

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2020

UNIONE DEI COMUNI DEL PRATOMAGNO

Provincia di Arezzo

Sommario

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020	3
IL RENDICONTO FINANZIARIO	3
a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI.....	1
b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE).....	1
c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE	3
d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	1
e) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI.....	2
Residui attivi.....	2
Motivazioni della persistenza.....	2
Residui passivi	2
Motivazioni della persistenza.....	2
f) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.....	3
g) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE.....	3
h) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE	4
i) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI	4
j) ALTRE INFORMAZIONI	4
Gestione di cassa.....	4
Conto economico	5
CONCLUSIONI.....	15

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D. lgs. 267 del 2000, attraverso il quale *“l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati”*.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "*crediti di dubbia esigibilità*", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" è a zero, non avendo avuto pignoramenti effettuati dalla tesoreria unica.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2020, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2020

	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	253.290,35								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	471.888,20								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>	CP	0,00								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	936.469,80	RR	0,00	R	-936.469,80		EP	0,00	
		CP	200,00	RC	170,00	A	170,00	CP	-30,00	EC	0,00
		CS	936.669,80	TR	170,00	CS	-936.499,80		TR	0,00	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	580.988,77	RR	302.969,47	R	-26.354,16		EP	251.665,14	
		CP	2.332.487,15	RC	1.406.254,98	A	1.831.113,16	CP	-501.373,99	EC	424.858,18
		CS	2.913.475,92	TR	1.709.224,45	CS	-1.204.251,47		TR	676.523,32	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.025.887,97	RR	305.685,15	R	-58.372,95		EP	661.829,87	
		CP	885.249,68	RC	102.784,40	A	591.630,50	CP	-293.619,18	EC	488.846,10
		CS	1.911.137,65	TR	408.469,55	CS	-1.502.668,10		TR	1.150.675,97	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.027.966,98	RR	388.158,83	R	-310.404,60		EP	329.403,55	
		CP	2.295.266,00	RC	217.179,42	A	1.849.656,24	CP	-445.609,76	EC	1.632.476,82
		CS	3.323.232,98	TR	605.338,25	CS	-2.717.894,73		TR	1.961.880,37	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	128.932,71	RR	32.742,10	R	-37.411,95		EP	58.778,66	
		CP	2.061.000,00	RC	758.526,51	A	856.421,01	CP	-1.204.578,99	EC	97.894,50
		CS	2.189.932,71	TR	791.268,61	CS	-1.398.664,10		TR	156.673,16	
	TOTALE TITOLI	RS	3.700.246,23	RR	1.029.555,55	R	-1.369.013,46		EP	1.301.677,22	
		CP	8.074.202,83	RC	2.484.915,31	A	5.128.990,91	CP	-2.945.211,92	EC	2.644.075,60
		CS	11.774.449,06	TR	3.514.470,86	CS	-8.259.978,20		TR	3.945.752,82	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	3.700.246,23	RC	1.029.555,55	R	-1.369.013,46		EP	1.301.677,22	
		CP	8.799.381,38	PC	2.484.915,31	A	5.128.990,91	CP	-2.945.211,92	EC	2.644.075,60
		CS	11.774.449,06	TR	3.514.470,86	CS	-8.259.978,20		TR	3.945.752,82	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2020

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00						
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾</i>	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	651.458,81	PR	453.626,75	R	0,00	EP	197.832,06
		CP	2.625.300,18	PC	293.567,89	I	1.120.738,24	ECP	827.170,35
		CS	3.278.346,11	TP	747.194,64	FPV	0,00	TR	1.025.002,41
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	416.402,74	PR	273.356,86	R	0,00	EP	143.045,88
		CP	2.589.195,58	PC	0,00	I	1.817.388,55	ECP	1.817.388,55
		CS	3.298.352,87	TP	273.356,86	FPV	0,00	TR	1.960.434,43
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	15.212,44	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	15.212,44	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	181.460,78	PR	85.034,72	R	0,00	EP	96.426,06
		CP	2.067.000,00	PC	123.221,76	I	855.567,70	ECP	732.345,94
		CS	2.284.722,73	TP	208.256,48	FPV	0,00	TR	828.772,00
	TOTALE DEI TITOLI	RS	1.249.322,33	PR	812.018,33	R	0,00	EP	437.304,00
		CP	7.796.708,20	PC	416.789,65	I	3.793.694,49	ECP	3.376.904,84
		CS	9.376.634,15	TP	1.228.807,98	FPV	0,00	TR	3.814.208,84
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	1.249.322,33	PR	812.018,33	R	0,00	EP	437.304,00
		CP	7.796.708,20	PC	416.789,65	I	3.793.694,49	ECP	3.376.904,84
		CS	9.376.634,15	TP	1.228.807,98	FPV	0,00	TR	3.814.208,84

a) CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Una prima valutazione del grado di raggiungimento dei programmi indicati negli strumenti di programmazione, viene fatta mettendo a confronto i dati di sintesi del bilancio di previsione definitivo con i dati finali del conto del bilancio.

Le risultanze finali del conto del bilancio sono poi espresse in termini di risultato contabile di amministrazione. Tale risultato se positivo è detto avanzo, se negativo disavanzo, se uguale a zero si definisce pareggio finanziario.

Il risultato contabile di amministrazione è successivamente presentato scomposto in risultato della gestione di competenza ed in risultato della gestione residui.

I risultati finanziari assumono maggior rilevanza se si vanno a dettagliare nelle loro varie componenti, in modo che si riesca a comprendere meglio di come si sono formati tali risultati. Si evidenziano perciò delle tabelle in cui è possibile analizzare tale scomposizione; in particolare, il risultato derivante dalla gestione di competenza, è suddiviso secondo la sua provenienza, dalla parte corrente, o dalla parte in conto capitale, del bilancio.

Il risultato derivante dalla gestione residui, è suddiviso in base alle motivazioni che hanno portato a modificare i valori dei residui attivi e passivi, determinati nel rendiconto dell'anno precedente.

Infine, si presenta il risultato di amministrazione scomposto ai fini del suo utilizzo o ripiano, come richiesto dall'art. 187 comma 1 del T.U.E.L.

b) LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il Dlgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente Dlgs 126/2014. Tale cambiamento si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, in modo da favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", ha previsto che *"le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e*

ne condividono le conseguenti responsabilità".

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione, in particolare con il nuovo concetto di *"competenza finanziaria potenziata"*, con le nuove classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal Dlgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione distribuita su cinque livelli di analisi.

Si tratta di un'articolazione rigida divenuta vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese. Con riferimento alla spesa l'impostazione del codice di bilancio permette una "lettura" immediata del fine per cui tale codice è utilizzato: in precedenza si leggeva l'appartenenza alle funzioni, adesso la prima lettura mostra la missione e il programma di pertinenza di quello specifico capitolo, mentre la lettura dei campi successivi mostra la natura dei fattori produttivi acquisiti, e mentre in prima la tipologia della spesa era indicata dagli interventi, ora è raccolta nei macro-aggregati.

Un elemento di forte innovatività è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'"autorizzatorietà" del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliere; infatti prima la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre adesso, il livello a cui viene espressa la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio. Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento.

Entrate: analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del Dlgs 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi

non ricorrenti le entrate riguardanti: a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; b) condoni; c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni; f) le accensioni di prestiti; g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Titoli: osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali. Tipologie: è molto importante sottolineare che questo livello di articolazione, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma. Categorie: a livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio.

c) PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,02	100,00	0,00
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,02	100,00	0,00
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	25,71	28,09	34,51	100,00	100,00	71,90	79,44	42,55
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,81	0,80	1,19	100,00	100,00	58,48	0,00	86,81
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	26,53	28,89	35,70	100,00	100,00	70,86	76,80	52,15
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,72	1,70	1,73	100,00	100,00	48,59	48,18	50,41
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,61	1,85	2,84	100,00	100,00	8,58	21,16	2,28
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,14	0,14	0,04	100,00	100,00	99,93	99,93	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	7,50	7,27	6,92	100,00	100,00	29,58	7,67	40,47
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	10,97	10,96	11,54	100,00	100,00	25,25	17,37	29,80
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	29,28	28,24	36,06	100,00	100,00	21,04	11,74	37,76
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,19	0,19	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	29,47	28,43	36,06	100,00	100,00	21,04	11,74	37,76
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,45	6,19	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,45	6,19	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	16,60	15,94	9,58	100,00	100,00	95,44	96,20	77,43
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	9,98	9,59	7,12	100,00	100,00	63,94	78,31	15,52
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	26,58	25,53	16,70	100,00	100,00	80,30	88,57	25,39
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	39,80	48,45	27,82

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a "specifica destinazione", il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante trasferimento dagli enti associati, che a loro volta sono legati ai trasferimenti dei contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; nel caso del ns. ente l'attività in c/capitale riguarda anche l'attuazione del Piano delle Attività di Bonifica, la cui realizzazione è soggetta ai trasferimenti da parte del Consorzio titolare di tale funzione.

La mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2020 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	45,62	21,42	68,16
	2	Segreteria generale	100,00	100,00	62,87	69,99	41,35
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	75,07	73,78	93,57
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	48,83	53,80	0,00
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	65,65	65,22	71,29
	8	Statistica e sistemi informativi	100,00	100,00	67,35	0,00	81,08
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	100,00	67,66	68,64	63,50
	Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	100,00	67,35	63,91
TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	100,00	67,35	63,91	94,20	
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	73,63	65,25	83,18
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	69,62	69,67	69,54
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	100,00	71,06	68,28	75,34
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	21,96	0,00	21,96
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	21,96	0,00	21,96
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	71,28	72,24	65,85
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	71,28	72,24	65,85
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	100,00	100,00	90,59	88,52	97,84
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		100,00	100,00	90,59	88,52	97,84
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	58,92	54,54	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		11,01	6,38	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00

	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	79,96	82,93	69,18
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	79,96	82,93	69,18

**d) ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E
ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2018	2019	2020
Risultato di amministrazione (+/-)	2.684.799,33	2.831.039,65	2.180.297,38
di cui:			
a) parte accantonata	199.319,51	255.906,96	292.228,94
b) Parte vincolata	2.441.205,37	2.514.994,74	1.848.068,45
c) Parte destinata a investimenti	35.000,00	50.000,00	30.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	9.274,45	10.137,95	9.999,99

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2019 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2020:

Applicazione dell'avanzo nel 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

e) RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI CON ANZIANITA' SUPERIORE I 5 ANNI

Residui attivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1							- €
Titolo 2			10.000,00 €	12.907,85 €	228.757,29 €	424.858,18 €	676.523,32 €
Titolo 3	19.507,70 €	82.176,91 €	91.124,07 €	182.020,64 €	287.000,55 €	488.846,10 €	1.150.675,97 €
Titolo 4	92.395,77 €	- €	41.594,47 €	31.383,88 €	164.029,43 €	1.632.476,82 €	1.961.880,37 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9		1.276,95 €	15.687,02 €	17.949,00 €	23.865,69 €	97.894,50 €	156.673,16 €
Totale	111.903,47 €	83.453,86 €	158.405,56 €	244.261,37 €	703.652,96 €	2.644.075,60 €	3.945.752,82 €

Motivazioni della persistenza

I residui attivi sono stati analizzati dai responsabili dei servizi e considerandone la loro esigibilità sono stati mantenuti in bilancio.

Residui passivi

	2015 e precedenti	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
Titolo 1	1.860,03 €		4.017,35 €	12.017,33 €	75.654,11 €	557.909,99 €	651.458,81 €
Titolo 2	503,02 €	1.035,35 €	21.490,03 €	- €	140.848,01 €	252.526,33 €	416.402,74 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7		3.600,00 €	8.062,40 €	8.480,52 €	15.116,30 €	146.201,56 €	181.460,78 €
Totale	2.363,05 €	4.635,35 €	33.569,78 €	20.497,85 €	231.618,42 €	956.637,88 €	1.249.322,33 €

Motivazioni della persistenza

Per ogni residui passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

f) ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
GAL CONSORZIO APPENNINO ARETINO	8,81 %
VALDARNO SVILUPPO SPA FALLITA	FALLITA

g) ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Unione v/società	società v/Unione		Unione v/società	società v/Unione		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
GAL Consorzio appennino aretino			0	0		0	0
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

h) ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

L'ente non possiede patrimonio immobiliare, se non il così detto Mulino della Rocca, fabbricato rurale di interesse storico.

i) ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato.

j) ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa. A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale	
fondo di cassa al 31-12-20191854990,48			1.854.990,48	1.854.990,4815	775.586,35
riscossioni effettuate	competenza		2.484.915,31	2.484.915,31	
	residui		1.029.555,55	1.029.555,55	
	totali		3.514.470,86	3.514.470,86	
pagamenti effettuati	competenza		2.531.137,69	2.531.137,69	
	residui		1.276.757,93	1.276.757,93	
	totali		3.807.895,62	3.807.895,62	
fondo cassa con operazioni emesse			1.561.565,72	1.561.565,72	
provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata				
	uscita				
FONDO DI CASSA EFFETTIVO			1.561.565,72	1.561.565,72	

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2020	2019
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
Proventi da tributi	€ 170,00	€ 0,00
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 1.775.370,22	€ 2.098.892,56
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 1.775.370,22	€ 2.098.892,56
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 88.518,61	€ 79.785,66
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 8.581,04	€ 4.295,19
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 79.902,57	€ 71.877,97
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 35,00	€ 3.612,50
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
Altri ricavi e proventi diversi	€ 490.245,61	€ 772.362,96
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	€ 2.354.304,44	€ 2.951.041,18
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 66.490,30	€ 104.918,34
Prestazioni di servizi	€ 1.048.653,98	€ 1.292.085,01
Utilizzo beni di terzi	€ 10.200,00	€ 11.406,30
Trasferimenti e contributi	€ 853.899,25	€ 1.685.038,91
<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 225.107,47	€ 186.573,01
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 147.990,25	€ 732.493,63
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 480.801,53	€ 765.972,27

Personale	€ 497.709,27	€ 461.697,80
Ammortamenti e svalutazioni	€ 139.240,98	€ 194.723,90
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 19.740,58	€ 17.198,10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 98.178,42	€ 121.938,35
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 21.321,98	€ 55.587,45
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
Accantonamenti per rischi	€ 4.862,11	€ 9.205,78
Altri accantonamenti	€ 10.137,89	€ 0,00
Oneri diversi di gestione	€ 87.921,63	€ 67.512,20
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	€ 2.719.115,41	€ 3.826.588,24
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-€ 364.810,97	-€ 875.547,06
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
<i>Proventi finanziari</i>		
Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>da società partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>da altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
Altri proventi finanziari	€ 2.031,11	€ 8.692,20
Totale proventi finanziari	€ 2.031,11	€ 8.692,20
<i>Oneri finanziari</i>		
Interessi ed altri oneri finanziari	€ 3.491,43	€ 4.142,66
<i>Interessi passivi</i>	€ 3.491,43	€ 4.142,66
<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari	€ 3.491,43	€ 4.142,66
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-€ 1.460,32	€ 4.549,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
Rivalutazioni	€	€

	0,00	0,00
	€	€
Svalutazioni	0,00	0,00
	€	€
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	€	€
Proventi straordinari	2.279.232,37	325.315,82
	€	€
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.849.656,24	293.399,43
	€	€
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	429.576,13	30.666,39
	€	€
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	1.250,00
	€	€
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	€	€
Totale proventi straordinari	2.279.232,37	325.315,82
	€	€
Oneri straordinari	1.369.013,45	27.122,76
	€	€
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.369.013,45	27.122,76
	€	€
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
	€	€
<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
	€	€
Totale oneri straordinari	1.369.013,45	27.122,76
	€	€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	910.218,92	298.193,06
	€	-€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	543.947,63	572.804,46
	€	€
Imposte (*)	31.930,16	30.399,73
	€	-€
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	512.017,47	603.204,19

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente. In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva che il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi), risulta positivo.

CONTO DEL PATRIMONIO

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ 0,00	€ 0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
	€	€	€
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	€	€	€
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	17.198,10	34.396,20
	€	€	€
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	10.169,92	0,00
	€	€	€
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	€	€	€
	5 Avviamento	0,00	0,00
	€	€	€
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	€	€	€
	9 Altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 27.368,02	€ 34.396,20
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
I	Beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
I	1.1 Terreni	€ 0,00	€ 0,00
	1.2 Fabbricati	€ 0,00	€ 0,00
	1.3 Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	1.9 Altri beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
I	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 455.511,66	€ 518.085,14
I	2.1 Terreni	€ 1.934,87	€ 1.934,87

		€	€
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.		€	€
2	Fabbricati	7.120,31	7.275,10
		€	€
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.		€	€
3	Impianti e macchinari	121.461,49	122.025,24
		€	€
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.		€	€
4	Attrezzature industriali e commerciali	83.948,19	93.249,53
2.		€	€
5	Mezzi di trasporto	162.211,94	173.190,58
2.		€	€
6	Macchine per ufficio e hardware	34.051,72	63.924,39
2.		€	€
7	Mobili e arredi	44.783,14	56.485,43
2.		€	€
8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.		€	€
99	Altri beni materiali	0,00	0,00
		€	€
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.970,08	52.575,02
		€	€
	Totale immobilizzazioni materiali	474.481,74	570.660,16
I			
V	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
		€	€
1	Partecipazioni in	10.220,96	10.220,96
		€	€
	a imprese controllate	0,00	0,00
		€	€
	b imprese partecipate	0,00	0,00
		€	€
	c altri soggetti	10.220,96	10.220,96
		€	€
2	Crediti verso	0,00	0,00
		€	€
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		€	€
	b imprese controllate	0,00	0,00
		€	€
	c imprese partecipate	0,00	0,00
		€	€
	d altri soggetti	0,00	0,00
		€	€
3	Altri titoli	0,00	0,00
		€	€
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.220,96	10.220,96
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	512.070,72	615.277,32

C) ATTIVO CIRCOLANTE		€	€
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
	<u>Crediti (2)</u>		
	Crediti di natura tributaria	0,00	926.180,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	926.180,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
	Crediti per trasferimenti e contributi	2.628.113,89	1.608.955,75
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.550.484,28	1.482.983,26
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>verso altri soggetti</i>	77.629,61	125.972,49
3	Verso clienti ed utenti	185.863,10	74.019,04
	Altri Crediti	843.808,51	843.161,56
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	125.212,91	95.023,88
c	<i>altri</i>	718.595,60	748.137,68
	Totale crediti	3.657.785,50	3.452.316,35
	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	1.561.565,72	1.854.990,48
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€	€

		1.561.565,72	1.854.990,48
		€	€
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
		€	€
2	Altri depositi bancari e postali	27.944,17	9.228,70
		€	€
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
		€	€
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		€	€
	Totale disponibilità liquide	1.589.509,89	1.864.219,18
		€	€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.247.295,39	5.316.535,53
	D) RATEI E RISCONTI		
		€	€
1	Ratei attivi	0,00	0,00
		€	€
2	Risconti attivi	0,00	0,00
		€	€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		€	€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.759.366,11	5.931.812,85

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 2.527.152,77	€ 2.464.579,29
II	Riserve	€ 1.264.874,50	€ 1.930.652,17
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-€ 453.859,74	€ 149.344,45
b	<i>da capitale</i>	€ 1.263.222,58	€ 1.263.222,58
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	€ 455.511,66	€ 518.085,14
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 512.017,47	-€ 603.204,19
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€ 4.304.044,74	€ 3.792.027,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 32.205,78	€ 17.205,78
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 32.205,78	€ 17.205,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€ 0,00	€ 0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 78.266,24	€ 85.777,21
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 78.266,24	€ 85.777,21
2	Debiti verso fornitori	€ 50.889,67	€ 343.969,08
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 935.975,20	€ 1.165.588,95
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 534.068,81	€ 763.682,56
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 0,00	€ 0,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 401.906,39	€ 401.906,39
5	Altri debiti	€ 262.457,46	€ 489.460,48
a	<i>tributari</i>	€ 15.080,78	€ 9.232,26
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 3.568,91	€ 80.717,96
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 243.807,77	€ 399.510,26
TOTALE DEBITI (D)		€ 1.327.588,57	€ 2.084.795,72

	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	€ 39.784,08	€ 37.784,08
II	Risconti passivi	€ 55.742,94	€ 0,00
1	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri risconti passivi	€ 55.742,94	€ 0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 95.527,02	€ 37.784,08
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 5.759.366,11	€ 5.931.812,85
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 2.037.914,75	€ 687.394,47
	2) beni di terzi in uso	€ 0,00	€ 0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€ 0,00	€ 0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 2.037.914,75	€ 687.394,47

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONCLUSIONI

Ai sensi del combinato disposto della legislazione nazionale e regionale (con particolare riferimento alla legge della Regione Toscana n. 68 del 27 dicembre 2011 "Norme sul sistema delle autonomie locali") le unioni di comuni sono diventate soggetti destinati ad assolvere un ruolo nuovo e di grande rilievo per i comuni di minore dimensione demografica, obbligati dalla legge dello Stato all'esercizio associato delle funzioni fondamentali. Nell'anno 2020 è proseguito il lavoro delle funzioni associate tra i comuni facenti parte dell'Unione con alcune variazioni di seguito specificate:

- dal 01/01/2019 non viene più effettuato il servizio associato di cui alla delibera di Consiglio Comunale nr. 70 del 29/11/2017 avente ad oggetto "Attivazione dell'esercizio associato del servizio finanziario mediante Unione dei comuni del Pratomagno" per i Comuni di Castelfranco Piandiscò;

- dal Febbraio 2019 il Comune di Castiglion Fibocchi non ha rinnovato la partecipazione alla gestione associata "Viabilità" così come il Comune di Castelfranco Piandisco da maggio 2019 per questo, nell'anno 2020, con la delibera di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati eliminati tutti gli importi iscritti a bilancio, sia in entrata a titolo di rimborso dai comuni che in uscita a titolo di anticipazione di spesa, facenti riferimento alla suddetta funzione.

- dal 31/12/2019 non viene più effettuato il servizio associato "CUC Centrale Unica di Committenza" per i Comuni di Castelfranco Piandisco e Castiglion Fibocchi;

E' intervenuta la cessazione dal servizio di un dipendente per licenziamento causato da certificazione medica di inabilità assoluta a qualsiasi tipo di attività lavorativa.

Nel 2020, a seguito del nuovo contratto che permette dopo anni la progressione di carriera per i dipendenti degli Enti Locali, sono state effettuate due progressioni orizzontali, con decorrenza anno 2019, E' stato inoltre previsto di effettuare altre due progressioni orizzontali con decorrenza dall'anno 2020.

L'attività di forestazione si è svolta secondo la programmazione con particolare riferimento ad interventi nel settore dei lavori di bonifica eseguiti in amministrazione diretta nonché per gli interventi programmati sul PAFR in accordo con la Regione Toscana. Per il Progetto LIFE GRANATHA sono proseguite le attività previste dalle azioni del progetto sia in amministrazione diretta che con progetti in appalto. Sono state realizzate delle tettoie per il ricovero del materiale destinato alla realizzazione di granate. Sono state realizzate inoltre anche 11 bacheche informative. E' stata completata la realizzazione degli interventi di rifacimento delle due Casette denominate Casetta del Falco in Loc. Pian del Lelli e Casetta Bottigliana in Loc. Bottigliana nel comune di Loro Ciuffenna finanziati dalla Mis. 8.5 del PSR.

E' stata inoltre svolta l'attività relativa al rilascio di autorizzazioni di cui alla L.39/2000 per le attività di tagli boschivi come delegato da R.T. con Legge 22/15. Il servizio prevenzione incendi ha compreso l'ordinaria attività operativa svolta con le maestranze forestali di repressione incendi per tutto il periodo di alta pericolosità come stabilito dai decreti emanati dalla Regione Toscana. Tale attività è stata coordinata dai dipendenti qualificati per le mansioni di D.O. AIB. Anche per l'anno 2020 è stato attivato e organizzato presso la sede dell'Unione il servizio di COP AIB che ha coinvolto sia Vigili del Fuoco, dipendenti Regionali, dipendenti di altre Unioni e associazioni di volontariato.

L'attività di bonifica fluviale, svolta in gestione convenzionata con il Consorzio di Bonifica n. 23 Alto Valdarno, si è articolata nella realizzazione di progetti di manutenzione ordinaria dei corsi d'acqua effettuati con la ripulitura dalla vegetazione infestante mediante taglio e sfalcio.

Con la suddetta azione si sono mantenuti oltre 55 km di aste fluviali nel reticolo secondario per circa 570.000,00 Euro di lavori. Gli interventi si sono svolti nei comuni dell'Unione e nei territori comunali di Terranuova Bracciolini, Montevarchi, Bucine e San Giovanni Valdarno. Le lavorazioni sono state eseguite in appalto e amministrazione diretta.

A questo si è aggiunta l'attività di RUP per la progettazione esterna all'ente di n.3 interventi strutturali di mitigazione del rischio derivanti da finanziamenti regionali e nazionali specifici.

- "Opere di mitigazione del rischio idraulico nel bacino del borro di Rantigioni, Loc. Faella Comune di Castelfranco Pian di sco" – Lotto n.1 per un importo complessivo di 1.343.325=.
- "Interventi per la mitigazione del rischio idraulico dell'abitato di Vaggio nel comune di Castelfranco Piandisco" – 2^ stralcio per un importo complessivo di Euro 130.000,00=.
- Opere di mitigazione del rischio di crollo della falesia sovrastante l'abitato di Rocca Ricciarda" per un importo complessivo di Euro 357.450,36= .

I primi due interventi sono stati appaltati nell'anno 2020 e troveranno il loro termine nell'anno 2021.

Il Centro di Protezione Civile Intercomunale Pratomagno che, oltre ai comuni afferenti l'Unione, prevede tramite convenzione il Comune di Terranuova B.ni, ha svolto nell'anno, oltre le attività previste nei dovuti interventi emergenziali alle comunità locali, l'importantissima opera di previsione e prevenzione che si è manifestata nel dare seguito all'applicazione del nuovo Piano di Protezione Civile.

Nell'anno 2020, sono stati sviluppati tutta una serie di nuovi sistemi di comunicazione tra centri di comando e popolazione, al fine di migliorare le modalità di informazione ai cittadini, anche con riferimento e particolare riguardo verso le "persone fragili".

Questo è avvenuto soprattutto sviluppando tecnologie informatiche integrate come per esempio

“Comunica Italia” con Allert system.

Inoltre, per la parte operativa del servizio, preme ricordare sia la gestione coordinata del flusso informativo tra le varie strutture Comunali, Provinciale e Regionale, sia le varie attività di contrasto alle emergenze effettuate soprattutto mediante il coordinamento delle forze operative direttamente gestite dal COI Pratomagno quali ditte esterne, operai forestali ed associazioni di volontariato.

Nel 2020 è intervenuta la pandemia da Covid-19 che ha impegnato fortemente il servizio di Protezione Civile con attività in collaborazione con i Comuni per il coordinamento dell'attività di supporto alla popolazione, mediante l'impiego delle Associazioni di Volontariato di PC, oltre alla gestione della distribuzione delle mascherine alla popolazione.

L'anno 2020 ha posto l'organizzazione del lavoro dell'Unione dei Comuni del Pratomagno, come tutti in Italia e nel mondo, di fronte alle problematiche dalla diffusione del Covid-19.

Nella linea delle norme e delle direttive via via emanate si pertanto reso necessario adottare le opportune misure cautelari, sia nei confronti del personale dipendente, che verso l'utenza. Assicurando comunque la continuità delle funzioni dell'Ente.

Sono state coinvolte in primo luogo, oltre ai referenti politici, le diverse figure responsabili (Medico competente; Responsabile per la prevenzione e sicurezza nei luoghi di lavoro, responsabili dei Servizi e Caposquadra operai).

Nel complesso sono state attivate, e gestite le diverse misure necessarie ad assicurare il controllo della situazione: attività in lavoro agile, con acquisizione di sistemi di collegamento e comunicazione, anche telefonica; organizzazione di sistemi di videoconferenza per la gestione di riunioni; gestione degli spazi interni (distanziamento e schermi divisorii); direttive al personale sulla gestione del lavoro e comportamenti, fornitura di presidi (mascherine) e igienizzanti; attivazione di un servizio di sanificazione dei locali in aggiunta all'ordinario servizio di pulizia.

La gestione dell'organizzazione anti covid-19 è stata un fronte attività che ha impegnato l'intera struttura per tutto l'anno 2020, incidendo sul piano economico, ma soprattutto imponendo nuove modalità di lavoro. E continua tutt'ora.

La programmazione dell'attività richiede una sempre maggiore attenzione per bilanciare le opposte esigenze di sviluppo del territorio amministrato con quelle di rigore finanziario imposto sia da norme statali che dalla limitatezza delle risorse disponibili sia umane che finanziarie che si riscontra sia nell'Unione ma anche e soprattutto nei comuni ad essa aderenti.