



COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Città Metropolitana di Bologna



**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E
NOTA INTEGRATIVA
AL
RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO 2019**





Sommario

LA GESTIONE FINANZIARIA:	4
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO	5
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	5
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI	9
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	11
LA GESTIONE DI COMPETENZA	12
LE ENTRATE CORRENTI	16
LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI	20
LE ENTRATE IN C/CAPITALE	24
LE SPESE PER INVESTIMENTO	25
LE VARIAZIONI AL BILANCIO	28
LA GESTIONE RESIDUI	30
LA GESTIONE DI CASSA	35
LA SPESA DI PERSONALE	38
I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	40
IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO	41
I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE	42
L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2019	44
PREMESSA	44
IL CONTO ECONOMICO	44
LO STATO PATRIMONIALE	49
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	50
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	51
CREDITI	52
DISPONIBILITA' LIQUIDE	52
RATEI E RISCONTI ATTIVI	53
PATRIMONIO NETTO	54
DEBITI	56
RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	57
CONTI D'ORDINE	58
LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO	58



LA GESTIONE FINANZIARIA:

La gestione finanziaria del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI è stata svolta nel rispetto delle disposizioni inserite nel Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e, soprattutto, attuando quanto analiticamente illustrato nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2 ex art. 3 del D.Lgs. 118/2011.

L'esercizio 2019 chiude con un Risultato di Amministrazione pari ad euro 3.674.926,90, illustrato dal seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		Residui	Competenza	TOTALE
Fondo cassa al 1° Gennaio				1.301.069,39
RISCOSSIONI	(+)	1.920.749,66	5.545.824,16	7.466.573,82
PAGAMENTI	(-)	1.109.976,99	5.668.459,37	6.778.436,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.206,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.206,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.841.193,71	1.566.037,76	3.407.231,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		409,82	391.051,21	391.461,03
RESIDUI PASSIVI	(-)	51.556,35	1.066.274,56	1.117.830,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			137.609,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			466.071,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019(A) (2)	(=)			3.674.926,90

Il Risultato di Amministrazione, complessivamente pari ad euro 3.674.926,90, può essere ulteriormente analizzato nelle sue varie componenti, di seguito esposte:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.125.668,57
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	195.244,50
Altri accantonamenti	170.440,76
Totale parte accantonata (B)	2.491.353,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti dalla legge	133.739,33
Vincoli derivanti da Trasferimenti	21.360,41
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	155.099,74
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	26.719,57
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.001.753,76
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)	



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ACCANTONATO – pari ad euro 2.491.353,83

La quota di Avanzo di Amministrazione Accantonato può ulteriormente essere analizzata nelle sue diverse componenti, di seguito illustrate:

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
						0,00
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
1450.0	FONDO RISCHI E CONTENZIOSO	33.572,00			161.672,50	195.244,50
						0,00
Totale Fondo contenzioso		33.572,00	0,00	0,00	161.672,50	195.244,50
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
1410.0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	2.716.463,74		0,00	-1.274.927,62	1.441.536,12
1440.0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - TARI	601.338,24		62.253,47	0,00	663.591,71
10000.0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' C/CAPITALE	2.445,19		0,00	18.095,55	20.540,74
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.320.247,17	0,00	62.253,47	-1.256.832,07	2.125.668,57
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
1430.0	FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.501,60	-12.501,60	1.589,00	30,00	1.619,00
1435.0	FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI	107.930,51	-22.297,50	0,00	75.205,75	160.838,76
1460.0	FONDO ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	2.500,00		5.483,00		7.983,00
--						0,00
Totale Altri accantonamenti		122.932,11	-34.799,10	7.072,00	75.235,75	170.440,76
Totale		3.476.751,28	-34.799,10	69.325,47	-1.019.923,82	2.491.353,83

A tale specifico riguardo si evidenzia che nel Fondo denominato "Passività Potenziali" sono stati accantonati Euro 150.000,00 per fronte al possibile disavanzo che potrebbe emergere dal Rendiconto 2019 dell'Unione e Istituzione per i Servizi Sociali dell'Unione.

Si precisa infatti che è in corso un importante lavoro di ricostruzione delle poste contabili attive e passive dalle quali pare emergere una possibile disavanzo. Poiché il valore di tale possibile squilibrio non è ancora noto in quanto il Rendiconto dell'Unione/Istituzione non è ancora stato approvato, stante la proroga di cui all'art. 107 del D.L. 18/2020, il valore dell'accantonamento è stato stimato secondo principi di prudenza e ragionevolezza.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – pari ad euro 155.099,74

La quota vincolata del risultato di amministrazione deriva da accertamenti e/o incassi effettuati nell'anno 2019 o negli esercizi precedenti relativi ad entrate a destinazione vincolata, per le quali entro il termine dell'esercizio 2019 non si sono perfezionate le correlative obbligazioni passive. Il contenuto di tale posta può essere analizzato per i singoli progetti/destinazioni da realizzarsi, il cui dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
1245/100	SANZIONI C.D.S. ART. 208 - LETT. A	5464.100	MANUTENZIONE E GESTIONE PATR. VIABILITA'-PRESTAZ. SERVIZI (FINANZIATI DA PROVENTI ART. 208 C.D.S.)			20.115,66	10.449,20				9.666,46	9.666,46
1245/100	SANZIONI C.D.S. ART. 208 - LETT. B					20.115,66						
		3010.400	SPESE PER IL PARCO MEZZI IN CONVENZIONE SERVIZI DI POLIZIA MUNICIPALE - CARBURANTE (FINANZIATI DA PROVENTI ART. 208 C.D.S.)				7.717,09					
		3010.115	SPESE PER IL PARCO MEZZI IN CONVENZIONE SERVIZI DI POLIZIA MUNICIPALE - PNEUMATICI (FINANZIATI DA PROVENTI ART. 208 C.D.S.)				1.380,00				9.991,33	9.991,33
		3010.800	SPESE PER MEZZI TECNICI NECESSARI PER I SERVIZI DI POLIZIA STRADALE/ACQUISTO DI BENI (FINANZIATI DA PROVENTI ART. 208 CODICE DELLA STRADA)				1.027,24					
1245/100	SANZIONI C.D.S. ART. 208 - LETT. C			15.173,19	15.173,19	40.231,31			-17.884,58		53.326,50	71.211,08
	FONDO SALARIO ACCESSORIO E PREMIAZIONE - QUOTA DI RISORSE GENERALI					196.286,04						
		1021.1	ONERI DIRETTI				21.808,70	58.259,00		778,18		
		1021.2	LAVORO STRAORDINARIO				5.268,00				2.332,06	2.332,06
		1021.6	ONERI RIFLESSI				6.450,17	14.754,00		204,00		
		1197.0	IRAP				2.301,59	4.200,00		61,90		
			PEO/IND. COMPARTO				82.006,60					
	INCENTI ACCERTAMENTI TRIBUTARI					22.400,00						
		1021.60	SPESE PERSONALE DIPENDENTE: CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZ. SU INCENTIVI AL PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE								22.400,00	22.400,00
		1021.3	INCENTIVI AL PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE									
		1197.3	IMPOSTE, TASSE /IRAP/SU INCENTIVI AL PERSONALE ADDETTO ALLA GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE									
3250.0	PROVENTO DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E SANZIONI PREVISTE					119.633,44						
		8630.0	RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE				0,00	0,00		390,40		
		8445.0	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI LAVORI DI COMPLETAMENTO SCUOLA PRIMARIA IN LOC.				29.891,22	25.697,15				
		9220.1	ACQUISTO DI BENI MOBILI PER I SERVIZI COMUNALI -						-1.500,00			
		9130.0	INTERVENTI RIFACIMENTO ED ESTENSIONE IMPIANTI COSTRUZIONE E MANUTENZIONE R.S.A.						-0,74			
		10421.0	MANUTENZ. STRAORDIN. STRADE E PIAZZE, PARCHEGGI						-635,28			
		11612.1	VALORIZZAZIONE AMBIENTALE BACINO S.MARIA						-26,40	6.584,43	9.938,17	16.647,81
		10328.0	SUPERF. DI MANUTENZIONE, DEGLI IMPIANTI E STRUTTURE						-1.898,93			
		11260.3	CONSOLIDAMENTO PONTICELLO STRADA COMUNALE DEL						-562,30			
		10105.0	SPESE PER OPERE STRADALI VARIE - ESPROPRI FINANZIATI						-1.212,00			
		10328.7	COSTRUZIONE E AMPLIAMENTO DEI						-678,29			
		10333.0	CIMITERI/COSTRUZIONE LOCULI						-196,20			
		11700.0					3.073,67	58.008,06				
286.100	TARI		VEDI DETTAGLIO PEF RENDICONTO 2019 - DT 118/2020	35.020,84	35.020,84	1.091.180,75	1.125.346,81				854,78	854,78
2530.0	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	1470.0	FONDO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI			635,80	0,00				635,80	635,80
3250.1	PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE, SANZIONI PREVISTE/ MONETIZZAZIONE PARCHEGGI VERDE PUBBLICO	11614.1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILE CASA PROTETTA			3.655,25		3.655,25			0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (1/1)				50.194,03	50.194,03	1.514.253,91	1.298.798,29	164.473,46	-24.594,22	7.968,91	109.145,11	133.739,33



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
<u>Vincoli derivanti da Trasferimenti</u>												
800.3	TRASFERIMENTO PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 29/93	6521.6	ASSEGNAZIONE QUOTA EROGATA DALLA RER PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	0,00		7.856,21	7.781,21		-1.349,46		75,00	1.474,46
2830.200	CONTRIBUTO STATALE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - NOC	9104.2	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI			70.000,00		70.000,00			0,00	0,00
2881.0	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI PROTEZIONE CIVILE					91.314,75						
		10328.15	CONSOLIDAMENTO E INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL DISSESTO VIA DELLA BADIA			3.721,00						
		10317.0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DANNI CALAMITA' NATURALI			11.871,51		0,00				
		10328.11	LAVORI DI SISTEMAZIONE DISSESTO IN VIA DELLE CAPANNELLE LOC. MULINO CASTAGNOLO			9.979,70					20,30	161,58
		10105.0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA'(FINANZ. CONTR. ORDINARIO INVEST. E RISARC.DANNI)						-141,28			
		10317.0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DANNI CALAMITA' NATURALI			65.722,24						
2881.1	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE PER INTERVENTI PROTEZIONE CIVILE - POTENZIAMENTO STRUTTURA OPERATIVA SOVRACOMUNALE (COM)	11235.0	INTERVENTI DIVERSI PER LA PROTEZIONE CIVILE(CONTRIBUTO REGIONE)			14.139,80	14.139,80				0,00	0,00
2881.2	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SPESE IN C/CAPITALE GESTIONE SEDI DISTACCAMENTO VIGILI DEL FUOCO	8860.0	SPESE C/CAPITALE DI GESTIONE PER DISTACCAMENTO VIGILI DEL FUOCO(CONTRIBUTO REGIONE)			4.000,00	4.000,00				0,00	0,00
2881.200	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SPESE IN C/CAPITALE GESTIONE SEDI DISTACCAMENTO VIGILI DEL FUOCO - ANNI PREGRESSI	8860.100	SPESE C/CAPITALE DI GESTIONE PER DISTACCAMENTO VIGILI DEL FUOCO(CONTRIBUTO REGIONE) - ANNI PREGRESSI			4.172,40	4.172,40				0,00	0,00
2890.0	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER INTERVENTI DI CONSOLIDAMENTO DEL CAPOLUOGO	8870.0	INTERVENTI A SEGUITO DI DISSESTO IDROGEOLOGICO - FINANZIATO CONTRIBUTO REGIONE			3.904,00	3.904,00				0,00	0,00
3270.0	PROVENTI DERIVANTI DALLA VARIANTE DI VALICO/FINANZ. V56 - CA' D'ONOFRIO	10321.0	REALIZZAZIONE LAVORI V56 - CA' D'ONOFRIO FINANZIATO FONDI VARIANTE DI VALICO			47.990,37	47.002,82				987,55	987,55
3273.1	PROVENTI VARIANTE DI VALICO/FINANZIAMENTO LAVORI RISTRUTTURAZIONE CINEMA	9115.0	LAVORI DI ADEGUAMENTO CINEMA - TEATRO			301.267,00	301.267,00				0,00	0,00
2820.0	CONTRIBUTO STATALE IN C/INTERESSI SU MUTUI - FINANZIANO SPESA CORRENTE					21.764,56						
		4294.0	INTERESSI PASSIVI PER MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI CASSA DEPOSITI E PRESTITI - SC. ELEMENTARE LAGARO			10.899,92					0,00	0,00
		13100.1	QUOTE DI CAPITALE PER AMMORTAMENTO DI MUTUI E PRESTITI OO.PP.-CASSA DEPOSITI E PRESTITI			8.101,54						
		5291.1	INTERESSI PASSIVI PER MUTUI ED INDEBITAMENTI PATRIMONIALI CASSA OO.PP. - IMPIANTI SPORTIVI			2.763,10						
2830.1	CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI	9104.1	INTERVENTI STRAORDINARI PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI			70.000,00	60.912,67	9.087,33			0,00	0,00
3225.0	RIMBORSI DA PRIVATI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	11703.0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI						-17.493,04		0,00	17.493,04
3281.0	TRASFERIMENTO DA AUTOSTRADE PER INTERVENTO FOGNATURE LOC. RONCOBILACCIO	10971.0	INTERVENTI SU FOGNATURE RONCOBILACCIO (CONTR.AUTOSTRADE)	835,86					-457,92		0,00	1.293,78
3276.0	PROVENTI DERIVANTI DA INTERVENTI DELLA VARIANTE DI VALICO MF7 - MURICCE	10323.0	SPESE PER LAVORI MF7-MURICCE STRADE COMUNALE SPARVO - FINANZ. PROVENTI VARIANTE			1.409,10	1.409,10				0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (i/2)				835,86		637.818,19	557.648,01	79.087,33	-19.441,70	0,00	1.082,85	21.360,41



Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni eserc. 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (i/3)				0,00		0,00	0,00	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	0,00
											0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (i/4)				0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli											0,00	0,00
2903.0	TRASFERIMENTO DA UNIONE DEI FONDI REGIONALI LEGGE 3/99 - (DA MANUTENZIONE STRAORDINARIA SPINARECCIA)	9104.1	INTERVENTI STRAORDINARI PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI			19.454,87	19.454,87				0,00	0,00
1.104	AVANZO DISPONIBILE APPLICATO IN C/CAPITALE	9104.1	INTERVENTI STRAORDINARI PER MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI			545,13	545,13				0,00	0,00
Totale altri vincoli (i/5)				0,00		20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (i)=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)				51.029,89	50.194,03	2.172.072,10	1.876.446,30	243.560,79	-44.035,92	7.968,91	110.227,96	155.099,74

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1)=(1)-	109.145,11	133.739,33
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	1.082,85	21.360,41
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4)=(4)-	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5)=(5)-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n)=(1)-m)	110.227,96	155.099,74



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DESTINATO AL FINANZIAMENTO DI INVESTIMENTI – pari ad euro 26.719,57

La quota del risultato di amministrazione destinata al finanziamento degli investimenti deriva dalle somme accertate e/o incassate tra le entrate di parte capitale (titoli 4 e 5) nell'esercizio 2019 per le quali non è esplicitato un vincolo di destinazione specifico, se non il loro utilizzo per il finanziamento delle spese del titolo 2 e per le quali non si sono perfezionate le relative obbligazioni passive.

I dettagli delle singole fonti di finanziamento che hanno generato la quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione possono essere rappresentati nel seguente prospetto:



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
2530.0	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	8075.0	TRASFERIMENTO ALL'UNIONE PER GESTIONE CENTRALIZZATA ACQUISTI SERVIZI INFORMATICI		5.722,20	5.722,20			5.827,10
		11662.0	CONTRIBUTO AL PROGETTO "DOPO DI NOI"					-5.827,10	
3246.0	RIMBORSO DANNI PROVOCATI AD IMPIANTI, IMMOBILI E MEZZI COMUNALI			13.602,47	7.290,00				20.892,47
Totale				13.602,47	13.012,20	5.722,20	0,00	-5.827,10	26.719,57
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									26.719,57



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE – pari ad euro 1.001.753,76

Tale quota del Risultato di Amministrazione, è pari alla differenza tra il Risultato di Amministrazione accertato con il Rendiconto dell'esercizio 2019 e le quote accantonate, vincolate e destinate illustrate in precedenza.



LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di Competenza dell'esercizio 2019 può essere sinteticamente rappresentata dal seguente prospetto:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.301.069,39
Utilizzo avanzo di amministrazione	350.839,34	
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (1)	191.183,99	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (1)	291.003,31	
- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato	0,00	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.376.845,50	4.846.274,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	184.420,42	205.079,18
Titolo 3 - Entrate extratributarie	928.783,00	963.117,28
Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (*)	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	786.353,54	626.613,69
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	6.276.402,46	6.641.084,97
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	835.459,46	825.488,85
Totale entrate dell'esercizio	7.111.861,92	7.466.573,82
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	7.944.888,56	8.767.643,21
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	7.944.888,56	8.767.643,21



SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione	0,00	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	4.905.166,16	5.055.930,15
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)</i>	137.609,46	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	940.181,44	862.579,01
<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)</i>	466.071,05	0,00
<i>- di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale spese finali.....	6.449.028,11	5.918.509,16
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	53.926,87	53.926,87
Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	835.459,46	806.000,33
Totale spese dell'esercizio	7.338.414,44	6.778.436,36
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.338.414,44	6.778.436,36
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	606.474,12	1.989.206,85
TOTALE A PAREGGIO	7.944.888,56	8.767.643,21

Il risultato della gestione di competenza, pari a 606.474,12 può essere analizzato nelle sue componenti, come illustrato nel seguente prospetto:



Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Città Metropolitana di Bologna

Risultato della Gestione Corrente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	191.183,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	5.490.048,92
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	21.764,56
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.905.166,16
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	137.609,46
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	53.926,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		606.294,98
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	(+)	69.808,55
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	13.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		663.003,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	69.325,47
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	98.646,14
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	495.031,92
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.019.923,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.514.955,74

Risultato delle Gestione in c/Capitale:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	281.030,79
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	291.003,31
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	786.353,54
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	21.764,56
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	13.100,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	940.181,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	466.071,05
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		-56.529,41
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.581,82
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-68.111,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-68.111,23



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)		606.474,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		69.325,47
Risorse vincolate nel bilancio		110.227,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		426.920,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.019.923,82
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.446.844,51

Dai prospetti si evince che il Comune di Castiglione dei Pepoli, oltre a garantire l'equilibrio della gestione finanziaria, finanzia i propri investimenti anche con l'utilizzo delle risorse correnti, che per l'esercizio 2019 è stato pari ad euro 68.111,23.



LE ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti sono rappresentate dalle somme iscritte nei primi tre titoli del conto del bilancio, che sono:

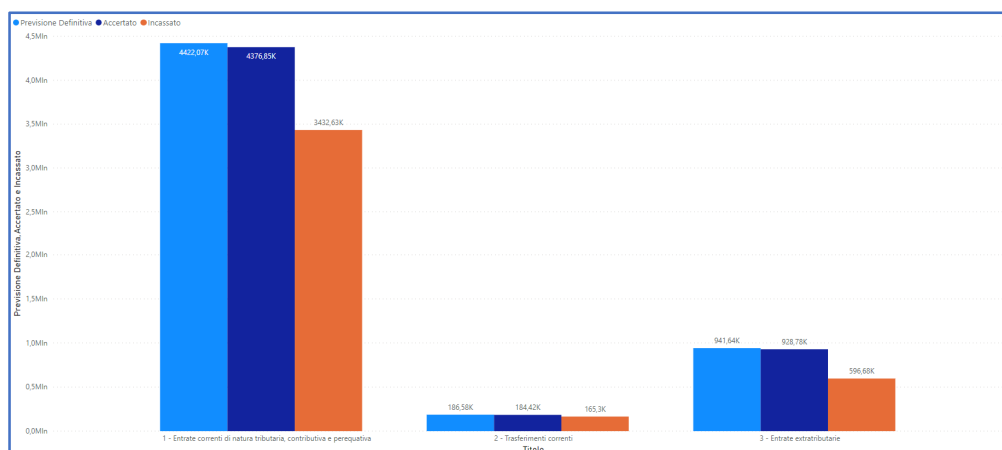
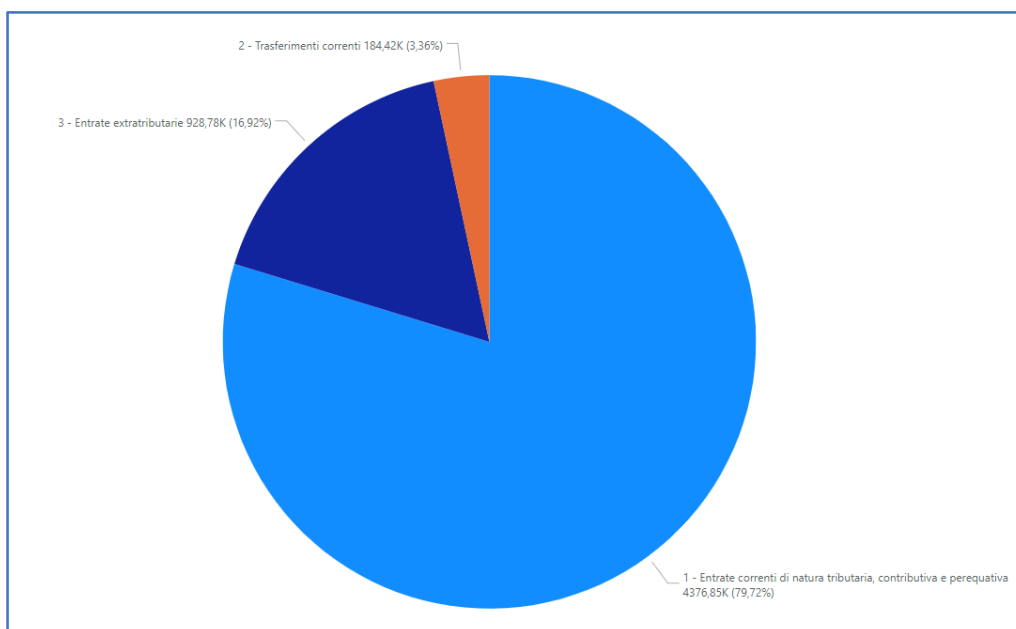
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa;

Titolo 2 - Trasferimenti correnti;

Titolo 3 - Entrate extratributarie.

Nel corso dell'esercizio 2019 le entrate correnti si sono caratterizzate dalla seguente andamento:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incassato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.257.842,00	164.230,87	4.422.072,87	4.376.845,50	98,98%	3.432.628,95	78,43%	944.216,55
2 - Trasferimenti correnti	122.823,37	63.759,89	186.583,26	184.420,42	98,84%	165.299,26	89,63%	19.121,16
3 - Entrate extratributarie	929.002,00	12.633,51	941.635,51	928.783,00	98,64%	596.677,76	64,24%	332.105,24
Totale	5.309.667,37	240.624,27	5.550.291,64	5.490.048,92	98,91%	4.194.605,97	76,40%	1.295.442,95

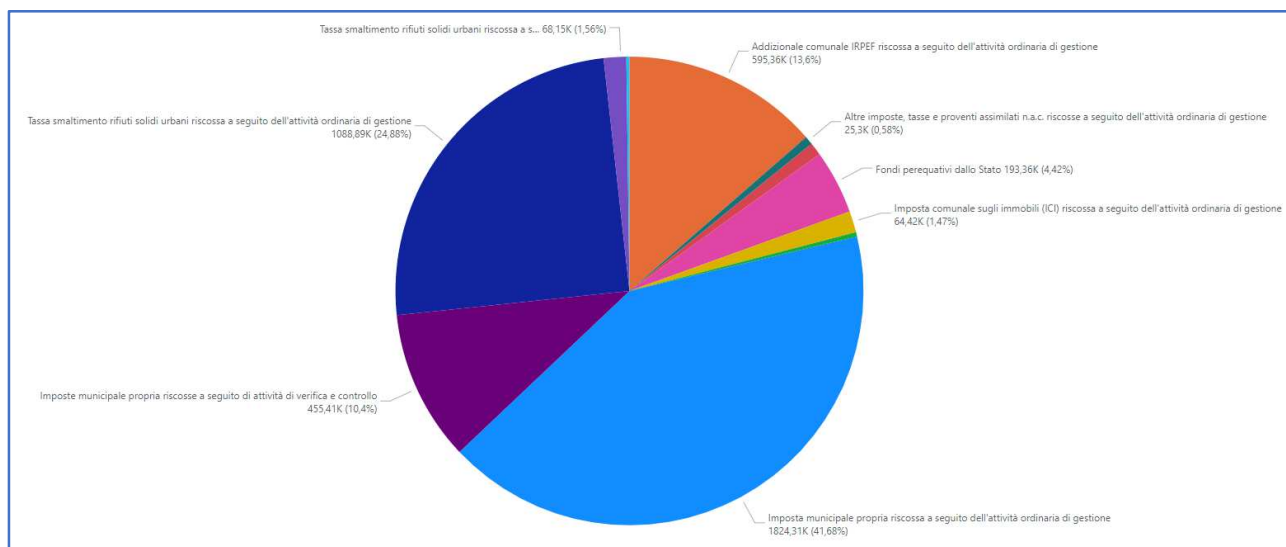


Analizzando le singole tipologie di entrata:



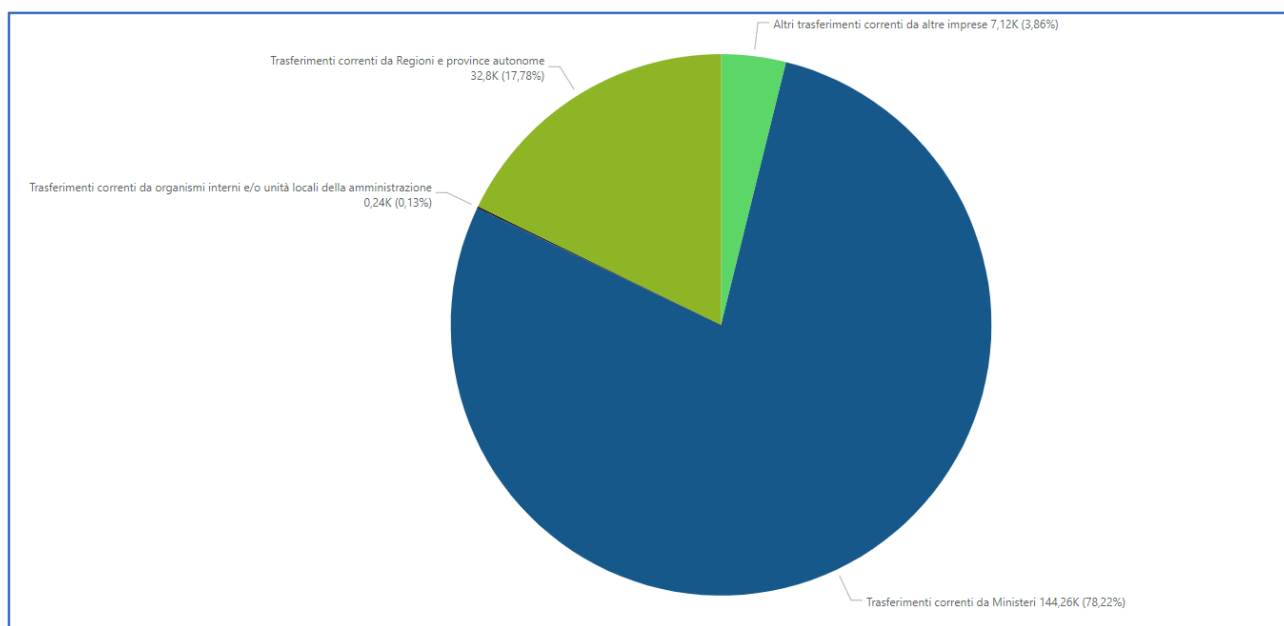
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incassato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati								
1.0101.06 - Imposta municipale propria	2.045.086,00	171.274,72	2.216.360,72	2.279.723,64	102,86%	2.002.981,50	87,86%	276.742,14
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	40.000,00	10.000,00	50.000,00	64.418,03	128,84%	63.334,87	98,32%	1.083,16
1.0101.16 - Addizionale comunale IRPEF	583.000,00	-2.017,53	580.982,47	595.355,84	102,47%	202.394,79	34,00%	392.961,05
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.168.003,00	-23.084,08	1.144.918,92	1.157.040,19	101,06%	930.113,45	80,39%	226.926,74
1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	12.962,00	310,00	13.272,00	13.157,45	99,14%	12.827,81	97,49%	329,64
1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	4.700,00	-138,00	4.562,00	8.061,86	176,72%	5.729,99	71,08%	2.331,87
1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	939,00	939,00	1.314,49	139,99%	741,49	56,41%	573,00
1.0101.97 - Altre accise n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	non un numero	0,00	non un numero	0,00
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	214.733,00	2.945,96	217.678,96	64.415,20	29,59%	27.044,29	41,98%	37.370,91
1.0104 - Compartecipazioni di tributi								
1.0104.06 - Compartecipazione IRPEF ai Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	non un numero	0,00	non un numero	0,00
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali								
1.0301.01 - Fondi perequativi dallo Stato	189.358,00	4.000,80	193.358,80	193.358,80	100,00%	187.460,76	96,95%	5.898,04
Totale	4.257.842,00	164.230,87	4.422.072,87	4.376.845,50	98,98%	3.432.628,95	78,43%	944.216,55
Totale	4.257.842,00	164.230,87	4.422.072,87	4.376.845,50	98,98%	3.432.628,95	78,43%	944.216,55



Titolo 2 - Trasferimenti correnti

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incassato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
2 - Trasferimenti correnti								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
2.0101.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	73.398,00	71.324,78	144.722,78	144.258,70	99,68%	136.068,61	94,32%	8.190,09
2.0101.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	40.795,54	-7.805,85	32.989,69	32.798,44	99,42%	28.989,69	88,39%	3.808,75
2.0101.04 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	240,96	240,96	240,96	100,00%	240,96	100,00%	0,00
2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie								
2.0102.01 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	non un numero	0,00	non un numero	0,00
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese								
2.0103.02 - Altri trasferimenti correnti da imprese	8.629,83	0,00	8.629,83	7.122,32	82,53%	0,00	0,00%	7.122,32
Totale	122.823,37	63.759,89	186.583,26	184.420,42	98,84%	165.299,26	89,63%	19.121,16
Totale	122.823,37	63.759,89	186.583,26	184.420,42	98,84%	165.299,26	89,63%	19.121,16

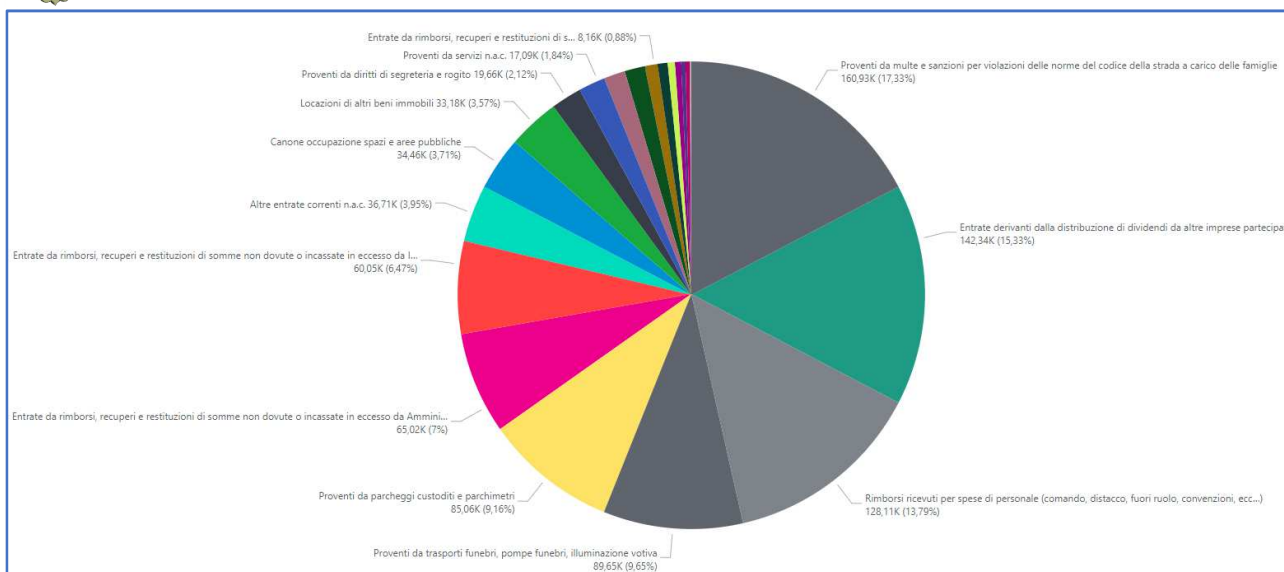


Titolo 3 - Entrate extratributarie

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incassato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
3 - Entrate extratributarie								
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
3.01.0100 - Vendita di beni	25.000,00	-20.380,00	4.620,00	4.620,00	100,00%	0,00	0,00%	4.620,00
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi								
E.3.01.02.01.006 - Proventi da impianti sportivi	2.000,00	-1.700,00	300,00	402,50	134,17%	290,00	72,05%	112,50
E.3.01.02.01.014 - Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	97.000,00	0,00	97.000,00	89.646,63	92,42%	78.218,22	87,25%	11.428,41
E.3.01.02.01.020 - Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	80.000,00	0,00	80.000,00	85.055,52	106,32%	85.055,52	100,00%	0,00
E.3.01.02.01.032 - Proventi da diritti di segreteria e rogito	21.130,00	1.500,00	22.630,00	19.662,57	86,89%	16.707,02	84,97%	2.955,55
E.3.01.02.01.033 - Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	21.080,00	0,00	21.080,00	13.739,28	65,18%	13.597,92	98,97%	141,36
E.3.01.02.01.999 - Proventi da servizi n.a.c.	7.325,00	26.000,00	33.325,00	17.088,73	51,28%	17.088,73	100,00%	0,00
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	72.343,00	12.093,50	84.436,50	80.741,70	95,62%	47.265,47	58,54%	33.476,23
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	164.000,00	-4.588,21	159.411,79	167.907,58	105,33%	58.314,53	34,73%	109.593,05
3.03 - Interessi attivi								
3.03.0300 - Altri interessi attivi	300,00	2,92	302,92	2,93	0,97%	2,93	100,00%	0,00
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale								
3.04.0200 - Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	132.450,00	9.886,20	142.336,20	142.336,20	100,00%	142.336,20	100,00%	0,00
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti								
3.05.0100 - Indennizzi di assicurazione	0,00	2.769,40	2.769,40	2.769,40	100,00%	2.769,40	100,00%	0,00
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	247.923,00	19.778,47	267.701,47	268.101,87	100,15%	113.662,17	42,40%	154.439,70
3.05.9900 - Altre entrate correnti n.a.c.	26.074,00	-351,77	25.722,23	36.708,09	142,71%	21.369,65	58,22%	15.338,44
Totale	896.625,00	45.010,51	941.635,51	928.783,00	98,64%	596.677,76	64,24%	332.105,24
Totale	896.625,00	45.010,51	941.635,51	928.783,00	98,64%	596.677,76	64,24%	332.105,24



Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Città Metropolitana di Bologna



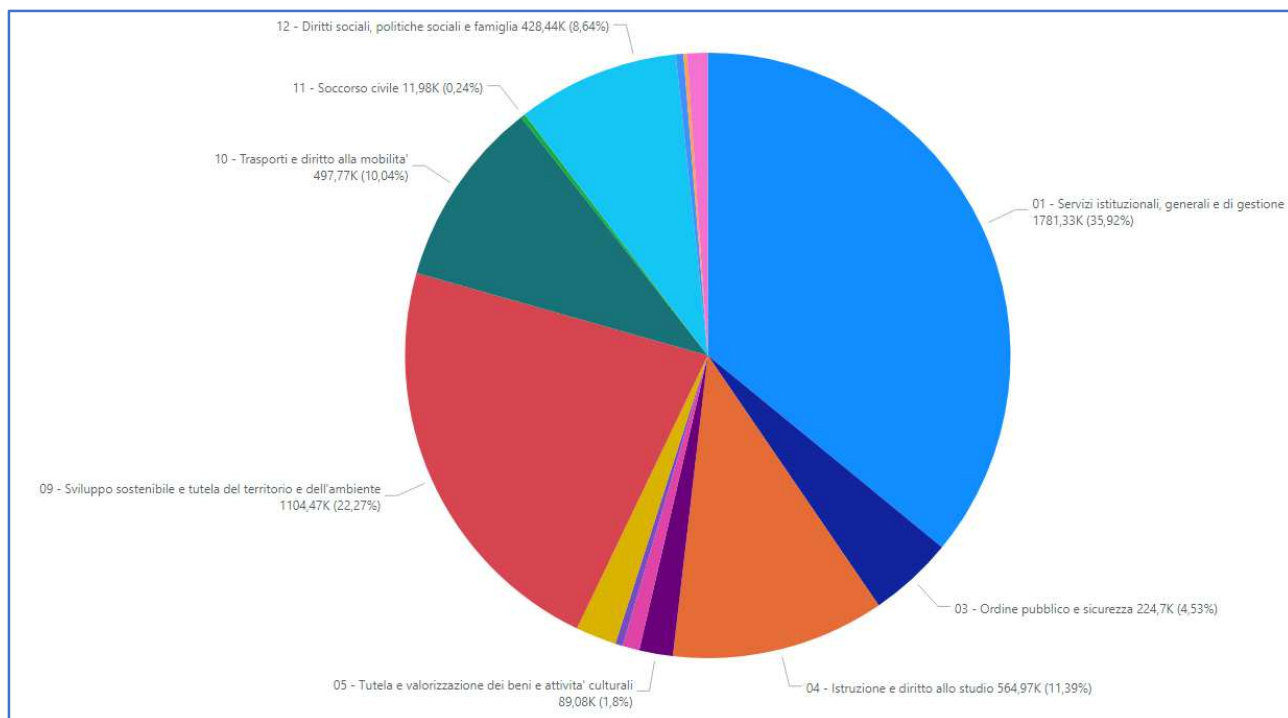


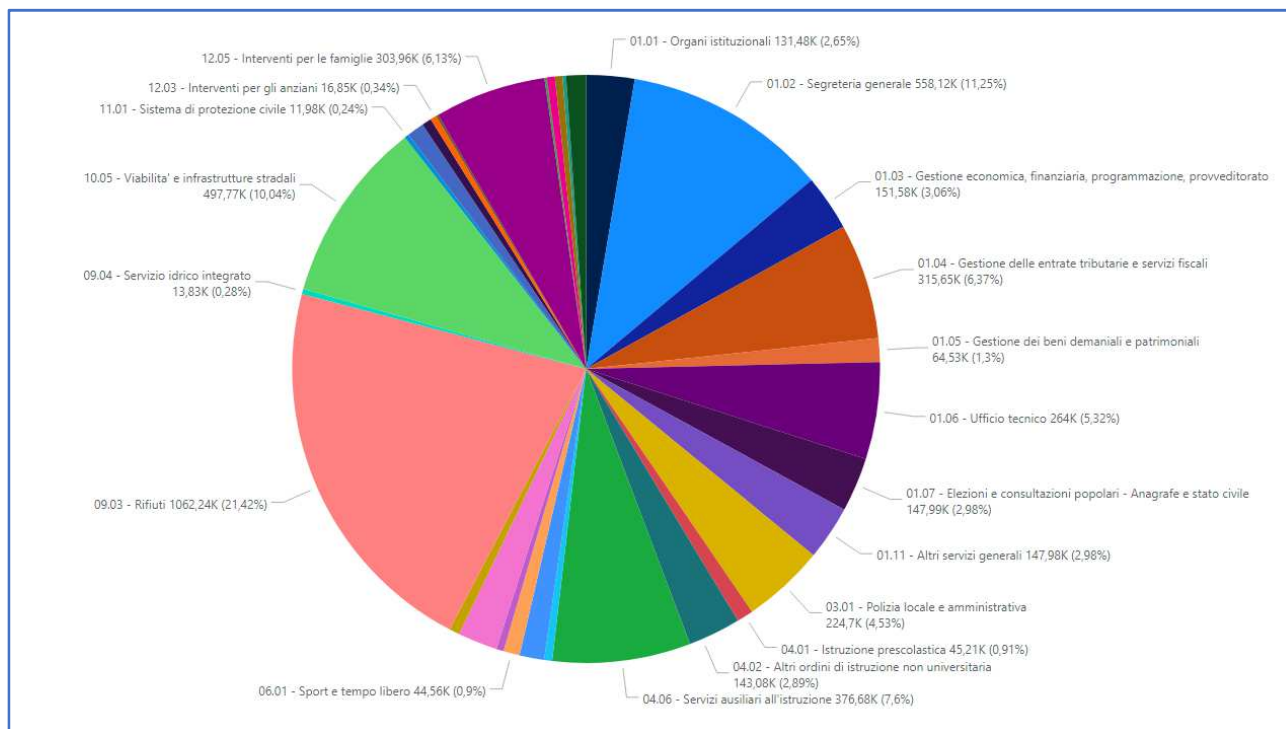
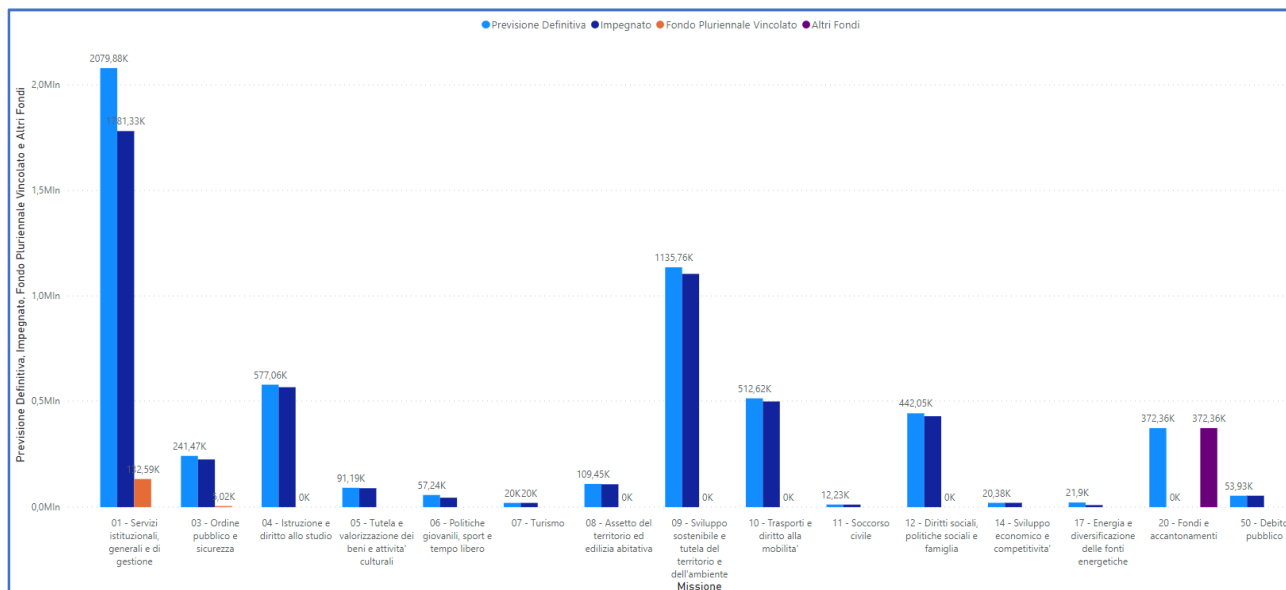
LE SPESE CORRENTI e PER IL RIMBORSO DI PRESTITI

Le spese correnti e per il rimborso dei prestiti (titoli 1 e 4 della spesa), quelle cioè necessarie al funzionamento dell'ente, possono essere analizzate sia sotto il profilo degli *stakeholder* cui sono destinate (le missioni del conto di bilancio), sia per la natura della spesa (macroaggregato), come rappresentato dai seguenti prospetti:

- Analisi per Missione:

Missione	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	di cui Impegnato (d)	di cui Fondo Pluriennale Vincolato (e)	di cui Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% pagamento (i=h/d)	da Pagare (l=d-h)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.818.745,93	261.138,64	2.079.884,57	1.781.334,85	132.591,46		92,02%	1.607.897,59	90,26%	173.437,26
03 - Ordine pubblico e sicurezza	248.896,05	-7.424,76	241.471,29	224.702,86	5.018,00		95,13%	207.228,49	92,22%	17.474,37
04 - Istruzione e diritto allo studio	524.717,13	52.345,29	577.062,42	564.968,08			97,90%	243.560,05	43,11%	321.408,03
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	83.723,00	7.464,22	91.187,22	89.078,74			97,69%	78.748,22	88,40%	10.330,52
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	33.330,22	23.910,58	57.240,80	44.557,04			77,84%	22.757,04	51,07%	21.800,00
07 - Turismo	3.000,00	17.000,00	20.000,00	20.000,00			100,00%	9.000,00	45,00%	11.000,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	108.275,00	1.173,34	109.448,34	107.714,06			98,42%	107.689,93	99,98%	24,13
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.093.265,88	42.498,89	1.135.764,77	1.104.467,10			97,24%	1.012.131,94	91,64%	92.335,16
10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	517.023,65	-4.402,73	512.620,92	497.774,26			97,10%	382.530,63	76,85%	115.243,63
11 - Soccorso civile	15.250,00	-3.024,01	12.225,99	11.980,75			97,99%	9.007,58	75,18%	2.973,17
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	427.779,86	14.272,87	442.052,73	428.441,82			96,92%	382.103,34	89,18%	46.338,48
14 - Sviluppo economico e competitivita'	22.083,00	-1.705,93	20.377,07	20.376,71			100,00%	20.376,71	100,00%	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	21.900,00	0,00	21.900,00	9.769,89			44,61%	1.220,50	12,49%	8.549,39
20 - Fondi e accantonamenti	336.812,78	35.545,89	372.358,67	0,00		372.358,67	100,00%	0,00	non un numero	0,00
50 - Debito pubblico	53.926,87	0,00	53.926,87	53.926,87			100,00%	53.926,87	100,00%	0,00
Totale	5.308.729,37	438.792,29	5.747.521,66	4.959.093,03	137.609,46	372.358,67	95,16%	4.138.178,89	83,45%	820.914,14

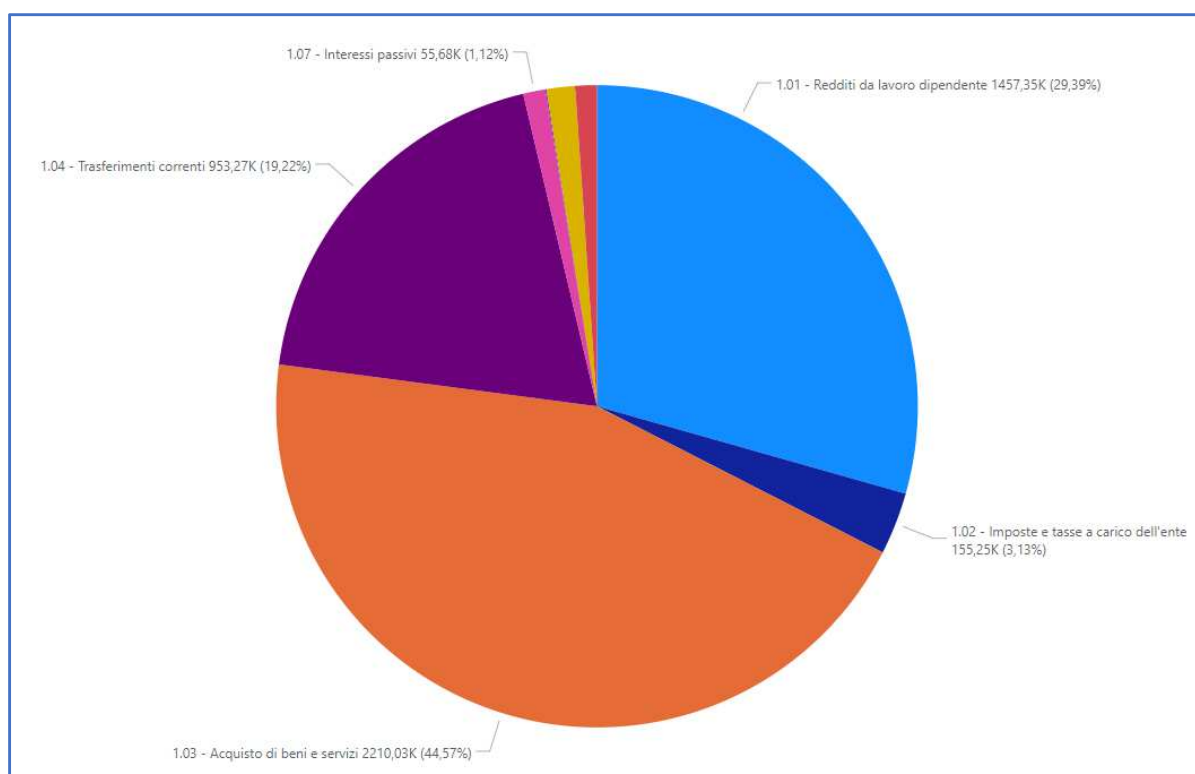
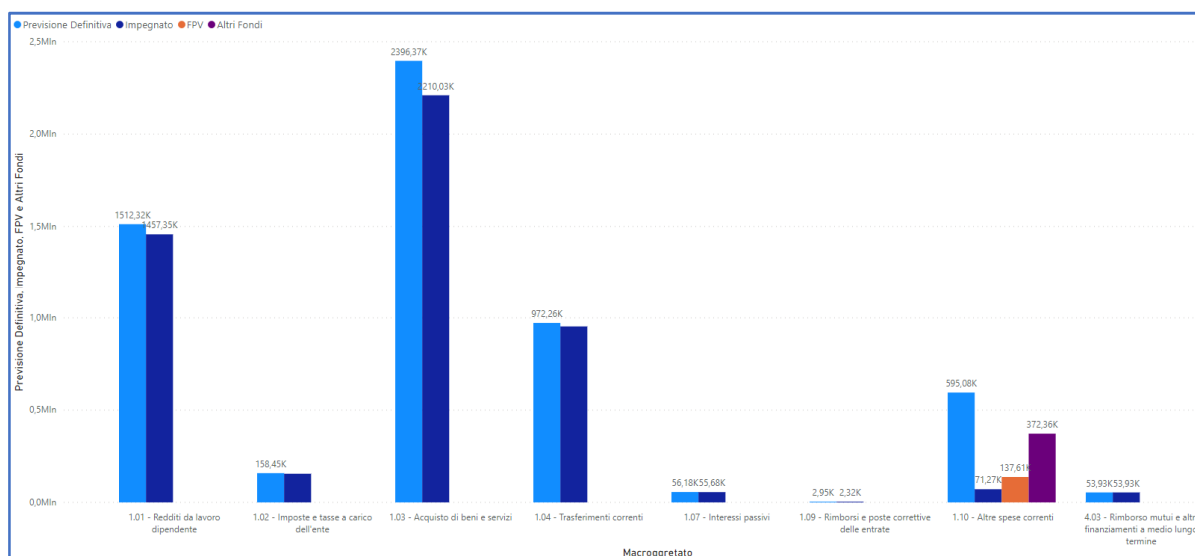






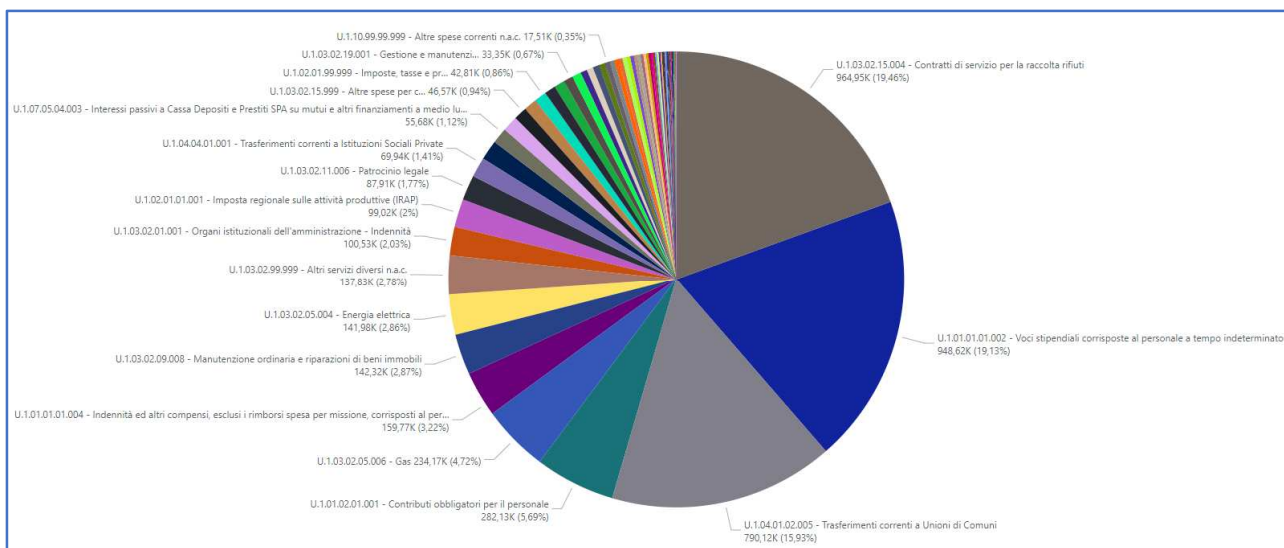
- Analisi per Macroaggregato:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	di cui Impegnato (d)	di cui Fondo Pluriennale Vincolato (e)	di cui Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% pagamento (i=h/d)	da Pagare (l=d-h)
1 - Spese correnti										
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.532.893,06	-20.574,24	1.512.318,82	1.457.351,81			96,37%	1.433.715,55	98,38%	23.636,26
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	141.729,00	16.717,25	158.446,25	155.248,33			97,98%	152.454,60	98,20%	2.793,73
1.03 - Acquisto di beni e servizi	2.237.755,00	158.611,72	2.396.366,72	2.210.031,05			92,22%	1.816.220,16	82,18%	393.810,89
1.04 - Trasferimenti correnti	842.950,37	129.305,93	972.256,30	953.272,94			98,05%	559.829,42	58,73%	393.443,52
1.07 - Interessi passivi	57.676,29	-1.500,00	56.176,29	55.676,29			99,11%	55.676,29	100,00%	0,00
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.500,00	447,37	2.947,37	2.317,64			78,63%	0,00	0,00%	2.317,64
1.10 - Altre spese correnti	493.648,78	101.434,26	595.083,04	71.268,10	137.609,46	372.358,67	97,67%	66.356,00	93,11%	4.912,10
Totale	5.309.152,50	384.442,29	5.693.594,79	4.905.166,16	137.609,46	372.358,67	95,11%	4.084.252,02	83,26%	820.914,14
4 - Rimborso di prestiti										
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	53.926,87	0,00	53.926,87	53.926,87			100,00%	53.926,87	100,00%	0,00
Totale	53.926,87	0,00	53.926,87	53.926,87			100,00%	53.926,87	100,00%	0,00
Totale	5.363.079,37	384.442,29	5.747.521,66	4.959.093,03	137.609,46	372.358,67	95,16%	4.138.178,89	83,45%	820.914,14





Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Città Metropolitana di Bologna

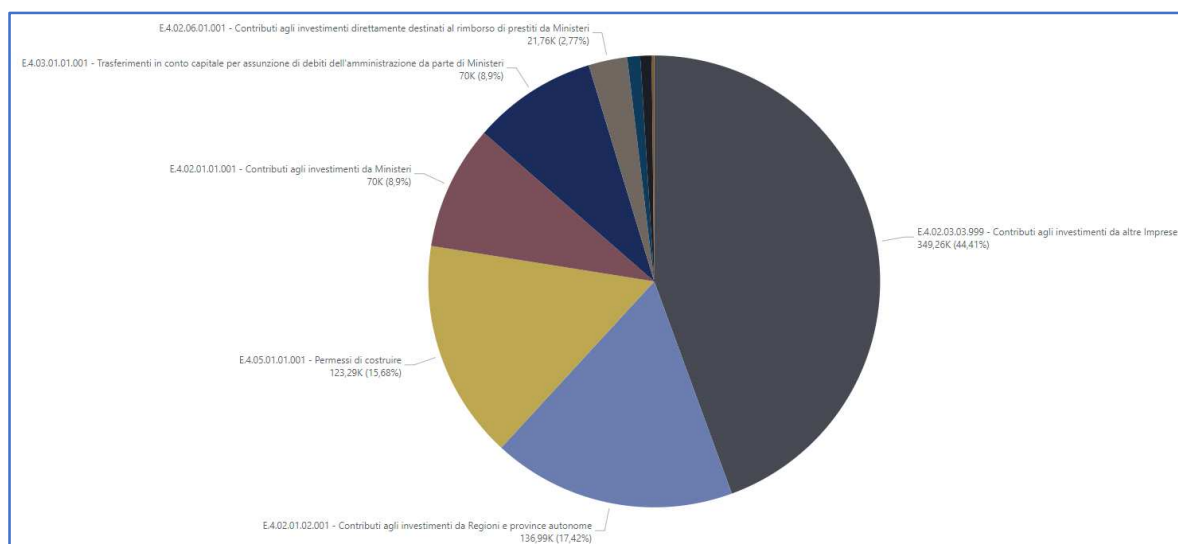
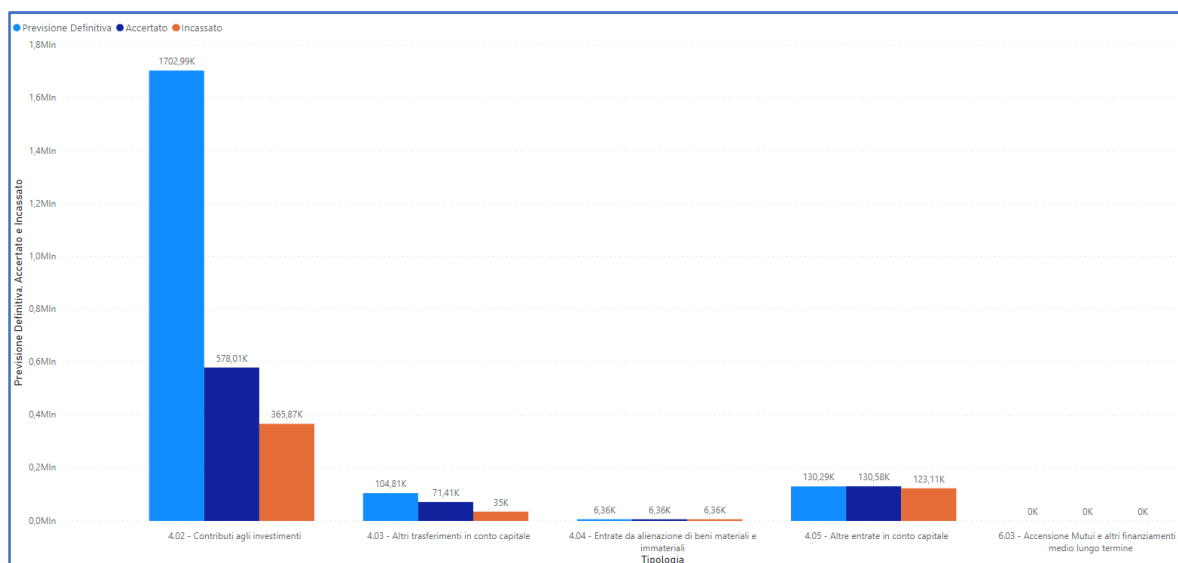




LE ENTRATE IN C/CAPITALE

Le entrate destinate e/o vincolate al finanziamento degli investimenti, iscritte nei titoli 4,5 e 6 del conto di bilancio, sono illustrate nei seguenti prospetti:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	Accertamenti (d)	% attendibilità previsione (e=d/c)	Incassato (f)	% riscossione (g=f/d)	da incassare (h=d-f)
4 - Entrate in conto capitale								
4.02 - Contributi agli investimenti								
4.02.0100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	758.037,00	573.930,12	1.331.967,12	206.985,82	15,54%	42.835,85	20,70%	164.149,97
4.02.0300 - Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	349.257,37	349.257,37	349.257,37	100,00%	301.267,00	86,26%	47.990,37
4.02.0600 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	21.764,00	0,00	21.764,00	21.764,56	100,00%	21.764,56	100,00%	0,00
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale								
4.03.0100 - Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche	0,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00	100,00%	35.000,00	50,00%	35.000,00
4.03.1200 - Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	34.810,00	0,00	34.810,00	1.409,10	4,05%	0,00	0,00%	1.409,10
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
4.04.0100 - Alienazione di beni materiali	391.358,00	-385.000,00	6.358,00	6.358,00	100,00%	6.358,00	100,00%	0,00
4.05 - Altre entrate in conto capitale								
4.05.0100 - Permessi di costruire	105.000,00	18.000,00	123.000,00	123.288,69	100,23%	115.818,08	93,94%	7.470,61
4.05.0300 - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	7.290,00	7.290,00	7.290,00	100,00%	7.290,00	100,00%	0,00
Totale	1.310.969,00	633.477,49	1.944.446,49	786.353,54	40,44%	530.333,49	67,44%	256.020,05
Totale	1.310.969,00	633.477,49	1.944.446,49	786.353,54	40,44%	530.333,49	67,44%	256.020,05





LE SPESE PER INVESTIMENTO

Le spese per la realizzazione di investimenti, iscritte nei Titoli 2 – Spese in c/capitale e Titolo 3 – Spese per l'Incremento di attività finanziarie, sono finanziate – di norma – dalle entrate di parte capitale – e rappresentano gli investimenti realizzati dall'Ente.

La presenza di somme iscritte al Fondo Pluriennale Vincolato¹, indica che tali somme sono state accertate nell'esercizio o negli esercizi precedenti, ma che le obbligazioni passive saranno esigibili in esercizi successivi a quello oggetto di rendiconto.

Tali spese possono essere analizzate sia secondo le finalità istituzionali perseguite (le Missioni del Conto di Bilancio) sia secondo la natura della spesa (i Macroaggregati).

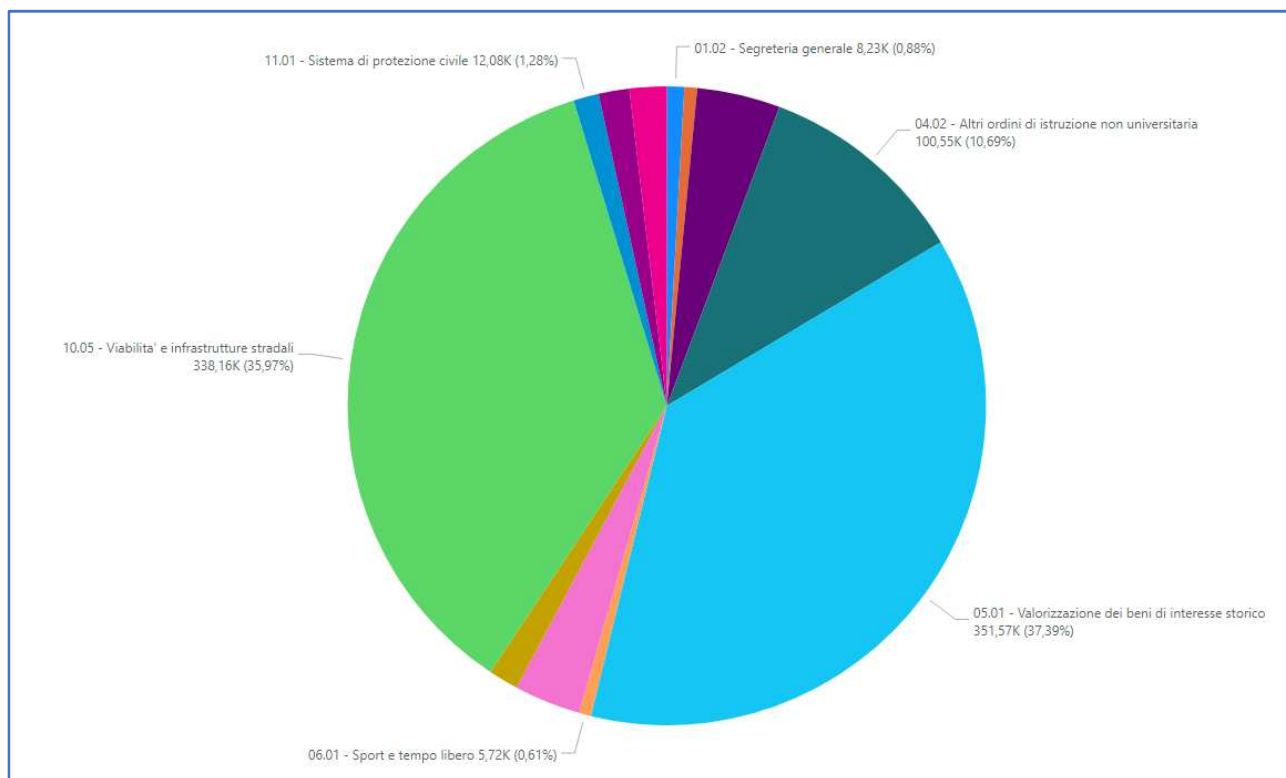
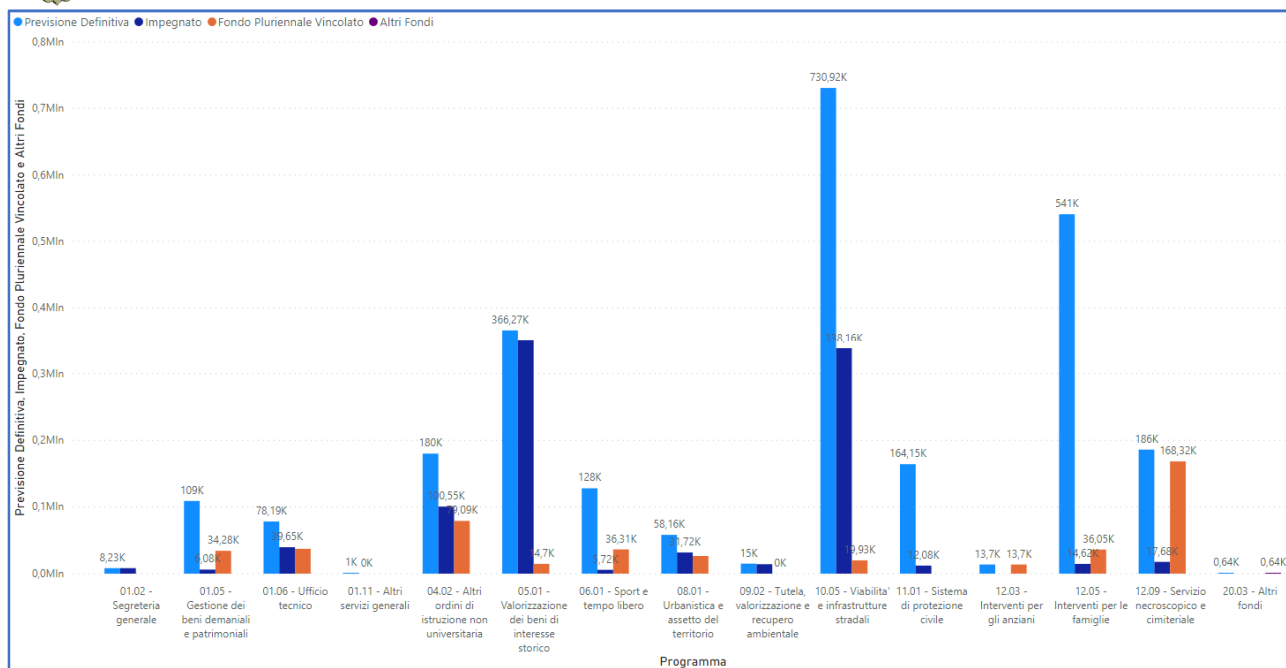
Analisi per Missione:

Missione	Programma	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	di cui Impegnato (d)	di cui Fondo Pluriennale Vincolato (e)	di cui Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% pagamento (i=h/d)	da Pagare (l=d-h)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	01.02 - Segreteria generale	7.000,00	1.234,83	8.234,83	8.234,83			100,00%	0,00	0,00%	8.234,83
	01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	109.000,00	0,00	109.000,00	6.075,60	34.278,31		37,02%	6.075,60	100,00%	0,00
	01.06 - Ufficio tecnico	20.000,00	58.187,21	78.187,21	39.651,22	37.243,15		98,35%	39.651,22	100,00%	0,00
	01.11 - Altri servizi generali	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00			0,00%	0,00	non un numero	0,00
	Totale	137.000,00	59.422,04	196.422,04	53.961,65	71.521,46		63,88%	45.726,82	84,74%	8.234,83
04 - Istruzione e diritto allo studio	04.02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	180.000,00	180.000,00	100.545,52	79.087,33		99,80%	100.545,52	100,00%	0,00
	Totale	0,00	180.000,00	180.000,00	100.545,52	79.087,33		99,80%	100.545,52	100,00%	0,00
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	05.01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	366.267,00	366.267,00	351.569,50	14.697,50		100,00%	299.913,40	85,31%	51.656,10
	Totale	0,00	366.267,00	366.267,00	351.569,50	14.697,50		100,00%	299.913,40	85,31%	51.656,10
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	06.01 - Sport e tempo libero	128.000,00	0,00	128.000,00	5.715,82	36.314,26		32,84%	5.715,82	100,00%	0,00
	Totale	128.000,00	0,00	128.000,00	5.715,82	36.314,26		32,84%	5.715,82	100,00%	0,00
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	08.01 - Urbanistica e assetto del territorio	0,00	58.157,66	58.157,66	31.717,06	26.440,60		100,00%	31.717,06	100,00%	0,00
	Totale	0,00	58.157,66	58.157,66	31.717,06	26.440,60		100,00%	31.717,06	100,00%	0,00
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	09.02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	15.000,00	0,00	15.000,00	14.139,80			94,27%	0,00	0,00%	14.139,80
	Totale	15.000,00	0,00	15.000,00	14.139,80			94,27%	0,00	0,00%	14.139,80
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.05 - Viabilità e infrastrutture stradali	111.569,00	619.346,14	730.915,14	338.162,64	19.932,93		48,99%	283.013,54	83,69%	55.149,10
	Totale	111.569,00	619.346,14	730.915,14	338.162,64	19.932,93		48,99%	283.013,54	83,69%	55.149,10
11 - Soccorso civile	11.01 - Sistema di protezione civile	90.000,00	74.145,27	164.145,27	12.076,40			7,36%	597,80	4,95%	11.478,60
	Totale	90.000,00	74.145,27	164.145,27	12.076,40			7,36%	597,80	4,95%	11.478,60
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	12.03 - Interventi per gli anziani	0,00	13.700,00	13.700,00	0,00	13.700,00		100,00%	0,00	non un numero	0,00
	12.05 - Interventi per le famiglie	541.000,00	0,00	541.000,00	14.616,58	36.053,44		9,37%	14.616,58	100,00%	0,00
	12.09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	186.000,00	0,00	186.000,00	17.676,47	168.323,53		100,00%	17.646,47	99,83%	30,00
	Totale	727.000,00	13.700,00	740.700,00	32.293,05	218.076,97		33,80%	32.263,05	99,91%	30,00
20 - Fondi e accantonamenti	20.03 - Altri fondi	39.136,00	-38.500,00	636,00	0,00		636,00	100,00%	0,00	non un numero	0,00
	Totale	39.136,00	-38.500,00	636,00	0,00		636,00	100,00%	0,00	non un numero	0,00
Totale		1.247.705,00	1.332.538,11	2.580.243,11	940.181,44	466.071,05	636,00	54,53%	799.493,01	85,04%	140.688,43

¹Cfr. par. 5.4 Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria: "Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse."



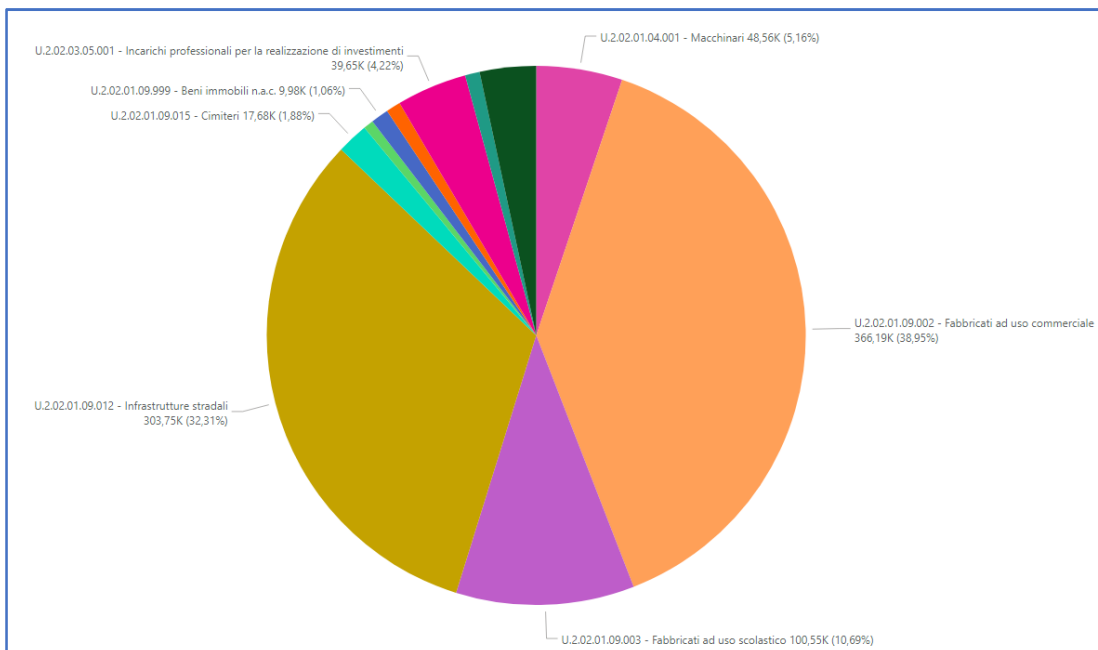
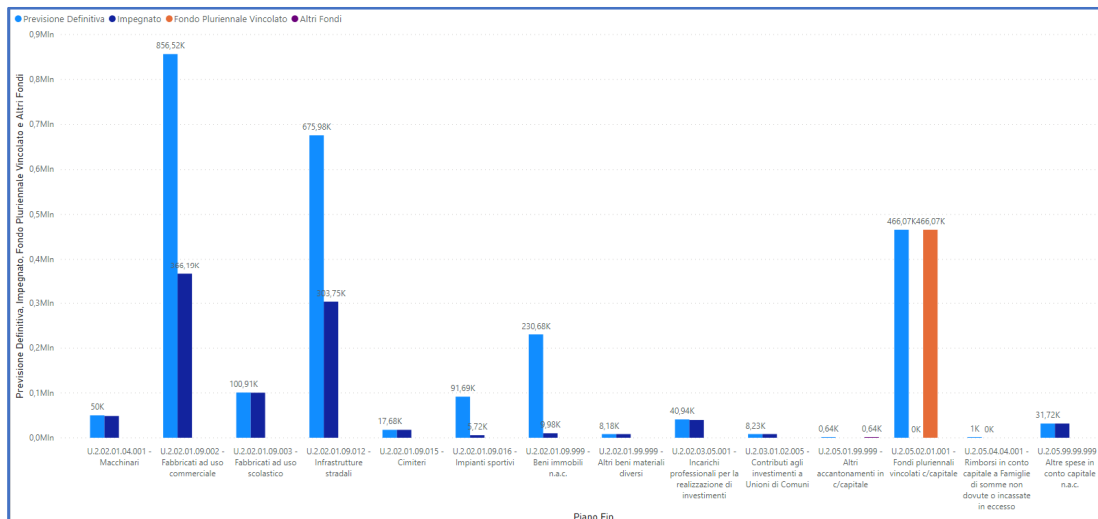
Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Città Metropolitana di Bologna





- Analisi per Macroaggregato:

Titolo	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)	di cui Impegnato (d)	di cui Fondo Pluriennale Vincolato (e)	di cui Altri Fondi (f)	% utilizzo risorse (g=(d+e+f)/c)	Pagato (h)	% pagamento (i=h/d)	da Pagare (l=d-h)
2 - Spese in conto capitale										
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni										
U.2.02.01.04.001 - Macchinari	30.000,00	20.000,00	50.000,00	48.556,00			97,11%	0,00	0,00%	48.556,00
U.2.02.01.09.002 - Fabbricati ad uso commerciale	541.000,00	315.516,06	856.516,06	366.186,08			42,75%	314.529,98	85,89%	51.656,10
U.2.02.01.09.003 - Fabbricati ad uso scolastico	0,00	100.912,67	100.912,67	100.545,52			99,64%	100.545,52	100,00%	0,00
U.2.02.01.09.012 - Infrastrutture stradali	96.569,00	579.413,21	675.982,21	303.746,44			44,93%	283.013,54	93,17%	20.732,90
U.2.02.01.09.015 - Cimiteri	186.000,00	-168.323,53	17.676,47	17.676,47			100,00%	17.646,47	99,83%	30,00
U.2.02.01.09.016 - Impianti sportivi	128.000,00	-36.314,26	91.685,74	5.715,82			6,23%	5.715,82	100,00%	0,00
U.2.02.01.09.999 - Beni immobili n.a.c.	199.000,00	31.683,61	230.683,61	9.979,60			4,33%	6.075,60	60,88%	3.904,00
U.2.02.01.99.999 - Altri beni materiali diversi	0,00	8.183,35	8.183,35	8.172,40			99,87%	597,80	7,31%	7.574,60
U.2.02.03.05.001 - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	20.000,00	20.944,06	40.944,06	39.651,22			96,84%	39.651,22	100,00%	0,00
Totale	1.200.569,00	872.015,17	2.072.584,17	900.229,55			43,44%	767.775,95	85,29%	132.453,60
2.03 - Contributi agli investimenti										
U.2.03.01.02.005 - Contributi agli investimenti a Unioni di Comuni	7.000,00	1.234,83	8.234,83	8.234,83			100,00%	0,00	0,00%	8.234,83
Totale	7.000,00	1.234,83	8.234,83	8.234,83			100,00%	0,00	0,00%	8.234,83
2.05 - Altre spese in conto capitale										
U.2.05.01.99.999 - Altri accantonamenti in c/capitale	39.136,00	-38.500,00	636,00	0,00		636,00	100,00%	0,00	non un numero	0,00
U.2.05.02.01.001 - Fondi pluriennali vincolati c/capitale	0,00	466.071,05	466.071,05	0,00	466.071,05		100,00%	0,00	non un numero	0,00
U.2.05.04.04.001 - Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00			0,00%	0,00	non un numero	0,00
U.2.05.99.99.999 - Altre spese in conto capitale n.a.c.	0,00	31.717,06	31.717,06	31.717,06			100,00%	31.717,06	100,00%	0,00
Totale	40.136,00	459.288,11	499.424,11	31.717,06	466.071,05	636,00	99,80%	31.717,06	100,00%	0,00
Totale	1.247.705,00	1.332.538,11	2.580.243,11	940.181,44	466.071,05	636,00	54,53%	799.493,01	85,04%	140.688,43
Totale	1.247.705,00	1.332.538,11	2.580.243,11	940.181,44	466.071,05	636,00	54,53%	799.493,01	85,04%	140.688,43





LE VARIAZIONI AL BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi del disposto dell'art. 175 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, le previsioni del Bilancio sono state variate con i seguenti atti deliberativi:

- Delibera del Giunta Comunale n. 6 del 29.01.2019 avente per oggetto: *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000);*
- Delibera del Giunta Comunale n. 10 del 22.02.2019 avente per oggetto: *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000);*
- Delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 29.04.2019 avente per oggetto: *variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000);*
- Delibera del Consiglio Comunale n. 25 del 11.06.2019 avente per oggetto: *variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000);*
- Delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 29.06.2019 avente per oggetto: *variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000);*
- Delibera del Consiglio Comunale n. 34 del 31.07.2019 avente per oggetto: Assestamento Generale di Bilancio e Salvaguardia degli Equilibri;
- Delibera del Giunta Comunale n. 92 del 17.09.2019 avente per oggetto: *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000);*
- Delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 27.09.2019 avente per oggetto: *variazione al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000);*
- Delibera del Giunta Comunale n. 98 del 08.10.2019 avente per oggetto: *"Variazione d'urgenza al bilancio di previsione finanziario 2019/2021 (art. 175, comma 4, del d.lgs. N. 267/2000);*
- Delibera del Consiglio Comunale n. 56 del 29.11.2019 avente per oggetto: *salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2019 e variazioni al bilancio di previsione (artt. 69 e 70 del vigente regolamento di contabilità).*

Le delibera di Giunta adottate in via d'urgenza ai sensi dell'articolo 175, comma 4 del D.Legvo 267/2000 sono state tutte ratificate dal Consiglio Comunale nei termini di legge.

Con tali atti deliberativi, il cui contenuto è reperibile sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione denominata Amministrazione Trasparente, il Bilancio di Previsione ha i seguenti stanziamenti definitivi:



Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Città Metropolitana di Bologna

Titolo	Tipologia	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)
0 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	0.01 - Avanzo di Amministrazione e Fondo Pluriennale Vincolato	39.148,00	793.878,64	833.026,64
	Totale	39.148,00	793.878,64	833.026,64
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	4.068.484,00	160.230,07	4.228.714,07
	1.0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
	1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	189.358,00	4.000,80	193.358,80
	Totale	4.257.842,00	164.230,87	4.422.072,87
2 - Trasferimenti correnti	2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	114.193,54	63.759,89	177.953,43
	2.0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
	2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	8.629,83	0,00	8.629,83
	Totale	122.823,37	63.759,89	186.583,26
3 - Entrate extratributarie	3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	327.078,00	16.313,50	343.391,50
	3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	164.000,00	-4.588,21	159.411,79
	3.03 - Interessi attivi	300,00	2,92	302,92
	3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	132.450,00	9.886,20	142.336,20
	3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	305.174,00	-8.980,90	296.193,10
	Totale	929.002,00	12.633,51	941.635,51
4 - Entrate in conto capitale	4.02 - Contributi agli investimenti	779.801,00	923.187,49	1.702.988,49
	4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	520.905,00	-416.095,00	104.810,00
	4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	391.358,00	-385.000,00	6.358,00
	4.05 - Altre entrate in conto capitale	106.000,00	24.290,00	130.290,00
	Totale	1.798.064,00	146.382,49	1.944.446,49
6 - Accensione di prestiti	6.03 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
	Totale	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.01 - Entrate per partite di giro	1.210.165,00	0,00	1.210.165,00
	9.02 - Entrate per conto terzi	400.000,00	0,00	400.000,00
	Totale	1.610.165,00	0,00	1.610.165,00
Totale		10.257.044,37	1.180.885,40	11.437.929,77

Titolo	Macrogregato	Previsione Iniziale (a)	Variazioni (b)	Previsione Definitiva (c=a+b)
1 - Spese correnti	1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.532.893,06	-20.574,24	1.512.318,82
	1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	141.729,00	16.717,25	158.446,25
	1.03 - Acquisto di beni e servizi	2.237.755,00	158.611,72	2.396.366,72
	1.04 - Trasferimenti correnti	842.950,37	129.305,93	972.256,30
	1.07 - Interessi passivi	57.676,29	-1.500,00	56.176,29
	1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.500,00	447,37	2.947,37
	1.10 - Altre spese correnti	493.648,78	101.434,26	595.083,04
	Totale	5.309.152,50	384.442,29	5.693.594,79
2 - Spese in conto capitale	2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.736.664,00	335.920,17	2.072.584,17
	2.03 - Contributi agli investimenti	7.000,00	1.234,83	8.234,83
	2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	2.05 - Altre spese in conto capitale	40.136,00	459.288,11	499.424,11
	Totale	1.783.800,00	796.443,11	2.580.243,11
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	3.04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Totale	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	53.926,87	0,00	53.926,87
	Totale	53.926,87	0,00	53.926,87
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
	Totale	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.01 - Uscite per partite di giro	1.210.165,00	0,00	1.210.165,00
	7.02 - Uscite per conto terzi	400.000,00	0,00	400.000,00
	Totale	1.610.165,00	0,00	1.610.165,00
Totale		10.257.044,37	1.180.885,40	11.437.929,77



LA GESTIONE RESIDUI

In occasione del c.d. Riaccertamento Ordinario 2019, il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI ha dato seguito al disposto del Principio Generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti quegli impegni per i quali non è stata verificata l'obbligazione sottostante. Da tale operazione discende il risultato di amministrazione, nella sua componente derivante dalla gestione residui.

Oltre a tale operazione, si è provveduto alla verifica puntuale dei residui attivi, che rappresentano crediti esigibili e non incassati. Il volume dei crediti scaduti e non incassati, ai sensi del Principio Contabile applicato della Contabilità Finanziaria, allegato 4/2, obbliga questa amministrazione ad accantonare una quota del risultato di amministrazione a copertura del potenziale insoluto delle poste iscritte a residuo.

Per l'esercizio 2019, tale quota è dettagliata nel seguente prospetto:

Titolo	Residui da gestione competenza (a)	Residui da gestione residui (b)	Totale Residui da riportare (c=a+b)	di cui di Dubbia Esigibilità (d)	di cui accantonati per Dubbia Esigibilità (e)	% accantonamento FCDE (f=e/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	938.318,51	737.711,79	1.676.030,30	1.262.952,16	1.091.742,96	86,44%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	5.898,04	0,00	5.898,04			
Totale	944.216,55	737.711,79	1.681.928,34	1.262.952,16	1.091.742,96	86,44%
2 - Trasferimenti correnti						
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.998,84	42.104,79	54.103,63			
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	7.122,32		7.122,32			
Totale	19.121,16	42.104,79	61.225,95			
3 - Entrate extratributarie						
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	52.734,05	38.921,76	91.655,81	91.655,81	38.636,71	42,15%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	109.593,05	330.923,71	440.516,76	440.516,76	419.465,47	95,22%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	169.778,14	636.773,87	806.552,01	618.595,87	554.680,17	89,67%
Totale	332.105,24	1.006.619,34	1.338.724,58	1.150.768,44	1.012.782,35	88,01%
4 - Entrate in conto capitale						
4.02 - Contributi agli investimenti	212.140,34	19.774,45	231.914,79	18.427,80	18.427,80	100,00%
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	36.409,10	4.402,87	40.811,97	4.402,87	2.112,94	47,99%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	7.470,61	0,00	7.470,61			
Totale	256.020,05	24.177,32	280.197,37	22.830,67	20.540,74	89,97%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.02 - Entrate per conto terzi	14.574,76	30.580,47	45.155,23			
Totale	14.574,76	30.580,47	45.155,23			
Totale	1.566.037,76	1.841.193,71	3.407.231,47	2.436.551,27	2.125.066,05	87,22%

Il calcolo di tale importo segue le modalità previste dal Legislatore all'esempio 5 dell'allegato 4/2, che recita: "[...]In occasione della redazione del rendiconto è verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti. A tal fine si provvede: b1) a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate di cui al punto 1), l'importo dei residui complessivo come risultano alla fine dell'esercizio appena concluso, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario di cui all'articolo 3, comma 4, del presente decreto; b2) a calcolare, in corrispondenza di ciascun entrata di cui al punto b1), la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto di cui al punto 9.3 riguardante il riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto 2014. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma; b3) ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto b1) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b2).



Con riferimento alla lettera b2) la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità: b. media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui); c. rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi; d. media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187, comma 1, del TUEL e dall'articolo 42, comma 1, del presente decreto, in caso di incapienza del risultato di amministrazione, la quota del fondo crediti di dubbia esigibilità non compresa nel risultato di amministrazione è iscritta come posta a se stante della spesa nel bilancio di previsione.[...]."

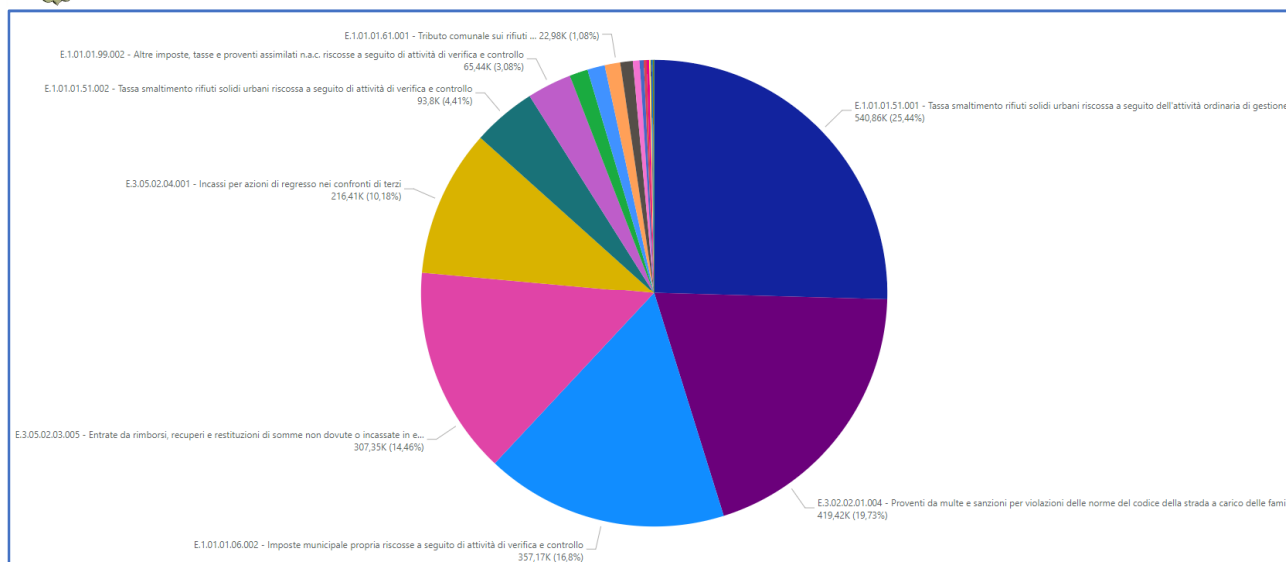
Il dettaglio della composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, al 31 dicembre 2019, è dettagliato nei seguenti prospetti:

Titolo	Residui da gestione competenza (a)	Residui da gestione residui (b)	Totale Residui da riportare (c=a+b)	di cui di Dubbia Esigibilità (d)	di cui accantonati per Dubbia Esigibilità (e)	% accantonamento FCDE (f=e/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati						
1.0101.06 - Imposta municipale propria	258.115,03	138.876,56	396.991,59	396.991,59	357.174,39	89,97%
1.0101.08 - Imposta comunale sugli immobili (ICI)	0,00	4.684,41	4.684,41	4.684,41	4.261,45	90,97%
1.0101.51 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	226.926,74	524.570,07	751.496,81	751.496,81	634.665,66	84,45%
1.0101.53 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	329,64	107,00	436,64	436,64	38,55	8,83%
1.0101.61 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	2.331,87	35.771,31	38.103,18	38.103,18	28.921,71	75,90%
1.0101.76 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	573,00	1.010,00	1.583,00	1.583,00	1.232,20	77,84%
1.0101.99 - Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	37.370,91	32.285,62	69.656,53	69.656,53	65.449,00	93,96%
Totale	525.647,19	737.304,97	1.262.952,16	1.262.952,16	1.091.742,96	86,44%
3 - Entrate extratributarie						
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
3.01.0100 - Vendita di beni	4.620,00	0,00	4.620,00	4.620,00		
3.01.0200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	14.637,82	15.893,00	30.530,82	30.530,82	11.467,28	37,56%
3.01.0300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	33.476,23	23.028,76	56.504,99	56.504,99	27.169,43	48,08%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
3.02.0200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	109.593,05	330.923,71	440.516,76	440.516,76	419.465,47	95,22%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti						
3.05.0200 - Rimborsi in entrata	46.300,31	572.295,56	618.595,87	618.595,87	554.680,17	89,67%
Totale	208.627,41	942.141,03	1.150.768,44	1.150.768,44	1.012.782,35	88,01%
4 - Entrate in conto capitale						
4.02 - Contributi agli investimenti						
4.02.0200 - Contributi agli investimenti da Famiglie	0,00	18.427,80	18.427,80	18.427,80	18.427,80	100,00%
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale						
4.03.1100 - Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	0,00	4.402,87	4.402,87	4.402,87	2.112,94	47,99%
Totale	0,00	22.830,67	22.830,67	22.830,67	20.540,74	89,97%
Totale	734.274,60	1.702.276,67	2.436.551,27	2.436.551,27	2.125.066,05	87,22%



Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI

Città Metropolitana di Bologna



In occasione del riaccertamento ordinario, previsto dal par. 9.1 del Principio Contabile Applicato della Contabilità Finanziaria, il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI ha applicato in modo puntuale il principio generale della Competenza Finanziaria c.d. Potenziata, stralciando dal conto del bilancio tutti gli impegni ed accertamenti che non sotto-tendono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate ed esigibili.

Le risultanze della gestione residui sono rappresentate dai seguenti prospetti:

RESIDUI ATTIVI

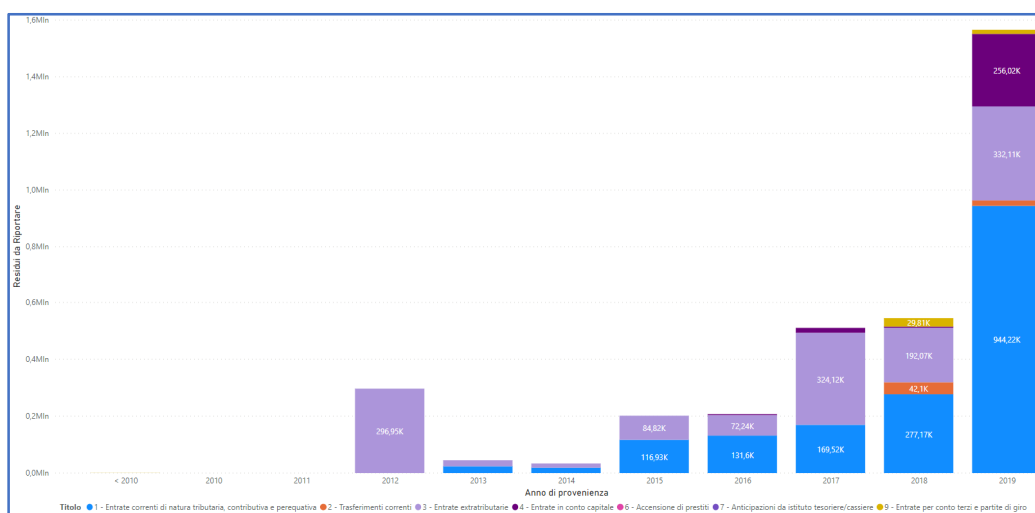
Titolo	Residui Riportati (a)	Insussistenze (b)	Residui Definitivi (c=a-b)	% sussistenza residui attivi (d=c/a)	Incassi c/residui (e)	% riscossione residui attivi (f=e/c)	Residui da riportare (g)	% smaltimento residui attivi (h=1-(g/a))
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	3.534.650,98	1.414.684,03	2.119.966,95	59,98%	1.413.645,87	66,68%	706.321,08	80,02%
Totale	3.534.650,98	1.414.684,03	2.119.966,95	59,98%	1.413.645,87	66,68%	706.321,08	80,02%
2 - Trasferimenti correnti								
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	85.057,63	3.172,92	81.884,71	96,27%	39.779,92	48,58%	42.104,79	50,50%
Totale	85.057,63	3.172,92	81.884,71	96,27%	39.779,92	48,58%	42.104,79	50,50%
3 - Entrate extratributarie								
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	130.682,05	11.510,91	119.171,14	91,19%	80.249,38	67,34%	38.921,76	70,22%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	119.771,56	-173.869,96	293.641,52	245,17%	7.777,24	2,65%	285.864,28	-138,67%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	926.961,46	19.869,05	907.092,41	97,86%	270.318,54	29,80%	636.773,87	31,31%
Totale	1.177.415,07	-142.490,00	1.319.905,07	112,10%	358.345,16	27,15%	961.559,91	18,33%
4 - Entrate in conto capitale								
4.02 - Contributi agli investimenti	46.971,93	-7.214,27	54.186,20	115,36%	52.839,55	97,51%	1.346,65	97,13%
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	56.619,54	19.885,72	36.733,82	64,88%	32.330,95	88,01%	4.402,87	92,22%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	11.109,70	0,00	11.109,70	100,00%	11.109,70	100,00%	0,00	100,00%
Totale	114.701,17	12.671,45	102.029,72	88,95%	96.280,20	94,36%	5.749,52	94,99%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
9.02 - Entrate per conto terzi	36.754,00	1.569,95	35.184,05	95,73%	4.603,58	13,08%	30.580,47	16,80%
Totale	36.754,00	1.569,95	35.184,05	95,73%	4.603,58	13,08%	30.580,47	16,80%
Totale	4.948.578,85	1.289.608,35	3.658.970,50	73,94%	1.912.654,73	52,27%	1.746.315,77	64,71%

I residui attivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:



Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Città Metropolitana di Bologna

Titolo	< 2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa												
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	35,70	0,00	18,41	0,00	23.666,90	18.756,95	116.933,66	131.602,13	169.524,82	277.173,22	938.318,51	1.676.030,30
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali									0,00		5.898,04	5.898,04
2 - Trasferimenti correnti												
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche									0,00	42.104,79	11.998,84	54.103,63
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese											7.122,32	7.122,32
3 - Entrate extratributarie												
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				794,20	164,00	673,50	831,00	17.127,48	8.872,95	10.458,63	52.734,05	91.655,81
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						759,03	80.508,94	49.687,28	87.342,72	112.625,74	109.593,05	440.516,76
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti		0,00		296.151,74	21.298,21	13.525,90	3.477,32	5.427,07	227.904,91	68.988,72	169.778,14	806.552,01
4 - Entrate in conto capitale												
4.02 - Contributi agli investimenti								3.355,00	15.072,80	1.346,65	212.140,34	231.914,79
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale									1.918,87	2.484,00	36.409,10	40.811,97
4.05 - Altre entrate in conto capitale									0,00	0,00	7.470,61	7.470,61
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro												
9.02 - Entrate per conto terzi	774,69									29.805,78	14.574,76	45.155,23
Totale	810,39	0,00	18,41	296.945,94	45.129,11	33.715,38	201.750,92	207.198,96	510.637,07	544.987,53	1.566.037,76	3.407.231,47



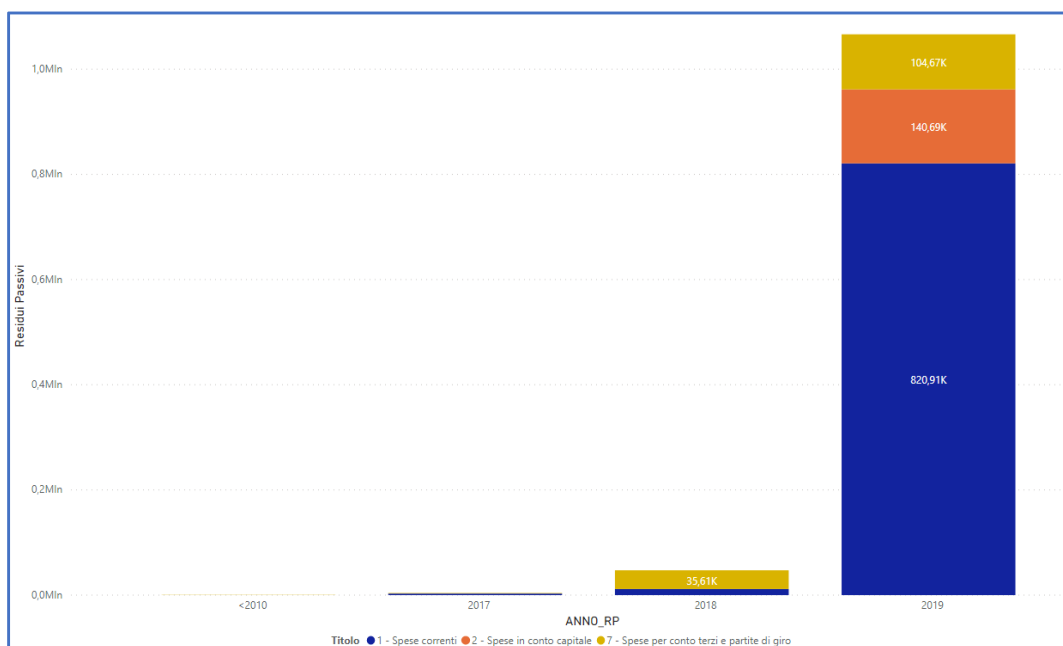
RESIDUI PASSIVI

Titolo	Residui Riportati (a)	Insussistenze (b)	Residui Conservati (c=a-b)	% sussistenza Residui Passivi (d=c/a)	Pagamenti in c/residui (e)	% pagamento (f=e/c)	Residui da Riportare (g)	% smaltimento Residui Passivi (h=1-(g/a))
1 - Spese correnti								
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	29.088,57	7.467,94	21.620,63	74,33%	18.662,16	86,32%	2.958,47	89,83%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	3.184,98	652,48	2.532,50	79,51%	2.482,94	98,04%	49,56	98,44%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	644.976,95	19.628,89	625.348,06	96,96%	621.295,21	99,35%	4.052,85	99,37%
1.04 - Trasferimenti correnti	321.304,81	246,28	321.058,53	99,92%	320.999,03	99,98%	59,50	99,98%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	23.220,95	7.548,06	15.672,89	67,49%	8.238,79	52,57%	7.434,10	67,99%
Totale	1.021.776,26	35.543,65	986.232,61	96,52%	971.678,13	98,52%	14.554,48	98,58%
2 - Spese in conto capitale								
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	75.529,19	21.249,55	54.279,64	71,87%	54.279,64	100,00%	0,00	100,00%
2.03 - Contributi agli investimenti	13.047,36	5.827,10	7.220,26	55,34%	7.220,26	100,00%	0,00	100,00%
2.05 - Altre spese in conto capitale	1.586,10	0,00	1.586,10	100,00%	1.586,10	100,00%	0,00	100,00%
Totale	90.162,65	27.076,65	63.086,00	69,97%	63.086,00	100,00%	0,00	100,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro								
7.01 - Uscite per partite di giro	23.127,50	0,00	23.127,50	100,00%	23.127,50	100,00%	0,00	100,00%
7.02 - Uscite per conto terzi	92.653,32	3.566,09	89.087,23	96,15%	52.085,36	58,47%	37.001,87	60,06%
Totale	115.780,82	3.566,09	112.214,73	96,92%	75.212,86	67,03%	37.001,87	68,04%
Totale	1.227.719,73	66.186,39	1.161.533,34	94,61%	1.109.976,99	95,56%	51.556,35	95,80%



I residui passivi possono essere analizzati anche secondo l'anno di provenienza che ne determina l'anzianità. Il dettaglio è riportato nei seguenti prospetti:

Titolo_Completo	<2010	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 - Spese correnti												
1.01 - Redditi da lavoro dipendente								0,00	2.958,47	0,00	23.636,26	26.594,73
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente										49,56	2.793,73	2.843,29
1.03 - Acquisto di beni e servizi							0,00	0,00	0,00	4.052,85	393.810,89	397.863,74
1.04 - Trasferimenti correnti							0,00		0,00	59,50	393.443,52	393.503,02
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate							0,00		0,00	7.434,10	2.317,64	9.751,74
1.10 - Altre spese correnti									0,00	0,00	4.912,10	4.912,10
Totale							0,00	0,00	2.958,47	11.596,01	820.914,14	835.468,62
2 - Spese in conto capitale												
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni										0,00	132.453,60	132.453,60
2.03 - Contributi agli investimenti									0,00	0,00	8.234,83	8.234,83
Totale									0,00	0,00	140.688,43	140.688,43
7 - Spese per conto terzi e partite di giro												
7.01 - Uscite per partite di giro									0,00	0,00	43.007,99	43.007,99
7.02 - Uscite per conto terzi	392,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	35.609,36	61.664,00	98.665,87
Totale	392,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	35.609,36	104.671,99	141.673,86
Totale	392,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.958,47	47.205,37	1.066.274,56	1.117.830,91





LA GESTIONE DI CASSA

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati emessi 6088 reversali e 4758 mandati ed alla data di chiusura dell'esercizio, come risulta sia dalle scritture contabili dell'ente che dal Conto del Tesoriere la situazione è la seguente:

Dal Conto del Tesoriere:

Ente/Sia: 1040046/055B3 - COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI		Anno Esercizio: 2019	
Situazione al: 31.12.2019			
Disponibilità Reale			
ENTRATE			
Fondo cassa		1.301.069,39	
Reversali emesse	4.948.565,18		
Reversali riscosse		4.948.565,18	
Reversali riscosse (di cui a copertura)	0,00		
Reversali da riscuotere	0,00		
Riscossioni da regolarizzare con reversali		2.518.008,64	
Totale delle entrate			8.767.643,21
USCITE			
Deficit di cassa		0,00	
Mandati emessi	6.723.246,35		
Mandati pagati		6.723.246,35	
Pagamenti da regolarizzare con mandati		55.190,01	
Totale delle uscite			6.778.436,36
Saldo risultante dal conto di fatto			1.989.206,85
Mandati da pagare		0,00	
Mandati da pagare (di cui a copertura)	0,00		
Saldo risultante dal conto di diritto			1.989.206,85

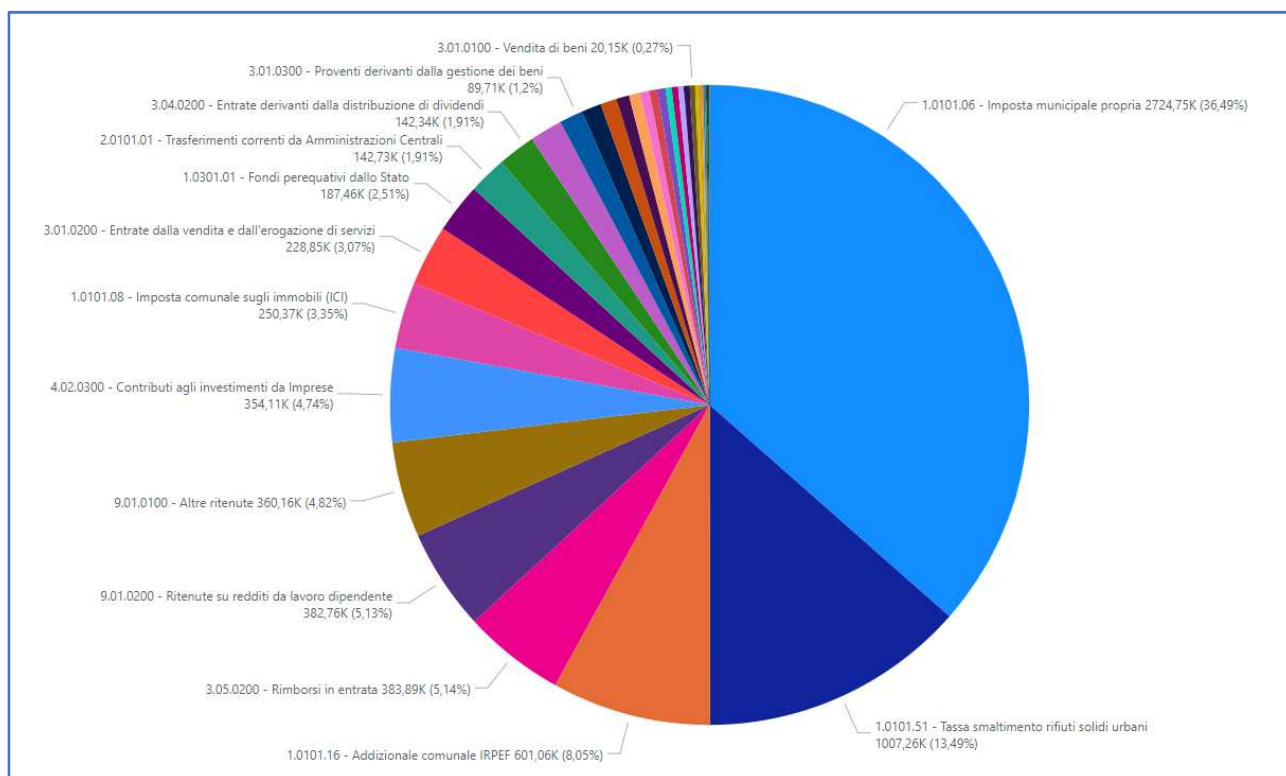
Dal Conto di Bilancio:

Titolo	Previsione Assestata (a)	Residui Riportati (b)	Massa Riscuotibile (c=a+b)	Previsione definitiva di cassa (d)	Incasato in c/competenza (e)	Incasato in /residui (f)	Incasato Totale (g=e+f)	% incasso (h=g/c)	% attendibilità previsione di cassa (i=g/d)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
1.0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	4.228.714,07	3.534.650,98	7.763.365,05	6.495.349,01	3.245.168,19	1.413.645,87	4.658.814,06	60,01%	71,73%
1.0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	193.358,80	0,00	193.358,80	233.952,21	187.460,76	0,00	187.460,76	96,95%	80,13%
Totale	4.422.072,87	3.534.650,98	7.956.723,85	6.729.301,22	3.432.628,95	1.413.645,87	4.846.274,82	60,91%	72,02%
2 - Trasferimenti correnti									
2.0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	177.953,43	85.057,63	263.011,06	129.565,51	157.739,94	39.779,92	197.519,86	75,10%	152,45%
2.0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	8.629,83		8.629,83	8.629,83	0,00		0,00	0,00%	0,00%
Totale	186.583,26	85.057,63	271.640,89	138.195,34	157.739,94	39.779,92	197.519,86	72,71%	142,93%
3 - Entrate extratributarie									
3.01 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	343.391,50	130.682,05	474.073,55	484.255,36	258.222,88	80.249,38	338.472,26	71,40%	69,90%
3.02 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	159.411,79	119.771,56	279.183,35	195.425,15	58.314,53	7.777,24	66.091,77	23,67%	33,82%
3.03 - Interessi attivi	302,92	0,00	302,92	300,00	2,93	0,00	2,93	0,97%	0,98%
3.04 - Altre entrate da redditi da capitale	142.336,20	0,00	142.336,20	132.450,00	142.336,20	0,00	142.336,20	100,00%	107,46%
3.05 - Rimborsi e altre entrate correnti	296.193,10	926.961,46	1.223.154,56	1.476.763,13	137.801,22	270.318,54	408.119,76	33,37%	27,64%
Totale	941.635,51	1.177.415,07	2.119.050,58	2.289.193,64	596.677,76	358.345,16	955.022,92	45,07%	41,72%
4 - Entrate in conto capitale									
4.02 - Contributi agli investimenti	1.702.988,49	46.971,93	1.749.960,42	1.361.704,71	365.867,41	52.839,55	418.706,96	23,93%	30,75%
4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	104.810,00	56.619,54	161.429,54	592.873,34	35.000,00	32.330,95	67.330,95	41,71%	11,36%
4.04 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.358,00		6.358,00	391.358,00	6.358,00		6.358,00	100,00%	1,62%
4.05 - Altre entrate in conto capitale	130.290,00	11.109,70	141.399,70	109.767,00	123.108,08	11.109,70	134.217,78	94,92%	122,28%
Totale	1.944.446,49	114.701,17	2.059.147,66	2.455.703,05	530.333,49	96.280,20	626.613,69	30,43%	25,52%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere									
7.01 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Totale	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
9 - Entrate per conto terzi e partite di giro									
9.01 - Entrate per partite di giro	1.210.165,00		1.210.165,00	1.545.716,09	771.400,09		771.400,09	63,74%	49,91%
9.02 - Entrate per conto terzi	400.000,00	36.754,00	436.754,00	418.473,14	49.484,61	4.603,58	54.088,19	12,38%	12,93%
Totale	1.610.165,00	36.754,00	1.646.919,00	1.964.189,23	820.884,70	4.603,58	825.488,28	50,12%	42,03%
Totale	10.604.903,13	4.948.578,85	15.553.481,98	15.076.582,48	5.538.264,84	1.912.654,73	7.450.919,57	47,91%	49,42%



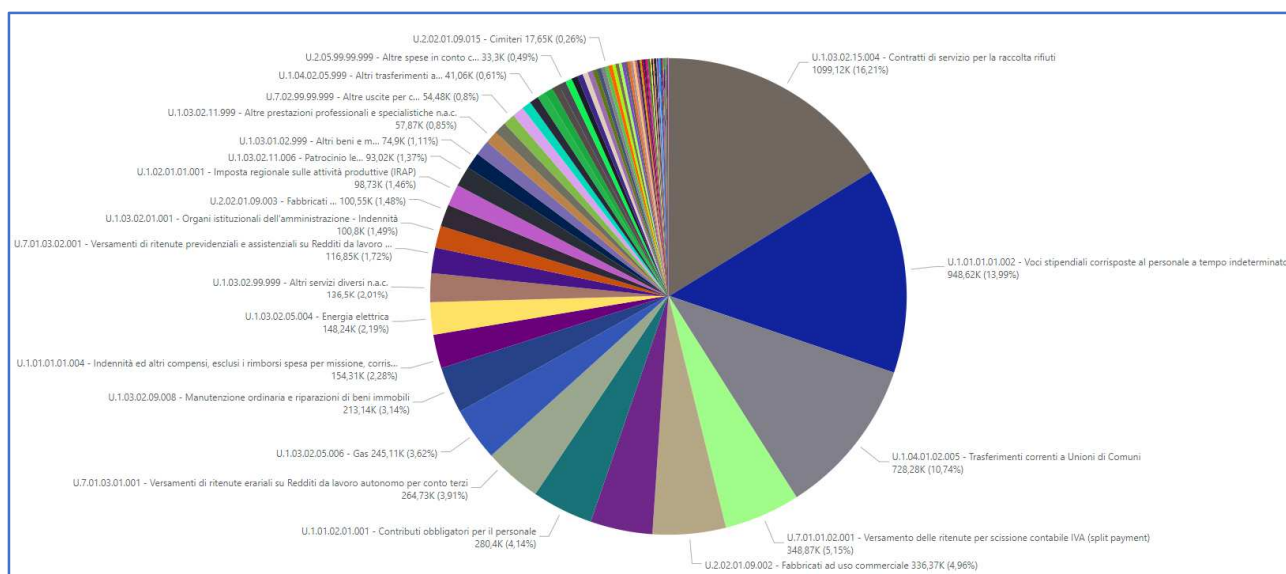
Titolo	Previsione Definitiva (a)	di cui Altri Fondi (b)	di cui FPV (c)	Residui Riportati (d)	Massa Pagabile (e=a- b-c+d)	Previsione definitiva di Cassa (f)	Pagamenti in c/competenza (g)	Pagamenti in c/Residui (h)	Totale Pagato (i=g+h)	% attendibilità previsione di Cassa (l=i/f)
1 - Spese correnti										
1.01 - Redditi da lavoro dipendente	1.512.318,82			29.088,57	1.541.407,39	1.629.275,31	1.433.715,55	18.662,16	1.452.377,71	89,14%
1.02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	158.446,25			3.184,98	161.631,23	166.493,25	152.454,60	2.482,94	154.937,54	93,06%
1.03 - Acquisto di beni e servizi	2.396.366,72			644.976,95	3.041.343,67	3.117.893,24	1.816.220,16	621.295,21	2.437.515,37	78,18%
1.04 - Trasferimenti correnti	972.256,30			321.304,81	1.293.561,11	1.179.362,16	559.829,42	320.999,03	880.828,45	74,69%
1.07 - Interessi passivi	56.176,29			0,00	56.176,29	88.581,70	55.676,29	0,00	55.676,29	62,85%
1.09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.947,37			23.220,95	26.168,32	18.774,20	0,00	8.238,79	8.238,79	43,88%
1.10 - Altre spese correnti	595.083,04	372.358,67	137.609,46	0,00	85.114,91	613.039,98	66.356,00	0,00	66.356,00	10,82%
Totale	5.693.594,79	372.358,67	137.609,46	1.021.776,26	6.205.402,92	6.813.419,84	4.084.252,02	971.678,13	5.055.930,15	74,21%
2 - Spese in conto capitale										
2.02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.072.584,17			75.529,19	2.148.113,36	2.395.490,24	767.775,95	54.279,64	822.055,59	34,32%
2.03 - Contributi agli investimenti	8.234,83			13.047,36	21.282,19	14.220,26	0,00	7.220,26	7.220,26	50,77%
2.05 - Altre spese in conto capitale	499.424,11	636,00	466.071,05	1.586,10	34.303,16	60.743,76	31.717,06	1.586,10	33.303,16	54,83%
Totale	2.580.243,11	636,00	466.071,05	90.162,65	2.203.698,71	2.470.454,26	799.493,01	63.086,00	862.579,01	34,92%
4 - Rimborso di prestiti										
4.03 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	53.926,87			0,00	53.926,87	110.263,94	53.926,87	0,00	53.926,87	48,91%
Totale	53.926,87			0,00	53.926,87	110.263,94	53.926,87	0,00	53.926,87	48,91%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										
5.01 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.500.000,00			0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	1.500.000,00			0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro										
7.01 - Uscite per partite di giro	1.210.165,00			23.127,50	1.233.292,50	1.654.175,75	728.392,10	23.127,50	751.519,60	45,43%
7.02 - Uscite per conto terzi	400.000,00			92.653,32	492.653,32	495.614,13	2.395,37	52.085,36	54.480,73	10,99%
Totale	1.610.165,00			115.780,82	1.725.945,82	2.149.789,88	730.787,47	75.212,86	806.000,33	37,49%
Totale	11.437.929,77	372.994,67	603.680,51	1.227.719,73	11.688.974,32	13.043.927,92	5.668.459,37	1.109.976,99	6.778.436,36	51,97%

I dati possono anche essere rappresentati in forma grafica, come nei seguenti prospetti:





Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Città Metropolitana di Bologna





LA SPESA DI PERSONALE

La Legge 27 dicembre 2006 n. 296 – Legge Finanziaria 2007 – all'art. 1 commi 557 – 557 bis – 557 ter -557 quater dispone: *“557. Ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell'ambito della propria autonomia e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:[...] b) razionalizzazione e snellimento delle strutture burocratico-amministrative, anche attraverso accorpamenti di uffici con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali in organico; c) contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle corrispondenti disposizioni dettate per le amministrazioni statali. 557-bis. Ai fini dell'applicazione del comma 557, costituiscono spese di personale anche quelle sostenute per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'articolo 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente. 557-ter. In caso di mancato rispetto del comma 557, si applica il divieto di cui all'art. 76, comma 4, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133. 557-quater. Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”.*

Il Legislatore prevede, quindi, che gli Enti Territoriali possano avere la spesa di personale, espressa in termini di competenza, per un importo non superiore alla spesa media del triennio 2011-2012-2013.

Il mancato rispetto di tale limite è equiparabile al non rispetto del Patto di Stabilità/Saldi di Finanza Pubblica, quindi : *“In caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno nell'esercizio precedente è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.”*

Nel corso del 2019 la spesa di personale del Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI è illustrata dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	CONSUNTIVO 2019
Spese macroaggregato 101*		1.451.329,19
Assegni familiari		6.022,62
Spese macroaggregato 103		
IRAP micraggregato 102		91.617,41
Altre spese: Personale in somministrazione		0,00
Altre spese: personale trasferito in Unione		
Altre spese: rimborso spese personale in convenzione (Segreteria Unione+Convenzione PM)		5.833,74
Buoni pasto		2.346,46



Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI
Città Metropolitana di Bologna

Totale spese di personale	1.985.626,39	1.557.149,42
Personale trasferito in Unione	335.766,61	
Componenti escluse	268.049,80	406.860,03
- aumenti contrattuali aa.pp.		115.690,49
- aumenti nuovo ccnl		57.878,69
- aumenti ccnl (fondo oneri contrattuali)		4.695,60
- personale disabile		71.333,89
- convenzioni		153.731,72
- progettazione finanziata da opera		0,00
- diritti di rogito		3.529,64
- rimborso elettorale		
Componenti assoggettate al limite di spesa	1.381.809,98	1.150.289,39

Da quanto sopra si evince che il Comune di CASTIGLIONE DEI PEPOLI ha rispettato il limite previsto dal comma 557 dell'art. 1 della L. 296/2006.



I SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi pubblici a domanda individuale sono individuati analiticamente dal Decreto Ministero dell'Interno del 31 dicembre 1983 e nel seguente prospetto sono illustrati, distintamente per ciascun servizio, i relativi oneri e proventi ed il tasso di copertura dei costi.

RENDICONTO 2019							
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE		ENTRATE	SPESE			DIFFERENZA	% DI COPERTURA
			PERSONALE	ALTRE SPESE	TOTALE		
1	PARCHEGGI A PAGAMENTO	85.055,52	3.373,66	206,92	3.580,58	81.474,94	2.375,47
2	SERVIZI CIMITERIALI	34.813,30	34.962,43	2.686,27	37.648,70	- 2.835,40	92,47
3	IMPIANTI SPORTIVI	402,50	2.512,90	3.853,70	6.366,60	- 5.964,10	6,32
Riepilo copertura totale		120.271,32	40.848,99	6.746,89	47.595,88	72.675,44	252,69

L'art. 243 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, a proposito dei servizi a domanda individuale prevede “[...] il costo complessivo della gestione dei servizi a domanda individuale, riferito ai dati della competenza, sia stato coperto con i relativi proventi tariffari e contributi finalizzati in misura non inferiore al 36 per cento, a tale fine i costi di gestione degli asili nido sono calcolati al 50 per cento del loro ammontare”



IL RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio, ai sensi dell'art. 194 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, che dispone: "1. *Con deliberazione consiliare di cui all'articolo 193, comma 2, o con diversa periodicità stabilita dai regolamenti di contabilità, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da: a) sentenze esecutive; b) copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione; c) ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali; d) procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità; e) acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.* 2. *Per il pagamento l'ente può provvedere anche mediante un piano di rateizzazione, della durata di tre anni finanziari compreso quello in corso, convenuto con i creditori.* 3. *Per il finanziamento delle spese suddette, ove non possa documentalmente provvedersi a norma dell'articolo 193, comma 3, l'ente locale può far ricorso a mutui ai sensi degli articoli 202 e seguenti. Nella relativa deliberazione consiliare viene dettagliatamente motivata l'impossibilità di utilizzare altre risorse.*

Nel corso dell'esercizio 2019, il Comune di CASTIGLIONE dei PEPOLI non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio.



I RAPPORTI CON LE PARTECIPATE

L'art. 11 comma 6 lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede che la Relazione sulla Gestione allegata al Rendiconto illustri: "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

tipo	Ragione Sociale	%	Sito istituzionale
Società partecipata quotata in borsa	H.E.R.A. S.p.A..	0,09556	www.gruppohera.it
Società partecipata non quotata in borsa	LEPIDA S.p.A.	0,005	www.lepida.it
Ente strumentale partecipato direttamente	COSEA Consorzio servizi Ambientali	6,10	www.cosea.bo.it
Ente strumentale partecipato direttamente	Ente di gestione dei Parchi e della Biodiversità Emilia Orientale	Quota associativa annuale € 11.900,00	www.enteparchi.bo.it
Ente strumentale partecipato direttamente	ACER Azienda Casa Bologna	0,50	www.acerbologna.it
Ente strumentale partecipato direttamente	CEV – Consorzio Energia Veneto	0,09	www.consorziocev.it
Ente strumentale partecipato direttamente	ATERSIR – Agenzia Territoriale	0,67	www.atersir.it
Ente strumentale partecipato indirettamente	COSEA tariffe e servizi	6,10	www.coseates.it
Ente strumentale partecipato indirettamente	GAL Appennino Bolognese	0,1732	www.bolognaappennino.it

Al 31 dicembre del 2019, le partecipazioni possedute dall'Ente sono:

Purtroppo, al 28 marzo 2020, nonostante gli uffici abbiamo inviato alle società i propri prospetti il 17 febbraio 2020 e sollecitato le società affinché rendessero i propri dati, i soli dati ricevuti ed asseverati dai rispettivi Organi di Revisione, sono quelli riportati nei prospetti seguenti:



COSEA CONSORZIO SERVIZI AMBIENTALI

Debiti del Comune verso COSEA

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
1	Quota associativa anno 2019	5.498,00		
TOTALE		5.498,00		

Crediti del Comune verso COSEA

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
	---	0,00		
TOTALE		0,00		

ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E LA BIODIVERSITA' - EMILIA ORIENTALE

Debiti del Comune verso ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E LA BIODIVERSITÀ

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Intervento	Impegno
	--	0,00		
TOTALE		0,00		

Crediti del Comune verso ENTE DI GESTIONE DEI PARCHI E LA BIODIVERSITÀ

Nd	Descrizione	Importo	Rif. al bilancio	
			Risorsa	Acc.to
	Fitto attivo chiosco del lago di Santa Maria esercizio 2019 – Fatt. n. 5/5 del 14-11-2019	2.000,00		
TOTALE		2.000,00		



L'ANALISI ECONOMICO-PATRIMONIALE DELL'ESERCIZIO 2019

PREMESSA

Il D.lgs. 118/2011, come modificato dal D.lgs. 126/2014, ha introdotto nuovi principi e strutture contabili e nuovi schemi di rappresentazione dei bilanci, che sono stati adottati obbligatoriamente da tutti gli Enti del comparto pubblico dall'esercizio 2015.

Il COMUNE DI CASTIGLIONE DEI PEPOLI, non avendo aderito dal 2014 alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili (cosiddetta "armonizzazione Contabile") di cui all' art. 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e del D.P.C.M. 28/12/2011, ha potuto rinviare l'applicazione all'esercizio 2016 adottando un'apposita delibera di Consiglio (come comune con popolazione superiore a 5000 abitanti).

L'Ente ha elaborato anche per il 2019 il Rendiconto secondo il modello stabilito dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 e successive modificazioni.

IL CONTO ECONOMICO

Nel conto economico sono rilevati i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale, nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Lo schema è formulato sulla base di un modello a struttura scalare che evidenzia i risultati della gestione caratteristica, finanziaria, straordinaria e giunge al risultato economico finale che, nell'esercizio 2019, è stato pari a € **-721.965,16**.

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della Gestione	5.425.745,66
B	Componenti negativi della Gestione	6.910.828,78
A-B	Risultato della Gestione Operativa	-1.485.083,12
C	Risultato della Gestione Finanziaria	86.662,84
D	Risultato delle rettifiche dell'Attività Finanziaria	-220.188,85
E	Risultato della Gestione Straordinaria	996.523,31
A-B+C+D+E	Risultato prima delle Imposte	-622.085,82
	Imposte	99.879,34
	Risultato d'esercizio	-721.965,16



La **gestione operativa** chiude con un risultato negativo pari a € **-1.485.083,12**, nel rispetto dei nuovi principi contabili finanziari che prevedono l'iscrizione delle entrate al lordo di quelle di dubbia e difficile esigibilità.

COMPONENTI POSITIVI (A) per € **5.425.745,66**

Voce	Descrizione Voce	Importo
A 1	Proventi da tributi	4.183.486,70
A 2	Proventi da fondi perequativi	193.358,80
A 3	Proventi da trasferimenti e contributi	302.762,85
A 3 a	Proventi da trasferimenti correnti	184.420,42
A 3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	118.342,43
A 3 c	Contributi agli investimenti	0,00
A 4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	292.340,96
A 4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	74.619,63
A 4 b	Ricavi della vendita di beni	1.662,61
A 4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	216.058,72
A 5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
A 6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
A 7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
A 8	Altri ricavi e proventi diversi	453.796,35
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.425.745,66



COMPONENTI NEGATIVI (B) per € **6.910.828,78**

Voce	Descrizione Voce	Importo
B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	100.079,94
B 10	Prestazioni di servizi	2.077.423,97
B 11	Utilizzo beni di terzi	9.552,20
B 12	Trasferimenti e contributi	961.507,77
B 12 a	Trasferimenti correnti	953.272,94
B 12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	8.234,83
B 12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00
B 13	Personale	1.467.071,51
B 14	Ammortamenti e svalutazioni	1.939.705,64
B 14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	50.050,78
B 14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	814.409,87
B 14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
B 14 d	Svalutazione dei crediti	1.075.244,99
B 15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
B 16	Accantonamenti per rischi	75.205,75
B 17	Altri accantonamenti	168.774,50
B 18	Oneri diversi di gestione	111.507,50
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	6.910.828,78



La **gestione finanziaria** chiude con un risultato positivo di € **86.662,84** dovuto alla somma algebrica tra i proventi di partecipazione e oneri finanziari.

La voce **rettifiche di valore di attività finanziarie** chiude con un risultato negativo di € **-220.188,85**.

Come richiesto dai nuovi principi contabili le Rivalutazioni delle partecipazioni in base al criterio del patrimonio netto, ammontanti a € 41.717,08 sono iscritte alle altre riserve indisponibili del patrimonio netto, mentre le svalutazioni relative, pari a € 220.188,85 vengono portate a conto economico.

La **gestione straordinaria** chiude con un risultato positivo di € **996.523,31**. Tale risultato è dovuto ai seguenti valori:

PROVENTI STRAORDINARI (E 24) per € **2.295.958,09**

Voce	Descrizione			Importo
a	Permessi di Costruzione			0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale di cui: - euro 70.000,00 per DETERMINA A CONTRARRE PER L'AFFIDAMENTO DEI LAVORI RELATIVI A MESSA IN SICUREZZA DEGLI INFISSI ESTERNI VETRATI RELATIVI AL COMPLESSO SCOLASTICO DENOMINATO "ISTITUTO COMPRENSIVO" CON SEDE IN VIA FIERA N° 96 IN CASTIGLIONE DEI PEPOLI - euro 1.409,00 per MOVIMENTO FRANOSO MF07 DELLE MURICCE DI SOPRA E FOSSO DI BADIA NUOVA			71.409,10
c	per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo:			2.218.190,99
	1	Operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per maggiori residui riaccertati (Escluso E.4.2.– per 7.355,55.)	9.682,45	
	2	Operazioni di riaccertamento dei residui in uscita per minori residui riaccertati (economie) (Escluso U.2.2 per 22.249,55)	44.936,84	
	3	UTILIZZO APPLICAZIONE AVANZO FONDI ACCANTONATI	20.468,19	
	4	ACQUISTI E INTERVENTI - PARTE TRASFERIMENTI RESIDUI INTR - 10 - 05	1.586,10	
	5	Variazione in diminuzione Fondo Crediti Dubbia 2019	147.796,08	
	6	Decremento FCDE 2019	1.993.721,33	
	7	Allineamento IVA Acquisti Sospesa con IVA COMMERCIALE delle fatture da ricevere 2019, note di credito 2019, liquidazioni aperte al 31.12.2019	0,00	
d	plusvalenze patrimoniali			6.358,00
	1	Plusvalenza da alienazione di beni immobili n. a. c.		
	2	Plusvalenza da alienazione di diritti reali per RETROCESSIONE PORZIONE DI TERRENO IN VIA PRA' PALZZO AI SIGNORI CASSARINI CESARE, DOMENICO E MARIO	6.358,00	
e	altri proventi straordinari			0,00
	1	monetizzazione standard	0,00	



ONERI STRAORDINARI (E 25) per € 1.299.434,78

Voce	Descrizione		Importo
a	Trasferimenti in conto capitale a Regione		0,00
b	sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.299.434,78
	1	operazioni di riaccertamento dei residui in entrata per minori residui riaccertati (Escluso E.4.2.– E.4.5.1.)	1.427740,96
	2	Inserimento nuovi Crediti Dubbia Esigibilità 2019 corrispondenti alle eliminazioni fatte nel 2019	128.306,18
	3	Quota incassata 2019 relativa a Crediti Dubbia Esigibilità al 2018	0,00
	4	Quota prescritta nel 2019 relativa a Crediti Dubbia Esigibilità al 2018	0,00
	5	Dismissione per rottamazione	0,00
	6	Storno spese che non rappresentano investimento	0,00
	7	Rivalutazione patrimoniale da inventario	0,00
c	minusvalenze patrimoniali da cessione		0,00
d	altri oneri straordinari		0,00
	1	differenza IVA tra capitoli spesa IVA e capitoli entrata IVA	0,00
	2	mandati titolo 2 non inventariati	0,00

Le imposte sono pari a € **99.879,34** e corrispondono a:

€ 99.023,55 all'IRAP;

€ - 5.447,21 al costo del rateo passivo iniziale corrispondente a impegni pluriennali finanziati da FPV U.1.2.1.1 del 2019.

€ 6.303,00 al costo degli impegni pluriennali finanziati da FPV U.1.2.1.1. del 2020.



LO STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 del D.lgs. 118/2011.

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c.2 art. 230 TUEL).

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'ente locale, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti attivi. Il passivo invece distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura in 5 classi principali: patrimonio netto, fondi rischi ed oneri, trattamento di fine rapporto, debiti, ratei e risconti passivi. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude con l'indicazione, nella sola sezione del passivo, dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria ed informazioni su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

Riepilogo Voci dello Stato Patrimoniale

Voce	ATTIVITA'	Importo
A	Crediti verso partecipanti	0,00
B	Immobilizzazioni	30.727.031,47
	Immateriali	25.857,01
	Materiali	26.824.511,75
	Finanziarie	3.876.662,71
C	Attivo Circolante	3.270.769,75
D	Ratei e Risconti Attivi	1.457,02
	TOTALE DELL'ATTIVO	33.999.258,24

Voce	PASSIVITA' e NETTO	Importo
A	Patrimonio netto	10.363.432,56
	F.do di dotazione	- 12.917.961,16
	Riserve	24.003.358,88
	Risultato economico dell'esercizio	-721.965,16
B	Fondi per rischi e oneri	365.685,26
C	Trattamento di fine rapporto	0,00
D	Debiti	2.366.063,79
	di finanziamento	1.144.118,88
	verso Fornitori	486.488,12
	trasferimenti e contributi	401.737,85
	Altri Debiti	333.718,94
E	Ratei e Risconti passivi e contributi agli investimenti	20.904.076,63
	TOTALE DEL PASSIVO	33.999.258,24



IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI

I valori relativi ai beni mobili ed immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari, che sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio sono valutati al costo secondo quanto prescritto dall'art. 230 del D.lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, del D.lgs. 267/2000).

Tali valori sono stati ammortizzati utilizzando i coefficienti previsti per tipologia di bene ammortizzabile di

Voce	Descrizione	Importo
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 01.01.2019	67.515,29
	Acquisti e interventi - parte investimenti	7.788,60
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	603,90
	Ammortamenti	-50.050,78
	Rivalutazione Patrimoniale	0,00
A B I	Immobilizzazioni immateriali al 31.12.2019	25.857,01
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 01.01.2019	26.756.638,23
	Acquisti e interventi - liquidazioni non pagate	0.00
	Acquisti e interventi - parte investimenti	759.987,35
	Acquisti e interventi - parte corrente competenza	6.324,66
	Acquisti e interventi - parte investimenti impegni non liquidati	129.104,70
	Acquisti e interventi - parte investimenti residui	30.099,66
	Acquisti e interventi - parte trasferimenti	31.717,06
	Acquisti e interventi - parte trasferimenti residui	1.586,10
	Alienazione di beni patrimoniali	-0,00
	Liquidazioni non contabilizzate	3.348,90
	Ammortamenti	-814.409,87
	Dismissioni per rottamazione	-0,00
	Opere concluse	2.194.217,29
	Opere concluse	-2.194.217,29
	Storno Iva servizi rilevanti	-27.931,93
	Storno impegni liquidati o pagati	-30.703,56
	Storno impegni non liquidati	-21.249,55
	Storno spese che non rappresentano investimento	-0,00
A B II – A B III	Immobilizzazioni materiali al 31.12.2019	26.824.511,75

cuil principio contabile Allegato n. 4/3.



IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

La somma degli incrementi di valore delle partecipazioni (RIVALUTAZIONI) di € **28.952,45** viene portato ad incremento delle **“altre riserve indisponibili”** (VOCE PA II E del PASSIVO PATRIMONIALE).

La somma dei decrementi (SVALUTAZIONI) può essere portata:

per € **41.717,08** a decremento delle **“altre riserve indisponibili”** (VOCE PA II E del PASSIVO PATRIMONIALE) se la valutazione della partecipazione avviene con il metodo del **“patrimonio netto”** se le **“altre riserve indisponibili”** presentano un saldo capiente (o fino al loro esaurimento tenuto conto degli incrementi 2019);

per € **220.188,85** a costo nella sezione dedicata (VOCE D23 del CONTO ECONOMICO) se la valutazione della partecipazione avviene con il metodo del **“costo”** oppure se le **“altre riserve indisponibili”** presentano un saldo non capiente.

Di seguito si riportano le partecipazioni detenute:

Ragione Sociale	Importo
IMPRESE CONTROLLATE:	0,00
TOTALE	
	0,00
	0,00
IMPRESE PARTECIPATE:	3.876.662,71
TOTALE	
HERA S.p.a.	2.720.879,88
COSEA Ambiente S.p.a.	0,00
LEPIDA A.p.a.	3.417,59
COSEA Consorzio servizi ambientali	370.109,08
ACER	543.507,20
CEV . Consorzio Energia Veneto	900,32
ATERSIR – Agenzia Territoriale	65.075,79
COSEA TARIFFE E SERVIZI	172.629,88
GAL Appennino Bolognese	142,97
	0,00
ALTRI SOGGETTI:	0,00
TOTALE	
	0,00
TOTALE PARTECIPAZIONI	3.876.662,71



CREDITI

I crediti vengono rappresentati nello stato patrimoniale al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità portato a diretta diminuzione del valore nominale degli stessi.

L'importo dei crediti al 31.12. 2019 è pari a € **1.241.608,59**.

Il valore dei residui attivi finali, che sono pari a € **3.407.231,47**, è stato rettificato da:

Voce	Descrizione	Importo
	Residui attivi da riportare al 31.12. 2019	3.407.231,47
	Fondo crediti di dubbia esigibilità 2019	-2.125.668,57
	IVA acquisti in sospensione/differita 2019 corrispondente all'IVA COMMERCIALE delle FATTURE DA RICEVERE 2019, delle NOTE DI CREDITO 2019 e delle LIQUIDAZIONI APERTE al 31.12.2019	0,00
	Credito IVA 2019	0,00
	Depositi bancari e/o postali 2019	-39.954,31
	Denaro e valori in cassa 2019	-0,00
	Rimborsi IVA a Credito E.3.5.2.2.2. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura	-0,00
	Prelevi da depositi bancari E.5.4.7.1.1. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura	-0,00
	Destinazione incassi vincolati a spese correnti E.9.1.99.6.1. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura	-0,00
	Reintegro incassi vincolati E.9.1.99.6.2. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura	-0,00
	Crediti di dubbia esigibilità 2019 stralciati dal conto del bilancio per valore non svalutato	0,00
	1 Quota incassata 2019 relativa a Crediti Dubbia Esigibilità al 2018	-0,00
	2 Quota prescritta 2019 relativa a Crediti Dubbia Esigibilità al 2018	-0,00
A C II	Crediti	1.241.608,59

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono articolate nelle seguenti voci:

- Conto di tesoreria, nel quale, nel rispetto delle regole della Tesoreria Unica, sono registrati i movimenti del conto corrente di tesoreria gestito dal tesoriere, unitariamente alla contabilità speciale di tesoreria unica presso la Banca d'Italia. Il relativo valore è pari ad € **1.989.206,85**;
- Altri depositi bancari e postali pari ad € **39.954,31** relativi a:
 - € 39.954,31 di depositi postali;
 - € 0,00 di depositi bancari.

Denaro e valori in cassa pari a € **0,00** relativi a cassa economale...



RATEI E RISCONTI ATTIVI

L'importo di **€ 0,00** è relativo ai Ratei Attivi e corrispondono a:

- ✓ Affitti per € 0,00.

L'importo di **€ 1.457,02** è relativo ai Risconti Attivi e corrispondono a:

- ✓ Locazioni per € 1.257.02;
- ✓ Bolli auto per € 200,00.



PATRIMONIO NETTO

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'Amministrazione pubblica.

Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione degli utili di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del bilancio consuntivo.

Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio. Al pari del fondo di dotazione, sono alimentate anche mediante destinazione degli utili di esercizio, con apposita delibera del Consiglio in occasione dell'approvazione del bilancio consuntivo. L'Amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa all'interno della relazione sulla gestione del Presidente/Sindaco dell'Amministrazione, sulla copertura delle perdite; in particolare, l'eventuale perdita risultante dal bilancio d'esercizio deve trovare copertura all'interno del patrimonio netto, escluso il fondo di dotazione.

Qualora il patrimonio netto (escluso il fondo di dotazione) non dovesse essere capiente rispetto alla perdita d'esercizio, la parte eccedente è rinviata agli esercizi successivi (perdita portata a nuovo) al fine di assicurarne la copertura con i ricavi futuri.

Per i comuni, la quota dei permessi di costruire che - nei limiti stabiliti dalla legge - non è destinata al finanziamento delle spese correnti, costituisce incremento delle riserve.

Il valore finale del patrimonio netto **ammonta** ad € **10.363.432,56**.

La variazione di € **-611.441,10** del patrimonio netto finale al 31.12.2019 rispetto al patrimonio netto iniziale all'01.01.2019 è pari a:

VARIAZIONI 2019	
Fondo di dotazione	
- Incremento per reintegro a seguito di destinazione di quota di riserve disponibili per € 141.686,91	141.686,91
- utilizzo per € -0,00 per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	
- altri motivi	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti:	
- giroconto risultato economico dell'esercizio 2018 portato a riserva per € - 387.960,44	-387.960,44
- utilizzo per € -0,00 per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	
- utilizzo per € -0,00 per la copertura del reintegro del fondo di dotazione	
Riserve da Capitale:	
- Rivalutazione da rivalutazioni Inventario per € 0,00	0,00
- utilizzo per € -0,00 per la copertura dell'incremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili	
- utilizzo per € -0,00 per la copertura del reintegro del fondo di dotazione	



Riserve da Permessi di Costruire: <ul style="list-style-type: none">- incremento di € 123.288,69 per gli accertamenti dei permessi di costruire (E.4.5.1.)- decremento di € -0,00 per la quota destinata alla spesa corrente- decremento/incremento di € 0,00 per i maggiori/minori residui riaccertati del E.4.5.1.- incremento per € 18.398,22 decremento delle Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili- utilizzo per € -141.686,91 per la copertura del reintegro del fondo di dotazione	/0,00
Riserve indisponibili da beni demaniali e patrimoniali indisponibili: <ul style="list-style-type: none">- decremento 2019 per € -18.398,22	-18.398,22
Altre Riserve Indisponibili per l'incremento/decremento delle partecipazioni	-12.764,63
Giroconto Risultato economico d'esercizio 2018 da portare a Riserva	387.960,44
Risultato Economico dell'Esercizio 2019	-721.965,16
TOTALE VARIAZIONI	-611.441,10

Le Riserve Indisponibili 2019 ammontano a **25.763.162,54**: rispetto al 2018 sono decrementate di € 18.398,22 questo più il saldo della Riserva da Permessi di Costruire e per 123.288,69 è stato portato a riduzione del valore negativo del Fondo di dotazione.

FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi al 31.12. 2019 ammontano a € **365.685,26** e corrispondono a:

Voce	Descrizione	Importo
P B 1	Fondo di quiescenza	0,00
P B 3	Fondo rinnovi contrattuali	7.983,00
P B 3	Altri Accantonamento	160.838,76
P B 3	Fondo rischi contenzioso	195.244,50
P B 3	Fondi fine mandato del sindaco	1.619,00
P B 3	Altro: specificare	0,00



DEBITI

I **debiti di finanziamento** al 31.12.2019 sono pari al residuo indebitamento per € **1.144.118,88** al netto dei Residui Passivi relativi agli interessi passivi (U.1.7.) per € 0,00

Voce	Descrizione	Importo
	Prestiti Obbligazionari - BOC	0,00
	Cassa, depositi e prestiti – CDP	1.144.118,88
	Cassa, depositi e prestiti – MEF	0,00
	Banche	0,00
	Istituto per il credito sportivo	0,00
D 1	Debiti di finanziamento	1.144.118,88
	Residui passivi relativi a interessi passivi (U.1.7.)	-0,00
	Indebitamento dell'Ente al 31.12.2019	1.144.118,88

Gli **altri debiti** al 31.12.2019 ammontano a:

Debiti verso fornitori: € 486.488,12

Acconti: € 0,00

Debiti per trasferimenti e contributi: € 401.737,85

Altri Debiti: € 333.718,94

Voce	Descrizione	Importo
	Residui passivi da riportare al 31.12. 2019	1.117.830,91
	Debito IVA	0,00
	Versamenti IVA a Debito per le gestioni commerciali U.1.10.3.1.1. per cui non è prevista la MATRICE ARCONET di apertura	-0,00
	Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP)	104.114,00
	Rimborso Prestiti U.4.3. non chiusi al 31.12.2019	-0,00
D 2,3,4,5	Debiti non di finanziamento	1.221.944,91



RATEI E RISCOINTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

L'importo di **€ 20.904.076,63** è determinato da:

- ✓ € 0,00 relativi ai ratei passivi di cui:
- ✓ € 0,00 di polizza assicurativa;
- ✓ € 13.071.373,19 relativi alla quota di **contributi agli investimenti erogati da altre amministrazioni pubbliche** ridotto della quota di pertinenza (ricavo) imputata all'esercizio 2019:

VARIAZIONI 2019	
- Accertamenti E.4.2.1.	228.750,38
- Accertamenti E.4.3.1. (verificare)	0,00
- Quota Ricavo di competenza del 2019	-87.173,26
- decremento/incremento di € 0,00 per minori residui riaccertati del E.4.2./E.4.3.	-141.28
TOTALE VARIAZIONI	141.435,84

- ✓ € 7.831.910,45 relativi alla quota **di contributi agli investimenti erogati da altri soggetti** di competenza degli esercizi futuri:

VARIAZIONI 2019	
- Accertamenti E.4.2.2./3/4/5	349.257,37
- Accertamenti E.4.3.2./3/4/5 (verificare)	0,00
- Quota Ricavo di competenza del 2019	-31.169,17
- decremento/incremento di € 0,00 per i maggiori residui riaccertati del E.4.2./E.4.3.	7.355,55
TOTALE VARIAZIONI	325.443,75

- ✓ € 792,99 relativi agli altri risconti passivi.



CONTI D'ORDINE

L'importo di € 1.745.076,83 relativo a Impegni per costi futuri si riferisce all'ammontare degli impegni pluriennali dall'anno 2019 in poi al netto degli Impegni 2020 finanziati da FPV relativi al Personale (compreso IRAP).

E l'importo di beni dati a terzi in uso dai Carabinieri per € 1.094,81.

LE OSSERVAZIONI AL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico dell'esercizio 2019 chiude con un Risultato d'esercizio di **-721.965,16** che si propone di portare a nuovo.