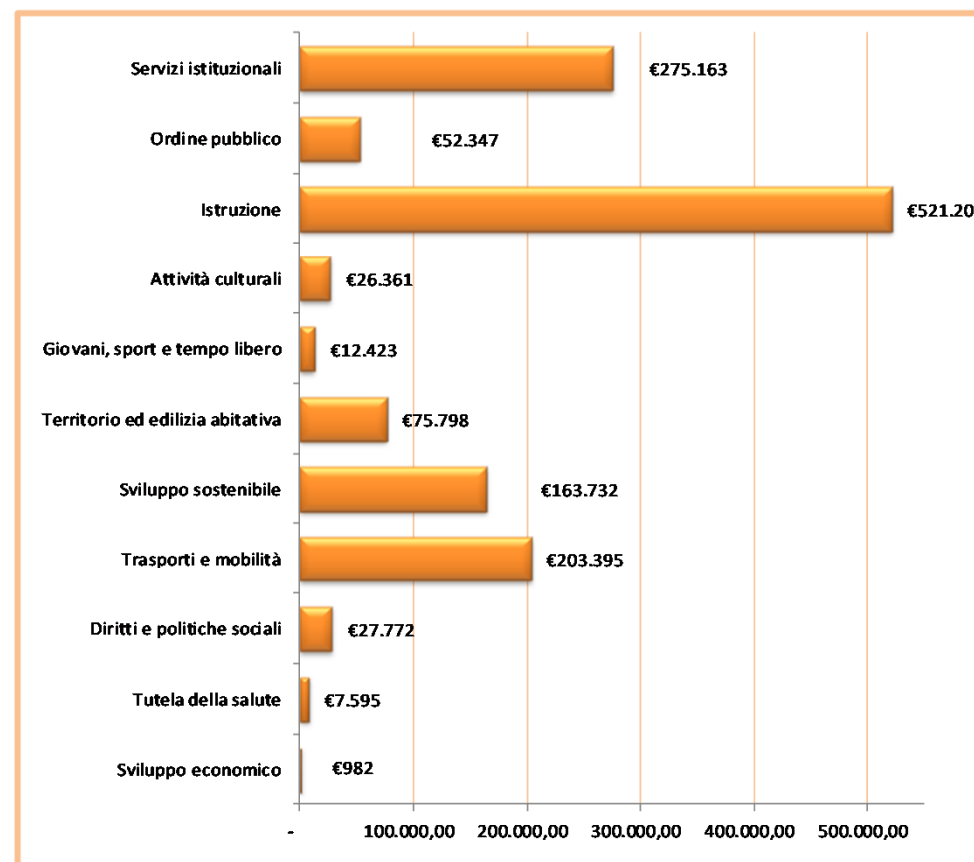


Analisi spesa

2° sezione

RIEPILOGO SPESA DI INVESTIMENTO PER MISSIONE E PROGRAMMA

	Descrizione	Impegnato anno 2018
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	275.162,65
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1.257,80
6	Ufficio tecnico	255.159,29
8	Statistica e sistemi informativi	18.745,56
3	Ordine pubblico e sicurezza	52.347,18
1	Polizia locale e amministrativa	16.531,00
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	35.816,18
4	Istruzione e diritto allo studio	521.204,19
1	Istruzione prescolastica	10.060,53
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	511.143,66
5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	26.360,60
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	26.360,60
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	12.422,75
2	Giovani	12.422,75
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	75.798,20
1	Urbanistica e assetto del territorio	75.798,20
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	163.732,45
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	163.732,45
10	Trasporti e diritto alla mobilità	203.395,03
5	Viabilità e infrastrutture stradali	203.395,03
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	27.772,21
2	Interventi per la disabilità	27.772,21
13	Tutela della salute	7.595,27
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	7.595,27
14	Sviluppo economico e competitività	982,10
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	982,10
	TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	1.366.772,63



Analisi spesa (SPESE DI PERSONALE)

2° sezione

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Dipendenti (rapportati ad anno)	119	119	116	112	109	105	107
spesa per personale	€ 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
spesa corrente	€ 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
Costo medio per dipendente	€ 38.518,67	€ 36.937,20	€ 39.396,58	€ 40.488,29	€ 39.839,56	€ 41.895,31	€ 42.152,04
Incidenza spesa personale su spesa corrente	21,31%	22,12%	23,77%	24,24%	24,85%	25,16%	25,01%

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni	€ 303.612,68	€ 304.785,12	€ 300.040,41	€ 322.016,87	€ 326.108,98	€ 211.980,62	€ 224.486,43
Risorse variabili	€ 107.207,47	€ 71.363,42	€ 90.100,08	€ 51.937,13	€ 49.178,28	€ 48.519,00	€ 49.767,00
Fondo PO stanziato 2016						€ 53.235,00	€ 53.235,00
(-) Decurtazione fondo ex art. 9, comma 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
(-) Decurtazione fondo art. 23 comma 2 D.Lgs. 75/2017	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-€ 4.365,00	-€ 3.531,00
TOTALE FONDO	€ 380.244,91	€ 342.412,54	€ 356.409,91	€ 314.021,50	€ 311.254,65	€ 309.369,62	€ 319.601,43
Risorse escluse dal limite di cui all'art. 9, comma 2-bis	€ 26.575,24	€ 22.185,14	€ 31.479,31	€ 2.758,85	€ 13.334,26	€ 19.312,00	€ -
Percentuale fondo su spesa personale	8,30%	7,79%	7,80%	6,92%	7,17%	7,03%	7,03%

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

Analisi indebitamento

3° sezione

Comune di Fiorano Modenese

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
residuo debito	10.354.114,84	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48
verifica straordinaria del debito totale	0,00	0,00	0,00	0,00
estinzioni anticipate	0,00	456.234,98	161.186,33	0,00
riduzione debito	0,00	166.713,15	0,00	0,00
TOTALE FINE ANNO	9.332.690,41	7.694.372,78	6.601.864,72	5.737.640,24
abitanti al 31/12	17.034	17.099	17.064	17.107
debito medio per abitante	548	450	387	335

Fiorano Gestioni Patrimoniali

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
residuo debito	12.446.034,04	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55
previsione di nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
rimborso quota annuale	633.518,47	652.024,05	671.162,97	690.958,99
TOTALE FINE ANNO	11.812.515,57	11.160.491,52	10.489.328,55	9.798.369,56
abitanti al 31/12	17.034	17.099	17.064	17.107
debito medio per abitante	693	653	615	573

Totale debito complessivo Comune + FGP	21.145.205,98	18.854.864,30	17.091.193,27	15.536.009,80
Debito medio complessivo Comune + FGP per abitante	1.241	1.103	1.002	908

Analisi indebitamento

3° sezione

indebitamento del Comune di Fiorano Modenese

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Quota capitale (*)	1.021.424,43	1.015.369,50	931.321,73	864.224,48
Interessi passivi	311.841,57	280.610,47	242.753,87	212.466,28
TOTALE ANNO	1.333.266,00	1.295.979,97	1.174.075,60	1.076.690,76

(*) 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 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Quota capitale	343.326,37	356.072,60	369.312,20	383.065,00
Interessi passivi	23.801,71	22.049,20	9.047,04	8.151,13
TOTALE ANNO	367.128,08	378.121,80	378.359,24	391.216,13

indebitamento di Fiorano Gestioni Patrimoniali

Mutui assistiti da fidejussione rilasciata dall'Amministrazione Comunale

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019
Quota capitale	290.192,10	295.951,45	301.850,77	307.893,99
Interessi passivi	88.675,85	80.162,94	66.821,67	64.415,80
TOTALE ANNO	378.867,95	376.114,39	368.672,44	372.309,79

Gestione dei residui

4° sezione

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI 2019

	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI SU RESIDUI	residui dichiarati insussistenti o stralciati dal bilancio	RESIDUI GESTITI NELL'ANNO	RESIDUI GENERATI NELL'ANNUALITA' 2019	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	7.415.898,50	2.800.901,72	-1.554.419,50	5.861.479,00	3.201.678,57	3.060.577,28	6.262.255,85	48,87%	4.122.562,68	2.139.693,17
di cui:										
maggiori residui attivi			21.976,79							
minori residui attivi			-1.576.396,29							
Bilancio investimenti	39.631,20	39.631,00	-0,20	39.631,00	568.477,37	0,00	568.477,37	0,00%		
di cui:										
maggiori residui attivi			0,00							
minori residui attivi			-0,20							
Bilancio di terzi	55.907,00	1.408,17	-54.498,83	1.408,17	9.721,42	0,00	9.721,42	0,00%		
di cui:										
maggiori residui attivi			0,00							
minori residui attivi			-54.498,83							
TOTALE GENERALE	7.511.436,70	2.841.940,89	-1.608.918,53	5.902.518,17	3.779.877,36	3.060.577,28	6.840.454,64	44,74%		
TOTALE > R.A.			21.976,79							
TOTALE < R.A.			-1.630.895,32							

SCOMPOSIZIONE ED ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI 2019

	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' 2019	RESIDUI RIACCERTATI DA ANNUALITA' PRECEDENTI	RESIDUI DA RIPORTARE	% DI RIPORTO DA ESERCIZI PRECEDENTI
Bilancio corrente	4.070.044,63	3.119.950,72	- 312.045,75	3.757.998,88	3.027.879,93	638.048,16	3.665.928,09	17,40%
Bilancio investimenti	586.033,65	501.391,13	- 30.918,60	555.115,05	781.963,79	53.723,92	835.687,71	6,43%
Bilancio di terzi	339.241,67	121.683,55	- 45.234,65	294.007,02	302.250,78	172.323,47	474.574,25	36,31%
TOTALE	4.995.319,95	3.743.025,40	- 388.199,00	4.607.120,95	4.112.094,50	864.095,55	4.976.190,05	17,36%

Gestione dei residui

4° sezione

Analisi anzianità dei residui - Residui attivi

	Anno 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti	23.349,07	2.417,00	913.060,21	815.166,11	694.275,58	1.941.806,62	4.390.074,59
<i>di cui TARI</i>	23.349,07	0,00	118.060,73	311.496,40	279.191,44	405.427,50	1.137.525,14
<i>di cui Fondo di Solidarietà Comunale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.849,26	58.849,26
<i>di cui Trasferimenti correnti dallo Stato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Trasferimenti correnti dalla Regione e EE.LL.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.766,00	37.766,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	46.047,30	0,00	122.760,30	168.388,77	275.112,94	1.201.022,69	1.813.332,00
<i>di cui canoni di concessione e locazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	4.199,36	77.609,34	81.808,70
<i>di cui sanzioni al Codice della strada</i>	0,00	0,00	72.184,26	130.045,41	183.934,39	271.662,71	191.029,18
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	130.173,64	130.173,64
<i>di cui Trasferimenti in conto cap.le dalla Regione e EE.LL.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438.303,73	438.303,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.721,42	9.721,42
TOTALE	69.396,37	2.417,00	1.035.820,51	983.554,88	969.388,52	3.779.877,36	6.840.454,64

Gestione dei residui

4° sezione

Analisi anzianità dei residui - Residui passivi

	Anno 2012 e precedenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	4.840,00	45.380,08	105.653,55	130.339,86	459.949,92	3.695.363,00	4.441.526,41
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.232,68	0,00	0,00	680,09	2.127,42	557.384,18	568.424,37
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	16.721,82	106.823,34	123.545,16
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	40.538,76	1.335,42	9.240,00	3.118,34	4.566,57	255.660,61	314.459,70
TOTALE	53.611,44	46.715,50	114.893,55	134.138,29	483.365,73	4.615.231,13	5.447.955,64

Gli equilibri di bilancio

5° sezione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2019	Previsione definitiva 2019
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (iscritto in entrata)	(+)	317.211,53	317.211,53
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>	(+)	21.055.052,32 0,00	20.947.091,61 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)	(-)	18.036.426,37	20.409.688,28
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	336.414,14	336.414,14
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>	(-)	873.867,49 0,00	884.860,81 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.125.555,85	-366.660,09
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	214.263,31 0,00	214.263,31 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	152.396,78 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
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.339.819,16	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	179.885,12	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.474,52	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.127.459,52	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-899.807,09	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.027.266,61	0,00

Gli equilibri di bilancio

5° sezione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2019	Previsione definitiva 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.314.949,66	3.314.949,66
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (iscritto in entrata)	(+)	282.107,84	282.107,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.602.703,79	4.900.278,53
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	152.396,78
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	(-)	438.303,73	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)	(-)	1.366.772,63	4.075.506,10
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.894.433,15	2.894.433,15
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	775.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E)		1.500.251,78	0,00
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	234.939,31	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.265.312,47	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.265.312,47	0,00

Gli equilibri di bilancio

5° sezione

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accertamenti e Impegni esercizio 2019	Previsione definitiva 2019
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	(+)	438.303,73	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	(-)	438.303,73	600.000,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		3.840.070,94	0,00
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	179.885,12	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	267.413,83	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.392.771,99	0,00
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-899.807,09	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.292.579,08	0,00

La gestione della cassa

6° sezione

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO DI CASSA al 1 gennaio 2019				9.022.429,26
Riscossioni	(+)	2.841.940,89	22.020.208,93	24.862.149,82
Pagamenti	(-)	3.743.025,40	18.745.605,90	22.488.631,30
FONDO DI CASSA risultante				11.395.947,78
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA al 31 dicembre 2019				11.395.947,78
di cui per cassa vincolata				0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	11.395.947,78
<i>di cui</i>	
<i>Quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)</i>	<i>180.644,90</i>
<i>Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2019 (b)</i>	<i>0,00</i>
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	180.644,90

Risultato complessivo di gestione

8° sezione

	movimenti ANNO 2017		totale ANNO 2017	movimenti ANNO 2018		totale ANNO 2018	movimenti ANNO 2019		totale ANNO 2019
	residui	competenza		residui	competenza		residui	competenza	
FONDO CASSA AL 1/1			7.190.669,26			6.522.650,82			9.022.429,26
RISCOSSIONI	3.702.491,00	21.151.770,61	24.854.261,61	4.290.801,33	21.235.057,93	25.525.859,26	2.841.940,89	22.020.208,93	24.862.149,82
PAGAMENTI	5.403.137,48	20.119.142,57	25.522.280,05	4.236.804,91	18.789.275,91	23.026.080,82	3.743.025,40	18.745.605,90	22.488.631,30
SALDO CASSA AL 31/12			6.522.650,82			9.022.429,26			11.395.947,78
RESIDUI ATTIVI	3.530.307,39	5.648.804,27	9.179.111,66	4.105.594,01	3.405.842,69	7.511.436,70	3.060.577,28	3.779.877,36	6.840.454,64
RESIDUI PASSIVI	832.724,51	4.615.231,13	5.447.955,64	863.170,95	4.132.149,00	4.995.319,95	864.095,55	4.112.094,50	4.976.190,05
AVANZO LORDO			10.253.806,84			11.538.546,01			13.260.212,37
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE CORRENTI			318.800,57			317.211,53			336.414,14
Fondo Pluriennale Vincolato SPESE C/CAPITALE			884.759,24			282.107,84			2.894.433,15
TOTALE F.P.V.			1.203.559,81			599.319,37			3.230.847,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			9.050.247,03			10.939.226,64			10.029.365,08

Risultato complessivo di gestione

8° sezione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	9.050.247,03		10.939.226,64		10.029.365,08
PARTE ACCANTONATA	ANNO 2017	variazione	ANNO 2018	variazione	ANNO 2019
Parte accantonata per crediti di dubbia esigibilità					
Entrate da Tares-Tari	1.301.755,54	175.489,74	1.477.245,28	-339.720,14	1.137.525,14
Entrate da recupero evasione ICI-IMU-TASI	2.780.649,02	75.521,89	2.856.170,91	-621.984,64	2.234.186,27
Entrate da vendita dei servizi	131.696,05	27.907,02	159.603,07	9.983,15	169.586,22
Entrate da canoni di locazione / concessione	16.963,98	22.653,80	39.617,78	-13.281,33	26.336,45
Entrate da sanzioni al codice della strada	212.566,67	238.828,70	451.395,37	103.533,23	554.928,60
Totale fondo crediti di dubbia esigibilità	4.443.631,26	540.401,15	4.984.032,41	-861.469,73	4.122.562,68
Altri accantonamenti					
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
Fondo contenzioso (passività potenziali)	400.000,00	100.000,00	500.000,00	38.800,00	538.800,00
Accantonamento per TFR amministratori	62.907,18	17.500,00	80.407,18	-78.507,18	1.900,00
Accantonamento per rinnovi contratturali	163.329,21	-136.988,61	26.340,60	47.799,45	74.140,05
Accantonamento per incentivi dipendenti	0,00	0,00	0,00	23.985,71	23.985,71
Accantonamento per crediti inesigibili TARES-TARI	74.380,00	-74.380,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento per fidejussione Residenza Formigine srl	0,00	75.000,00	75.000,00	47.383,47	122.383,47
Accantonamento per oneri diversi	0,00	0,00	0,00	47.823,00	47.823,00
Totale altri accantonamenti	700.616,39	-18.868,61	681.747,78	127.284,45	809.032,23
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.144.247,65	521.532,54	5.665.780,19	-734.185,28	4.931.594,91

Risultato complessivo di gestione

8° sezione

PARTE VINCOLATA	ANNO 2017	variazione	ANNO 2018	variazione	ANNO 2019
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Oneri di urbanizzazione	0,00	0,00	0,00	510.027,98	510.027,98
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Estinzione mutui quota 10% alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	32.104,00	32.104,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili - Vincolo al finanziamento PEF servizio Rifiuti ex art. 2 Dpr.158/1999	0,00	274.283,28	274.283,28	-180.869,39	93.413,89
Vincoli derivanti da trasferimenti - Quota Legge 107-2015 Fondo 0-6 anni	0,00	0,00	0,00	360,45	360,45
Vincoli derivanti da trasferimenti - Contributi Dgr 1338/2019 e convenzioni con nidi privati	0,00	0,00	0,00	5.262,73	5.262,73
Vincoli derivanti da trasferimenti - Rimborso Regione per spese elettorali	0,00	0,00	0,00	26.851,34	26.851,34
Vincoli derivanti da trasferimenti - Contributi statali per adeguamento normativa antisismica Municipio	0,00	0,00	0,00	63.440,00	63.440,00
Vincoli derivanti da trasferimenti - Opere per CPI edifici scolastici	0,00	0,00	0,00	1.752,52	1.752,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Contributo Regione 2018 per superamento barriere architettoniche	0,00	100,00	100,00	-100,00	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	0,00	274.383,28	274.383,28	458.829,63	733.212,91

Risultato complessivo di gestione

8° sezione

AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI	2.490.504,96	-237.111,81	2.253.393,15	-2.115.972,62	137.420,53
Alienazioni patrimoniali					132.006,91
Avanzo di amministrazione destinato ad investimenti rendiconto 2018					5.413,62
AVANZO LIBERO	1.415.494,42	1.330.175,60	2.745.670,02	1.481.466,71	4.227.136,73

Sviluppo dei dati finanziari con contabilità armonizzata ^{8° sezione}

	anno 2014 (riaccertamento straordinario)	anno 2015	anno 2016	anno 2017	anno 2018	anno 2019	Anno 2014/2019
Trend dei residui attivi	7.971.032,70	7.616.145,76	7.544.007,82	9.179.111,66	7.511.436,70	6.840.454,64	
Trend accantonamento fcde	644.065,89	1.914.179,52	3.039.368,03	4.443.631,26	4.984.032,41	4.122.562,68	
Trend residui attivi al netto fcde	7.326.966,81	5.701.966,24	4.504.639,79	4.735.480,40	2.527.404,29	2.717.891,96	
Trend accertamenti	24.589.934,72	26.008.104,21	26.786.212,75	26.800.574,88	24.640.900,62	25.800.086,29	
Trend dei residui passivi	9.875.112,77	5.745.639,23	6.556.619,47	5.447.955,64	4.995.319,95	4.976.190,05	
Trend impegni	24.927.195,80	24.098.347,62	23.778.011,27	24.734.373,70	22.921.424,91	22.857.700,40	
Fondo cassa al 31/12	2.687.545,26	3.386.300,49	7.190.669,26	6.522.650,82	9.022.429,26	11.395.947,78	
Tempi medi di pagamento	26,92	9,90	7,85	5,05	-11,77	-21,98	
Rapporto Residui attivi/accertamenti	32,42%	29,28%	28,16%	34,25%	30,48%	26,51%	
Rapporto Residui attivi netto fondo/accertamenti	29,8%	21,9%	16,8%	17,7%	10,3%	10,5%	
Variazione residui attivi		-4%	-1%	22%	-18%	-9%	-14%
Variazione residui attivi netto fondo		-22%	-21%	5%	-47%	8%	-63%
Variazione residui passivi		-42%	14%	-17%	-8%	-0,4%	-50%
Variazione fondo cassa		698.755,23	3.804.368,77	-668.018,44	2.499.778,44	2.373.518,52	8.708.402,52
variazione tempi medi di pagamento		-17,02	-2,05	-2,80	-16,82	-10,21	-48,90

RAPPORTO DI COPERTURA DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE SOGGETTI A CONTRIBUZIONE DA PARTE DEGLI UTENTI - RENDICONTO 2019

SERVIZIO	ricavi da utenti	altro	ricavi totali	personale	acquisti	prestazioni	altro	costi totali	% costi incasso utenti	% costi totale ricavi
Nidi d'infanzia	186.274,54	151.656,71	337.931,25	106.450,69	-	654.933,58	59.029,84	820.414,10	22,70%	41,19%
Centro bambini e famiglie	12.292,00	178,00	12.470,00	92.975,47	776,99	8.354,15	580,02	102.686,63	11,97%	12,14%
TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA	198.566,54	151.834,71	350.401,25	199.426,15	776,99	663.287,72	59.609,86	923.100,73	21,51%	37,96%
Centro estivo Infanzia	19.141,22		19.141,22	9.195,06	-	62.803,01		71.998,08	26,59%	26,59%
Centro estivo Primaria	22.394,03		22.394,03	8.653,16	-	59.101,75		67.754,90	33,05%	33,05%
TOTALE CENTRI ESTIVI	41.535,25	-	41.535,25	17.848,22	-	121.904,76	-	139.752,98	29,72%	29,72%
Mensa scolastica e centri estivi	522.296,54		522.296,54	26.034,11	-	695.608,00	20.195,78	741.837,89	70,41%	70,41%
Mensa adulti scuola e centri estivi		29.733,35	29.733,35	-	-	65.078,68	-	65.078,68	0,00%	45,69%
Trasporto scolastico	43.764,68	-	43.764,68	29.595,75	3.035,24	141.071,40	16.003,87	189.706,26	23,07%	23,07%
Trasporto per qualificazione e centri estivi				54.963,54	5.636,88	18.010,68	29.721,47	108.332,57	0,00%	0,00%
Prolungamento orario	46.082,88	-	46.082,88	95.396,44	-	14.168,66		109.565,10	42,06%	42,06%
TOTALE SERVIZI SCOLASTICI	612.144,10	29.733,35	641.877,45	205.989,85	8.672,12	933.937,42	65.921,12	1.214.520,50	50,40%	52,85%
TOTALE ISTRUZIONE	852.245,88	181.568,06	1.033.813,94	423.264,23	9.449,11	1.719.129,90	125.530,97	2.277.374,22		

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

RIEPILOGO DELLE ENTRATE da RETTE DEI SERVIZI SCOLASTICI RENDICONTO 2019

SERVIZIO	RETТА PIENA bollettato anno 2019	agevolazioni per ISEE	riduzione pacchetto famiglia	Esenzione per disabilità ex L. 104/1992	TOTALE AGEVOLAZIONI ECONOMICHE PER CONDIZIONI REDDITUALI	% agevolazioni	media utenti agevolati	TOTALE BOLLETTATO 2019
Nidi d'infanzia	345.144,36	-89.094,03	-14.219,46		-103.313,49	-30%	68	241.830,88
Riduzione DLGS 65/2017							81	-39.639,55
Riduzione "Al nido con la Regione" - Nidi							62	-19.765,58
totale Nidi								182.425,75
Servizi integrativi infanzia	12.470,00				0,00			12.470,00
Riduzione "Al nido con la Regione" - Cbf							6	-178,00
totale Cbf								12.292,00
TOTALE SERVIZI PRIMA INFANZIA	357.614,36	-89.094,03	-14.219,46		-103.313,49	-29%	217	194.717,75
Centro estivo Infanzia	19.141,22							19.141,22
Centro estivo Primaria	22.394,03							22.394,03
TOTALE CENTRI ESTIVI	41.535,25	0,00			0,00	0%	0	41.535,25
Mensa scolastica	565.584,62	-24.801,28	-37.163,87		-61.965,15	-11%	321	503.619,47
Mensa centro estivo	20.660,58	-1.367,03	-616,48		-1.983,51	-10%	59	18.677,07
Trasporto scolastico	53.936,36	-10.002,37		-2.509,08	-12.511,45	-23%	120	41.424,91
Pre-scuola e Interscuola	20.327,80				0,00			20.327,80
Post-scuola	25.755,08				0,00			25.755,08
TOTALE SERVIZI SCOLASTICI	686.264,44	-36.170,68		-2.509,08	-76.460,11	-11%	500	609.804,33
TOTALE ISTRUZIONE	1.085.414,06	-125.264,71			-179.773,60	-17%	717	846.057,33

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

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
47071	307		153	50468	308		164	48409	307		158

Focus Farmacie Comunali

9° sezione

Farmacia di Spezzano Conto Economico 2019

FARMACIA SPEZZANO			
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2019			
			Note
	POS	929,44	commissioni pos
	Ricavi da corrispettivi	1.088.395,93	Registrazione dei corrispettivi al netto dell'Iva
	Ricavi da fatture	18.254,87	Fatture di vendita emesse al netto dell'iva
	TOTALE	1.107.580,24	
COSTO DEL VENDUTO			
	Rimanenza iniziale	99.934,86	
	Acquisto di prodotti	782.164,52	Impegni acquisti netto iva bilancio finanziario 2019
	Acquisto giacenza finale farmacia di Spezzano	-	
	Rimanenza finale	123.759,73	Estrazione rimanaenza da gestionale farmacia comunale
	TOTALE	758.339,65	
ALTRI COSTI			
	Personale	211.640,47	Comunicazione Personale
	Acquisto urgenti	68,20	
	POS commissioni	929,44	
	Prestazioni di servizi	6.881,33	Impegni acquisti netto iva bilancio finanziario 2019
	Ammortamento beni mobili	17.941,96	
	Costi generali	6.230,32	Utenze
	TOTALE	243.691,72	
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO			
		105.548,87	

I dati sono stati elaborati in base alle seguenti modalità:

I ricavi sono desunti dal registro dei corrispettivi e dal registro IVA (imponibile corrispettivi e vendite)

Le rimanenze finali sono desunte dagli inventari effettuati fisicamente in entrambe le farmacie

Le spese di personale sono desunte dai cedoloni forniti dall'ufficio personale

I costi (al netto IVA) considerano le fatture pagate di competenza 2018 e le fatture registrate e non ancora liquidate o pagate di competenza 2018

I costi sono stati suddivisi in base all'analisi del venduto registrato nel gestionale dell'inventario beni 2018