

Relazione sulla gestione

Rendiconto 2020

(art. 151, comma 6, e art. 231 del D.Lgs. 18/08/2000, n.267
art. 11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011)

Approvata con deliberazione del Comitato Esecutivo n. del

INDICE

1) PREMESSA

- 1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione
- 1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

- 2.1) Il bilancio di previsione
- 2.2) Il risultato di amministrazione
- 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui
- 2.4) Nuovi allegati A1), A2), A3)

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

- 3.1) Il risultato di competenza
- 3.2) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al Bilancio dell'Esercizio
- 3.3) Verifica degli equilibri di Bilancio

4) LE ENTRATE

- 4.1) i mutui

5) LA GESTIONE DI CASSA

6) LE SPESE

- 6.1) Le spese correnti
 - 6.1.1) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi
 - 6.1.2) La spesa del personale
- 6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

- 7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

- 8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario
- 8.2) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato
- 8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

9) LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

10) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

11) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

- 11.1) Elenco enti ed organismi partecipati

12) SINTESI ATTIVITA' SVOLTE DURANTE L'ANNO 2017

13) DEBITI FUORI BILANCIO

14) PARAMETRI RISCONTRO DEFICITARIETA' STRUTTURALE

1) Premessa

1.1) La riforma dell'ordinamento contabile: l'entrata in vigore dell'armonizzazione

La legge n.42 del 5 maggio 2009, di attuazione del federalismo fiscale, ha delegato il Governo ad emanare, in attuazione dell'art.119 della Costituzione, decreti legislativi in materia di armonizzazione dei principi contabili e degli schemi di bilancio degli enti territoriali. La delega è stata attuata dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118 recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*. Il nuovo ordinamento contabile e i nuovi schemi di bilancio sono entrati in vigore il 1° gennaio 2015, dopo la proroga di un anno disposta dall'art.9 del D.L. 31 agosto 2013, n.2 convertito in Legge n.124/2013, previa valutazione della sperimentazione di tre anni (dal 2012 al 2014) per un numero limitato di enti.

1.2) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo di un processo di programmazione e controllo che trova la sintesi finale proprio in questo documento contabile.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione ed il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta. Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e scelte da effettuare. E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati dovrebbero essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare le performance dell'anno successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, norme che pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e di un successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate. In particolare:

- l'art.151, comma 6, del D.Lgs. n.267/2000 prevede che al rendiconto venga allegata una relazione sulla gestione, nella quale vengano espresse *“le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti*. Ancora l'art.231 del D.Lgs. n. 267/00 precisa che *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*.
- l'art.11, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

La relazione al rendiconto della gestione qui presentata costituisce il documento di sintesi delle due disposizioni di legge sopra menzionate, con cui si propone di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno cercando di dare una adeguata spiegazione ai risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

2) LA GESTIONE FINANZIARIA

2.1) Il bilancio di previsione

Il Comitato Esecutivo dell'Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale ha approvato con deliberazione n. 75 del 20/12/2019 il Documento Unico di Programmazione 2020/2022 e nella medesima seduta con deliberazione n. 76 sono stati approvati il bilancio di previsione 2020/2022 ed i relativi allegati, predisposti ai sensi del D. Lgs 118/2011 e del D.Lgs 267/2000.

Sulla base degli indirizzi espressi, con atto deliberativo n. 2 in data 20/01/2020 il Comitato Esecutivo ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2020/2022, individuando gli obiettivi e provvedendo all'attribuzione - ai Responsabili dei Settori/Servizi - delle risorse umane, strumentali e finanziarie necessarie al conseguimento del risultato di gestione, sulla base dei progetti e degli indirizzi fissati dagli organi politici. I singoli Responsabili, hanno poi assunto gli atti gestionali attuativi, nel rispetto degli indirizzi fissati nel P.E.G. e nei singoli e specifici atti assunti dal Comitato Esecutivo durante l'esercizio.

Il Comitato Esecutivo ha provveduto, con deliberazione n. 46 del 30/07/2020 all'assestamento generale di bilancio e con deliberazione n.73 del 27/11/2020 alla ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e alla verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 per l'anno 2020.

Nel corso dell'esercizio, sono state apportate le seguenti variazioni:

- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 8 del 26/02/2020 - Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi al 31/12/2019;
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 11 del 26/02/2020 - Variazione di Competenza e di Cassa al Bilancio di Previsione 2020/2022;
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 21 del 29/04/2020 - Variazione di Cassa al Bilancio di Previsione 2020/2022;
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 42 del 26/06/2020 - Variazione di Competenza e di Cassa al Bilancio di Previsione 2020/2022;
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 59 del 09/11/2020 - Variazione di Competenza e di Cassa al Bilancio di Previsione 2020/2022 e utilizzo Avanzo di Amministrazione;
- Deliberazione del Comitato Esecutivo n. 72 del 27/11/2020 - Variazione di Competenza e di Cassa al Bilancio di Previsione 2020/2022;

2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2020 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 639.534,26 così determinato:

Fondo di cassa al 1/1/2020		366.856,39
Riscossioni	+2.467.862,56	
Pagamenti	-2.704.093,50	
Differenza		-236.230,94

Fondo di cassa al 31/12/2020		+130.625,45
Residui attivi di competenza		+1.530.792,60
Residui passivi di competenza		-646.123,49
Differenza		+1.015.294,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		-58.447,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CONTO CAPITALE		-317.312,37
Risultato di amministrazione al 31/12/2020		+639.534,26

2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

AVANZO APPLICATO	+295.889,89
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+2.376.518,30
IMPEGNI DI COMPETENZA	-2.185.843,36
FPV DI SPESA	-375.760,30
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON FPV	+230.210,23
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (A)	+341.014,76
MINORI RESIDUI PASSIVI	+52.698,85
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	
MINORI RESIDUI ATTIVI	-3550,14
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI (B)	+49.148,56
AVANZO NON APPLICATO (C)	+249.370,79
RISULTATO FINALE (A+B+C)	+639.534,26

L'avanzo d'amministrazione risulta così distinto:

Fondi non vincolati	432.529,26
Accantonamenti	52.005,00
Parte vincolata	0.00
Parte destinata agli investimenti	155.000,21
TOTALE	639.534,26

Fondi per finanziamento spese conto capitale applicato al Bilancio 2021 € 155.000,00.

A) Accantonamenti:

- € 52.005,00 per Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2020

- Fondo crediti di dubbia esigibilità

- In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione.
- È necessaria altresì l'individuazione del grado di analisi;
- Infine per quanto riguarda il calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi, si è ritenuto opportuno accantonare le somme per il totale dell'importo dei residui.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussioni e le altre entrate accertate per cassa.

Al 31 dicembre 2020 il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità ammonta ad €. 52.005,00 calcolato al 100% dell'importo e non si registrano passività potenziali, pertanto non risultano accantonate somme nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 per il fondo per passività potenziali. Il Fondo risulta così composto:

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2020					
Capitolo	Descrizione	Residui	Stanziamiento Bilancio 2021	Accantonamento %	Accantonamento Effettivo
5200100	Ruoli Funghi 2014	5.000,79		100	5.000,79
5200100	Ruoli Funghi 2016	4.844,22		100	4.844,22
5200100	Ruoli Funghi 2017	1.522,90		100	1.522,90
5200300	Ruoli Sanzioni 2013	2.800,00		100	2.800,00
5200300	Ruoli Sanzioni 2014	1.059,12		100	1.059,12
5200300	Ruoli Sanzioni 2015	202,00		100	202,00
5200300	Ruoli Sanzioni 2016	3.708,54		100	3.708,54
5200300 5200800	Ruoli sanzioni 2017	255,00		100	255,00
5200300 5200800	Ruoli Sanzioni 2018	4.801,60		100	4.801,60
5200300 5200800	Ruoli Sanzioni 2019	8.005,29		100	8.005,29
5200300	Sanzioni 2020	2.266,00		100	2.266,00
6200400	Ruoli rifugio Taburri 2014	8.917,54		100	8.917,54
6200400	Proventi immobili 2020	8.622,00		100	8.622,00
TOTALE		52.005,00	0,00		52.005,00

B) Parte Vincolata

Non risultano risorse vincolate nel risultato d'avanzo al 21/12/2020

C) Parte destinata agli investimenti

Parte destinata per finanziamento spese conto capitale applicato al Bilancio 2021 € 155.000,00

2.4) Nuovi allegati A1), A2) e A3)

La proposta di aggiornamento degli schemi utilizzati fino al rendiconto 2018 è stata licenziata dalla commissione Arconet e divenuta effettiva con la sua pubblicazione in Gazzetta Ufficiale (D.M. 1°agosto 2019).

Le modifiche riguardano i prospetti concernenti gli elenchi analitici delle componenti del risultato di amministrazione.

I responsabili dei servizi economico finanziari hanno rilevato sicuramente l'impatto portato dalla novità, soprattutto in questo particolare momento storico, dei 3 nuovi prospetti da allegare al Rendiconto: a/1, a/2 ed a/3.

Questi tre nuovi prospetti sono elenchi ulteriormente esplicativi delle componenti che costituiscono il risultato di amministrazione: il primo (a/1) include il dettaglio analitico delle risorse accantonate, il secondo (a/2) quello delle risorse vincolate mentre il terzo (a/3) è dedicato all'approfondimento delle risorse destinate agli investimenti.

Diviene ancora più importante quindi la corretta individuazione e classificazione delle componenti del risultato di amministrazione, la stessa ha infatti delle ricadute dirette e immediate e una sua non corretta quantificazione può avere ripercussioni molto serie. Una sottovalutazione delle poste accantonate, vincolate e destinate può determinare l'applicazione di avanzi non sussistenti, mentre una loro sopravvalutazione può ingessare e comprimere oltremodo la capacità di spesa dell'ente.

I nuovi schemi hanno quindi come obiettivo quello di raggiungere il maggior livello di dettaglio possibile andando a definire, per ogni componente accantonata, vincolata e destinata, il raccordo tra i valori inseriti al primo gennaio, i loro utilizzi e le loro applicazioni effettuate a vario titolo durante l'anno e le somme finali da inserire al 31 dicembre.

L'anno 2020 è l'anno del debutto dei nuovi allegati a/1, a/2, a/3 che esordiscono con il rendiconto 2019.

La situazione di dettaglio è sintetizzata nelle seguenti tabelle:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				366.856,39
RISCOSSIONI	(+)	351.077,42	2.116.785,14	2.467.862,56
PAGAMENTI	(-)	925.827,44	1.778.266,06	2.704.093,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			130.625,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			130.625,45
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.271.059,44	259.733,16	1.530.792,60 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	238.546,19	407.577,30	646.123,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			58.447,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			317.312,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			639.534,26

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020				52.005,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata B)				52.005,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata C)				0,00
Parte destinata agli investimenti				
Totale destinata agli investimenti D)				155.000,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				432.529,26

ALLEGATO A1)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità'						
5650000/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	55.400,00	0,00	13.908,00	-17.303,00	52.005,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità'		55.400,00	0,00	13.908,00	-17.303,00	52.005,00
Totale		55.400,00	0,00	13.908,00	-17.303,00	52.005,00

ALLEGATO A2)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 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 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 non reimpegnati nell'esercizio 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000601/0	REALIZZAZIONE ANELLO CICLOPEDONALE DIGA GAZZANO-FONTANALUCCIA	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
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=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00

ALLEGATO A3)

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. di res. attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di amm. (+) e canc. di residui passivi finanz. da risorse dest. agli invest. (-) (gest. del res.)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400100/0	ACQUISTO HARDWARE	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400150/0	ACQUISTO SOFTWARE	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400301/0	ACQUISTO ATTREZZATURE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	9400302/0	ACQUISTO ATTREZZATURE PROGETTO GOI	94.962,69	0,00	0,00	94.962,69	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000203/0	PSR MISURA 8.5	46.220,52	0,00	0,00	46.220,52	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000600/0	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI	75.000,00	0,00	24.821,61	0,00	10.178,39	40.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10000601/0	REALIZZAZIONE ANELLO CICLOPEDONALE DIGA GAZZANO-FONTANALUCCIA	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10600100/0	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10600202/0	INCARICHI REDAZIONE PTV PAESAGGIO PROTETTO SECCHIA E COLLINE REGGIANE	45.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti	10700100/0	COMPARTICIPAZIONE PROGETTI ENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9999999999999999/2	Avanzo di Amministrazione investimenti		ACQUISTO UNITA' IMMOBILIARE	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale	286.183,21	45.000,00	24.821,61	141.183,21	10.178,39	155.000,00
---------------	-------------------	------------------	------------------	-------------------	------------------	-------------------

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)	155.000,00

3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

3.1) Risultato di competenza

Il risultato di competenza è dato da:

AVANZO APPLICATO	+295.889,89
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	+2.376.518,30
IMPEGNI DI COMPETENZA	-2.185.843,36
FPV DI SPESA	-375.760,30
ECONOMIE SU IMPEGNI FINANZIATI CON FPV	+230.210,23
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA (A)	+341.014,76

3.2) Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio

Il rendiconto dell'esercizio 2019 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 545.260,68 approvato con delibera del Comitato Esecutivo N. 34 del 05/05/2019. Nel corso del 2020 al Bilancio 2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione per un totale di € 295.889,89 così determinato:

- € 276.183,21 in sede di Bilancio di Previsione 2020
- € 19.706,68 con delibera di C.E. n. 59/2020

3.3) Verifica degli equilibri di bilancio

Con l'entrata in vigore del D.M. 01/08/2019 sono stati modificati gli equilibri di bilancio. L'aggiornamento è stato reso necessario dopo il superamento del pareggio di bilancio.

È opportuno rilevare da subito come il «vecchio equilibrio finale» converga oggi nel risultato di competenza, questo prenderà in considerazione anche il fondo anticipazione liquidità. Gli Enti, pertanto, saranno considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione si desume, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione (allegato 10 del Dlgs 118/2011).

Il primo nuovo saldo denominato "equilibrio di bilancio" serve a tenere conto degli effetti, generati sulla gestione di competenza, dalla destinazione delle risorse a costituire gli accantonamenti previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto della disciplina sui vincoli (articolo 187, comma 3-terTuel).

L'equilibrio di bilancio si calcola sottraendo al risultato di competenza (avanzo o disavanzo) le risorse accantonate nella parte spesa (stanziamenti definitivi al netto del fondo di anticipazione di liquidità, già considerato nell'equilibrio di competenza) e le risorse vincolate di competenza non ancora impegnate al 31 dicembre.

L'equilibrio di bilancio è quindi calcolato con l'intento di tenere conto degli effetti sulla gestione di competenza derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti previsti dalle leggi, dai principi contabili e dal rispetto dei vincoli specifici di destinazione.

L'"equilibrio complessivo" considera anche gli aumenti o le riduzioni degli accantonamenti effettuati, per prudenza e nel rispetto dei principi contabili, dopo la chiusura dell'esercizio o dopo i

termini previsti per le variazioni di bilancio. Esso è dunque pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio e il saldo delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto.

Entrambi i nuovi saldi sono riportati sia nel prospetto sugli equilibri che nel quadro generale riassuntivo.

Poiché i fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione non devono essere rappresentati.

La quota accantonata denominata "altri accantonamenti" si riferisce ad ulteriori accantonamenti, destinati a confluire nel risultato di amministrazione, che l'ente non ha ritenuto di dover effettuare.

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:

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	34.657,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.747.785,66 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.484.232,62
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	58.447,93
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		239.762,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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)		239.762,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		239.762,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		239.762,11

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	295.889,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	195.553,23
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	142.069,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	214.947,56
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	317.312,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		101.252,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		101.252,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		101.252,65

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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 attivita' 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 attivita' finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		341.014,76
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	13.908,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		327.106,76
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-17.303,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		344.409,76

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		239.762,11
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidita' (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		239.762,11

4) LE ENTRATE

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza e dei residui delle entrate registrati nel 2020

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie					
Titolo II	Trasferimenti	1.393.576,52	1.345.054,69	96,5%	1.309.702,08	97,4%
Titolo III	Entrate extratributarie	406.423,48	403.045,31	99,2%	438.083,58	108,7%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	779.314,79	1.478.037,67	189,6%	142.069,46	9,6%
Titolo V	Entrate da riduzioni di attivita' finanziarie	-	-	-	-	-

Titolo VI	Accessioni prestiti	-	-		-	
Titolo VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	423.415,00	-	-	117.173,96	-
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	369.489,22	32%
Avanzo di amministrazione applicato						
Totale		4.155.729,79	4.802.552,67	115,6%	2.376.518,30	49,4%
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			30.157,00	-	-	
Fondo pluriennale vincolato per spese c/capitale			94.792,74	-	-	
Avanzo di amministrazione		248.000,00	400.846,92	161,63%	-	
Fondo di cassa al 1^ gennaio 2019		600.000,00	-	-	-	
Totale complessivo delle entrate		4.431.913,00	5.328.652,79	120,2%	2.376.518,30	44,6%
Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.800.000,00	1.782.757,00	99%	1.484.232,62	83,2%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.055.498,00	1.969.480,79	186,6%	214.947,56	10,91%
Titolo III	Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0,00%	0	0,00%
Titolo IV	Rimborso prestiti	0	0	0,00%	0	0,00%
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	423.415,00	0	0,00%	117.173,96	0,00%
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	369.489,22	32,04%
Totale		4.431.913,00	5.328.652,79	120,2%	2.185.843,36	41,02%

COMPETENZA							
Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Accertamenti	Riscossioni	% di realizz.ne	Residui della competenza
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria							
Titolo 2- Trasferimenti correnti	1.393.576,52	1.345.054,69	96,5%	1.309.702,08	1.217.324,41	92,9%	135.193,65
Titolo 3- Entrate extratributarie	406.423,48	403.045,31	99,2%	438.083,58	411.442,50	93,9%	87.744,88
Titolo 4-Entrate in conto capitale	779.314,79	1.478.037,67	189,6%	142.069,46	6.023,87	4,24%	85.468,48
Titolo 5- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0,00	-	0	0	0	0	0
Titolo 6- Accensioni prestiti	0,00	-	0	0	0	0	0
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	423.415,00	423.415,00	100%	0	117.173,96	0	0

Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	369.489,22	364.820,40	98,7%	3.700,52
Totale	4.431.913,00	5.328.652,79	120,2%	2.376.518,30	2.116.785,14	89,07%	312.107,53
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	30.157,00					
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0	94.792,74					
Avanzo di amministrazione	248.000,00	400.846,92					
Fondo di cassa al 1 gennaio 2020	600.000,00	-					
Totale complessivo delle entrate	4.900.901,05	4.716.087,09	96,2%	3.079.813,76	1.797.631,71	58,4%	312.107,53

RESIDUI				
Entrate	Conservati	Riscossi	Eliminati	Rimasti
Titolo 1-Entrate correnti di natura tributaria	0	0	0	
Titolo 2-Trasferimenti correnti	173.913,65	168.068,52	245,13	5600,00
Titolo 3- Entrate extratributarie	125.526,06	82.120,85	2288,05	41.117,16
Titolo 4-Entrate in conto capitale	1.322.546,77	97.187,53	1016,96	1.224.342,22
Titolo 5- Entrate da riduzioni di attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 6- Accensioni prestiti				
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 9- Entrate per conto terzi e partite di giro	3700,52	3700,52	0	0
Totale	1.625.687,00	351.077,42	-3550,14	1.271.059,44

4.1) I mutui

Non sono stati assunti Mutui nel corso dell'anno 2020.

5) LA GESTIONE DI CASSA

I movimenti di cassa dell'esercizio 2020 vedono riscossioni per €. 2.467.862,56 e pagamenti per € 2.704.093,50.

Il fondo di cassa finale dell'ente risulta pari a €. 130.625,45.

Con delibera n. 72 del 29/11/2019 è stata richiesta anticipazione di Tesoreria, nei limiti consentiti dall'art. 222 del D.Lgs n. 267/2000.

Nel periodo dal 18/05/2020 al 15/06/2020 è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria per un importo complessivo di 117.173,96, per far fronte a temporanee difficoltà di cassa dovute ai ritardi dei trasferimenti della Regione e altri enti Locali dovuti all'emergenza Covid -19.

Si evidenzia la necessità di un costante monitoraggio, da parte di tutti i responsabili di servizio, ai quali è assegnata la gestione dei capitoli di entrata e di spesa, delle riscossioni facendo particolare attenzione alle relative rendicontazioni agli Enti erogatori.

6) LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza e dei residui delle spese registrati nel 2020:

COMPETENZA							
Uscite	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	% di defin.	Impegni	Pagamenti	% di realizz.ne	Residui della competenza
Titolo 1- Spese correnti	1.800.000,00	1.782.757,00	99,04%	1.484.232,62	1.184.659,50	79,81%	411.632,86
Titolo 2- Spese in conto capitale	1.055.498,00	1.969.480,79	186,59%	214.947,56	122.284,43	56,89%	287.621,47
Titolo 3- Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0,00%	0	0	0	0
Titolo 4- Rimborsi prestiti	0	0	0,00%	0	0	0	0
Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	423.415,00	423.415,00	100%	117.173,96	117.173,96	100%	0
Titolo 7- Uscite per conto terzi e partite di giro	1.153.000,00	1.153.000,00	100%	369.489,22	354.148,17	95,85%	10.290,79
Totale	4.431.913,00	5.328.652,79	120,23%	2.185.843,36	1.778.266,06	81,35%	709.545,12
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0	0	0	0
Totale complessivo delle spese	4.431.913,00	5.328.652,79	120,23%	2.185.843,36	1.778.266,06	81,35%	709.545,12

RESIDUI				
Uscite	Conservati	Pagati	Eliminati	Rimasti
Titolo 1- Spese correnti	472.633,56	366.939,55	19.325,64	86.368,37
Titolo 2- Spese in conto capitale	733.998,13	550.624,92	33.373,21	150.000,00
Titolo 3- Spese per incremento attività finanziarie	0	0	0	0
Titolo 4- Rimborsi prestiti	0	0	0	0

Titolo 5- Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0	0	0	0
Titolo 7- Uscite per conto terzi e partite di giro	10.440,79	8.262,97	0	2.177,82
Totale	1.217.072,48	925.827,44	52.692,85	238.546,19
Disavanzo di amministrazione	0	0	0	0
Totale complessivo delle spese	1.217.072,48	925.827,44	52.692,85	238.546,19

6.1) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc. La gestione delle spese correnti dell'anno 2020 distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

	Anno 2020
Redditi da lavoro dipendente	755.161,49
Imposte e tasse a carico dell'ente	56.417,89
Acquisti di beni e servizi	294.619,38
Trasferimenti correnti	10.476,00
Trasferimenti d tributi	0,00
Fondi Perequativi	0,00
Interessi passivi	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	30.183,39
Altre spese correnti	37.801,35
Totale	1.184.659,50

6.1.1) Riepilogo spese correnti per funzioni ed interventi

Il riepilogo complessivo degli impegni di spesa corrente suddiviso per missioni è il seguente:

PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI SPESE CORRENTI - PAGAMENTI IN C/COMPETENZA

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	510.911,47	37.880,11	102.496,65	5.370,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.183,39	37.801,35	724.642,97
	TOTALE MISSIONE 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	1.769,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.769,00
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	0,00	0,00	96.543,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.543,98
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	244.250,02	18.537,78	92.594,75	5.106,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360.488,55
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

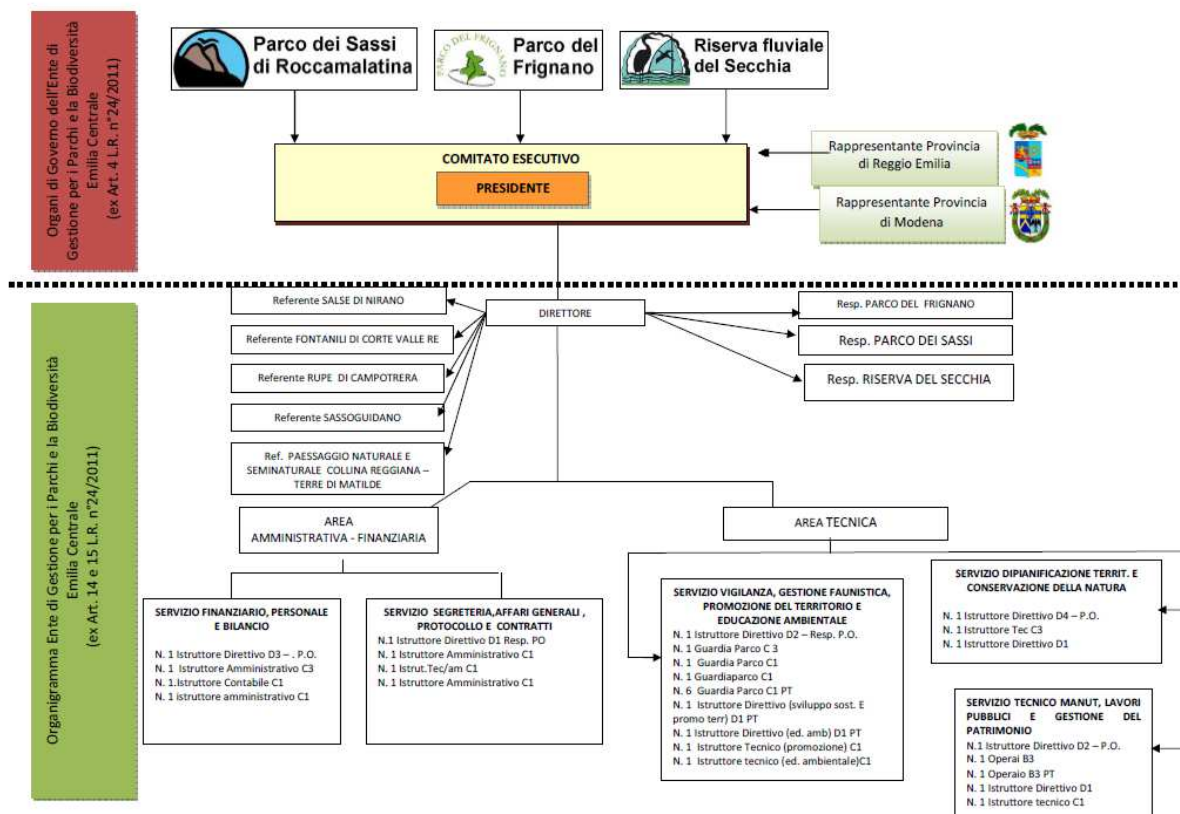
	TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	1.215,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.215,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	755.161,49	56.417,89	294.619,38	10.476,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.183,39	37.801,35	1184659,5

Esercizio 2020

6.1.2) La spesa del personale

Disponibilità e gestione delle risorse umane

L'attuale dotazione organica, rideterminata con delibera del Comitato Esecutivo n. 25 del 28/04/2017 (totale posti n. 30 di cui n. 9 part-time, ricoperti n. 16, vacanti n. 14) risulta essere la seguente:



Il 2020 è stato caratterizzato dall'emergenza Covid-19, per cui sono stati modificati in corso d'anno alcuni obiettivi. Il Servizio Personale è stato impegnato, in coordinamento con il Direttore, il responsabile per la sicurezza e il Servizio Segreteria che ne cura i rapporti, nella formazione e informazione dei dipendenti in merito all'emergenza, all'utilizzo dei dispositivi di protezione individuale ed al contenimento del contagio. Il Servizio ha mantenuto costante l'aggiornamento in merito agli istituti da utilizzare durante l'emergenza attraverso lo studio, l'interpretazione e la diffusione dei DPCM emanati.

A causa dell'emergenza sanitaria le assunzioni previste nel piano occupazionale hanno subito importanti modifiche e slittamenti, in particolare:

- L'entrata in servizio dei due Istruttori di Vigilanza Guardiaparco con contratto a tempo indeterminato part time verticale 8 mesi, che normalmente prendono servizio il 1° aprile, ha subito uno slittamento al 20 aprile.
- Le 6 figure previste di Istruttore di Vigilanza Guardiaparco stagionali sono state ridotte a 4 e hanno preso servizio dal 1° luglio a scalare a seconda delle esigenze, vista l'incertezza sull'andamento della stagione estiva.

ASSUNZIONE PERSONALE STAGIONALE:

Con determina n. 89 del 17/06/2020 si è proceduto all'assunzione di N. 4 Guardie Stagionali dal 1/07/2020 al 31/10/2020

Con determina n. 185 del 15/10/2020 si è proceduto alla proroga di mesi 1 di N3 Guardie Stagionali dal 1/11/2020 al 30/11/2020

ASSUNZIONE LEGGE 68/99:

Avendo raggiunto n. 16 dipendenti a tempo indeterminato e per adempiere agli obblighi previsti dalla L. 68/1999 in materia di assunzioni dei lavoratori con disabilità l'Ente nel corso del 2019 ha provveduto alla stipula di una convenzione con l'agenzia regionale per il lavoro. Tale convenzione ha permesso all'ente di poter accedere alle liste di collocamento mirato della Provincia di Modena e risultare pertanto in regola con gli obblighi di legge. Con comunicazione avente protocollo 3366 del 09/10/2019 l'Ente ha chiesto all'Agenzia Regionale per il Lavoro di Modena di attivare le procedure per l'avviamento numerico ex art. 11 della Legge 12 marzo 1999 n. 68. Al termine della procedura da parte dell'agenzia, con determinazione n. 169 del 28/09/2020 è stata ufficializzata l'assunzione della candidata posizionata al primo posto con contratto a tempo determinato part time 20 ore settimanali con decorrenza 12/10/2020 fino al 11/04/2021.

ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO TRAMITE SOMMINISTRAZIONE:

Per quanto riguarda le assunzioni a tempo determinato, oltre agli stagionali per il profilo di Istruttore di Vigilanza Guardiaparco, l'Ente ha programmato l'assunzione di:

- n. 1 operaio, cat. B3, full time 8 mesi (aprile – novembre)
- n. 1 Istruttore Direttivo Tecnico, cat. D1, part-time 18 ore settimanali. 9 mesi
- n. 1 Istruttore Tecnico geometra, cat. C1, part-time 18 ore settimanali. 6 mesi

Per la ricerca e selezione di questi profili professionali l'Ente ha affidato il servizio di somministrazione di lavoro temporaneo all'Agenzia Interinale Randstad Italia Spa, rimborsando una spesa di personale per l'anno 2020 pari a € 34.049,00.

Contrattazione Decentrata

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 48 del 30/07/2020 sono stati definiti gli indirizzi per la contrattazione decentrata e per la costituzione del Fondo Risorse Decentrate anno 2020 che è stato approvato con determinazione n. 133 del 11/08/2020. Nel corso del 2020 si sono svolti diversi incontri tra la delegazione trattante di parte pubblica e le organizzazioni sindacali per la contrattazione decentrata, soprattutto per definire la parte economica del contratto 2020 e l'applicazione delle nuove indennità previste dal nuovo Contratto Nazionale. Previsto nell'accordo l'applicazione del Regolamento per la disciplina dell'attribuzione delle Progressioni economiche, approvato con delibera del Comitato Esecutivo n. 52 del 26/07/2019.

In data 21/09/2020 è stato siglato il contratto decentrato Integrativo per la parte economica 2020, inviato all'Aran il 30/09/2020, con le relazioni illustrativa e tecnica, predisposte dal Responsabile.

Con determinazione n. 165 del 25/09/2020 è stato approvato e pubblicato il bando per l'attribuzione delle progressioni economiche per l'anno 2020 previste dal Contratto Decentrato ed effettuata la relativa selezione. La determinazione n.186 del 16/10/2020 ha approvato la

graduatoria finale. La progressione economica nell'anno 2020 è stata attribuita a un dipendente di categoria C per una spesa totale di € 732,65.

Ritenuto che l'attribuzione degli incentivi economici sia finalizzata ad incentivare l'efficienza e l'efficacia nel perseguimento della realizzazione e dell'esecuzione a regola d'arte dei lavori, servizi e forniture, nei tempi previsti dal progetto, valorizzando le professionalità interne all'amministrazione e incrementando la produttività del personale impegnato nelle attività, è stato predisposto il nuovo Regolamento per la costituzione del Fondo incentivi per le funzioni tecniche. Il Regolamento è stato approvato con deliberazione n. 56 del 14/09/2020

Emergenza sanitaria

Durante l'emergenza sanitaria lo smart working è stato eletto quale strumento principale per lo svolgimento dell'attività lavorativa. L'Ente si è subito adoperato affinché la maggior parte dei dipendenti potesse usufruire di tale agevolazione e potesse lavorare dalla propria abitazione, per garantire il minor numero di persone presso le sedi al fine del contenimento del contagio.

Nell'anno 2020 la media dei dipendenti in smart working (comunicata anche al Dipartimento della Funzione Pubblica) è stata tra il 70 e il 74 per cento. Ad inizio pandemia si è provveduto a comunicare a tutti i dipendenti le principali misure di sicurezza da tenere durante il lavoro in modalità agile.

Per agevolare il lavoro da casa anche da parte di chi normalmente non svolge attività d'ufficio, quali guardiaparco ed operaio, è stata data la possibilità a tutti i dipendenti di frequentare due cicli di formazione online, il primo sul Microsoft Word ed il secondo vertente su Microsoft Excel. I due cicli sono durati complessivamente 30 ore, 12 ore per word e 18 per xls, distribuite su 10 incontri da tre ore ciascuno (il lunedì pomeriggio dalle 14 alle 17).

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 39 del 12/06/2020 è stato approvato il Regolamento per la disciplina dello Smart Working, anche a tutela del benessere organizzativo, che regola l'istituto e ne dispone le modalità di richiesta e concessione.

La dotazione organica, di seguito elencata, rappresenta uno strumento per rappresentare le risorse umane disponibili, di seguito descritte:

Qualifica	Dotazione	Tempo pieno		Part Time Inf. 50%		Part Time Sup. 50%		Totale dipendenti al 31/12/2019		Totale generale
		Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	Uomini	Donne	
DIRIGENTE A TEMPO INDETERMINATO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
POSIZIONE EC. D4 PROFILI ACCESSO D3	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1
POSIZIONE ECONOMICA D3	2	1	1	0	0	0	0	1	1	2
POSIZIONE ECONOMICA D2	1	2	0	0	0	0	0	2	0	2
POSIZIONE ECONOMICA D1 ACCESSO D1	5	1	0	0	0	0	0	1	0	1
POSIZIONE ECONOMICA C3	3	1	2	0	0	0	0	1	2	3
POSIZIONE ECONOMICA C2	0	1	0	0	0	0	0	1	0	1
POSIZIONE ECONOMICA C1	16	0	3	0	0	1	1	1	4	5
POSIZIONE ECONOMICA B3	2	1	0	0	0	0	0	1	0	1
TOTALE GENERALE	30	8	6	0	0	1	1	9	7	16

Qualifica	N.	Tempo pieno		Part Time Inf. 50%		Part Time Sup. 50%		Totale dipendenti al 31/12/2019		Total e gener ale
		Uom ini	Don ne	Uom ini	Don ne	Uom ini	Don ne	Uom ini	Don ne	
DIRIGENTE FUORI D.O. ART. 110 C.2	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1
TOTALE GENERALE	1	1	0	0	0	0	0	1	0	1

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n.90/2014 (convertito nella legge n.114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- per gli enti non soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla spesa sostenuta nell'anno 2008;
- l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art.76, comma 7, del D.L. n.78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti. Con riguardo a tale aspetto va segnalata la deliberazione n. 27/SEZAUT/2015 con cui la Corte dei conti – Sezione autonomie, ha ritenuto immediatamente cogenti le disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, lett. a) della legge n. 296/2006 che prevedono la riduzione dell'incidenza percentuale delle spese di personale sulle spese correnti;
- la modifica dei limiti del turn-over;
- la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

Nel 2017 (con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 25 del 28/04/2017) è stata approvata la nuova dotazione organica dell'Ente che ha portato un ampliamento delle risorse a 30 unità, di cui 9 part-time. L'ampliamento della dotazione si è reso necessario visto il trasferimento in capo all'Ente di competenze gestionali relative a nuove aree protette e Siti di Rete Natura 2000 da parte della Regione Emilia – Romagna. Per effetto di detto ampliamento i limiti assunzionali legati alla vecchia dotazione sono stati superati e l'Ente dal 2018 ha dato avvio alla copertura di alcune delle nuove posizioni previste in dotazione.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che:

- ⇒ Il limite di spesa del 2008 è stato aumentato di € 434.395,00 (valore delle 18 unità della D.O.) in quanto con deliberazione del Comitato Esecutivo a n. 25/2017 è stata aumentata la Dotazione Organica a seguito di trasferimento di funzioni della Regione Emilia Romagna;

⇒ **L'Ente ha rispettato i vincoli di legge**, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Tetto di spesa enti non soggetti a patto	Aumento Dotazione Organica	Anno di riferimento
	2008	18 unità	2020
Spese intervento 01	667.818,00		751.101,73
Irap intervento 07	43.879,00		49.563,86
Altre spese da specificare: missioni			4.059,76
Intervento 09 (rimborso spese agenzia interinale)			34.049,00
Totale spese di personale (A)	711.697,00	434.395,00	838.773,59
(-) Componenti escluse (B): spesa ex art. 110 d.lgs 267/00	0		82.635,22
(-) Assunzione L.68			3.396,78
(-) rimborso personale Progetto Ceeto			2.866,54
(-) rimborso personale Progetto Life			3.912,13
Differenza aumenti contrattuali			33.337,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	711.697,00		717.537,87
Con aumento DO		1.146.092,00	

A seguito delle 4 stabilizzazioni effettuate ai sensi del D.Lgs. 75/2017 nel corso del 2018, il limite della spesa del personale a tempo determinato del 2009, di €. 313.213,00, è diminuito di €. 102.934,00 (totale spesa stabilizzazioni) decurtati dal tempo determinato, da cui il totale effettivo che ne risulta è di €. 210.279,00.

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n.78/2010, si dà atto che questo ente:

⇒ ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	Limite (100%)	2020
Tempo determinato, co.co.co., convenzioni	210.279,00		89.050,50
Spesa assunzioni agenzia interinale.	0		34.049,00
Totale spesa <i>Forme flessibili lavoro</i>	210.279,00	210.279,00	-
MARGINE			23.099,50

* Escluse le spese per incarichi ex art. 110 D.Lgs 267/2000 (Direttore) e assunzione L68

6.2) Le spese in conto capitale: gli investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano per funzioni, come da seguente tabella.

02 Investimenti fissi lordi	214.947,56
03 Contributi agli investimenti	0
Totale	214,947,56

7) LA GESTIONE DEI RESIDUI

7.1) Il riaccertamento ordinario dei residui

Il termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo N. 14 in data 22/03/2021.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono state re imputati €. 1.730.732,50 di impegni, di cui:

- €. €. 1.354.972,20 finanziati con entrate correlate;
- €. 375..760,30 finanziate tramite il Fondo pluriennale vincolato.

In tale sede sono state altresì re imputate €. 1.354.972,20 di entrate, di cui:

- €. 1.354.972,20 quali entrate correlate alle spese;
- €. 0,00 quali entrate non correlate che influenzano negativamente il risultato di amministrazione dell'esercizio.

8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Fondo Pluriennale Vincolato

Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2020 pari ad €. €. 375..760,30

Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad €. 58.447,93

Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale pari ad €. 317.312,37

8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si

riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 14 in data 22/03/2021, di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

	Parte corrente	Parte investimenti	TOTALE
Residui passivi reimputati	78.447,93	1.652.284,57	1.730.732,50
Residui passivi eliminati	19.325,64	33.373,21	52.698,85
Residui attivi reimputati	20.000,00	1.334.972,20	1.354.972,20
Residui attivi eliminati	2.533,18	1.016,96	3.550,14
VARIAZIONE FPV 2020	-58.447,93	-317.312,37	-375.760,30
TALE FPV ANNO 2021	58.447,93	317.312,37	375.760,30

8.2) Economie su impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato

Nel corso dell'esercizio, la cancellazione di un impegno finanziato dal fondo pluriennale vincolato comporta la necessità di procedere alla contestuale riduzione e dichiarazione di indisponibilità di una corrispondente quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata che deve essere ridotto in occasione del rendiconto, con corrispondente liberazione delle risorse a favore del risultato di amministrazione. E' possibile utilizzare il fondo pluriennale iscritto in entrata solo nel caso in cui il vincolo di destinazione delle risorse che hanno finanziato il fondo pluriennale preveda termini e scadenze il cui mancato rispetto determinerebbe il venir meno delle entrate vincolate o altra fattispecie di danno per l'ente.

8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 375.760,30 ed è così determinato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo Pluriennale Vincolato al 31/12/2019	+230.210,23
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal FPV	-66.073,41
Riaccertamento impegni effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (c.d. economie di impegno)	-1.330,00
Riaccertamento impegni effettuato nel corso dell'esercizio 2020 (c.d. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2020	0
Quota FPV al 31/12/2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	+162.806,82
Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal FPV	+212.953,48
Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal FPV	+0
Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi	

successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal FPV	+0
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2020	375.760,30

9) LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'art. 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari e partecipare al miglioramento del processo di programmazione finanziaria, partecipare alla costruzione del conto del patrimonio, e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione ed, infine, permettere l'elaborazione del conto consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi controllati.

In particolare, il sistema di contabilità economico- patrimoniale integra la contabilità generale, la contabilità sezionale fornitori/clienti, la contabilità cespiti.

Relativamente alla contabilità economica, vengono rilevate le componenti economico/patrimoniali attraverso la derivazione degli elementi finanziari opportunamente rettificati. A questi si aggiungono tutti quei fattori di natura "extracontabile", riferiti a tutti quei fatti gestionali che non hanno origine dalla gestione finanziaria del bilancio.

Il sistema di contabilità economica adottato ha permesso il superamento del metodo di rilevazione economico/patrimoniale c.d. minimale operante in sede di chiusura di esercizio attraverso la rettifica, nel rispetto del principio di competenza economica, dei valori finanziari.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .14 a) e b) delle quote di ammortamento come risultanti dal libro cespiti;
- rilevazione nella voce E .14 d) della quota di svalutazione dei crediti;

- rilevazione nella voce E .3 b) delle quote annuali di contributi agli investimenti, con contropartita i risconti passivi;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

Il Conto Economico evidenzia un risultato d'esercizio pari a + 262.411,19.

Il risultato economico dell'esercizio è dato essenzialmente dalle economie di parte corrente (dovute alle ridotte attività in conseguenza alle limitazioni imposte dal periodo pandemico), con un modesto apporto delle partite straordinarie (29.990,34). Le maggiori entrate del capitolo III hanno compensato le minori entrate del capitolo II. In particolare risultano incrementate le entrate derivanti dalla gestione dei beni, gestione funghi e parcheggio del Lago Santo.

Il risultato operativo (differenza fra i componenti positivi e negativi della gestione) è in sostanziale aumento, riportando un valore positivo di € 282.267,19, rispetto ad € 57.386,37 del passato esercizio.

- Il fondo svalutazione crediti è stato diminuito di € 3.395,00 ed ora ammonta ad € 52.005,00.

- I costi da ricevere, nello specifico fatture da ricevere, per € 92.663,13, sommate ai pagamenti effettuati ed allo storno delle fatture da ricevere dello scorso esercizio, sono esposti nelle voci B 9, 10 ed 11 del conto economico.

- Quote annuale di contributi agli investimenti € 564.183,71 sono evidenziate nei componenti positivi A 3 b.

- Altri proventi straordinari € 4,00 evidenziati nei Proventi ed oneri straordinari E 24 sono sopravvenienza attiva in quanto economie di progetti di spesa.

Conto economico:

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	2020	2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.873.885,79	1.933.116,82
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.309.702,08	1.369.617,40
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	564.183,71	563.499,42
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	410.424,75	430.368,32
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	329.311,70	346.189,12
b	Ricavi della vendita di beni	891,00	22.389,52
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	80.222,05	61.789,68
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	15.267,47	54.105,81
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.299.578,01	2.417.590,95
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.701,83	68.141,32
10	Prestazioni di servizi	387.215,92	505.528,30
11	Utilizzo beni di terzi	15.496,82	12.505,68
12	Trasferimenti e contributi	129.470,00	331.597,61
a	Trasferimenti correnti	129.470,00	181.597,61

	<i>b</i>	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	150.000,00
	<i>c</i>	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13		Personale	763.175,13	767.754,40
14		Ammortamenti e svalutazioni	613.958,27	628.954,47
	<i>a</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	50.985,62	39.493,93
	<i>b</i>	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	562.972,65	581.112,86
	<i>c</i>	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
	<i>d</i>	Svalutazione dei crediti	0,00	8.347,68
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17		Altri accantonamenti	0,00	10.000,00
18		Oneri diversi di gestione	54.292,85	35.722,80
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.017.310,82	2.360.204,58
		DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	282.267,19	57.386,37
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
	<i>a</i>	da società controllate	0,00	0,00
	<i>b</i>	da società partecipate	0,00	0,00
	<i>c</i>	da altri soggetti	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,00	0,04
		Totale proventi finanziari	0,00	0,04
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	154,98	0,00
	<i>a</i>	Interessi passivi	154,98	0,00
	<i>b</i>	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	154,98	0,00
		TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-154,98	0,04
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24		Proventi straordinari	33.536,48	133.329,36
	<i>a</i>	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
	<i>b</i>	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	<i>c</i>	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	33.536,48	365,46
	<i>d</i>	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	<i>e</i>	Altri proventi straordinari	4,00	132.963,90
		Totale proventi straordinari	33.540,48	133.329,36
25		Oneri straordinari	3.550,14	134.339,26
	<i>a</i>	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	<i>b</i>	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.550,14	134.339,26
	<i>c</i>	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
	<i>d</i>	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
		Totale oneri straordinari	3.550,14	134.339,26
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	29.990,34	-1.009,90
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	312.102,55	56.376,51
26		Imposte (*)	49.691,36	49.971,13
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	262.411,19	6.405,38

Conto del patrimonio:

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2020;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società partecipate sono valutate in base al costo di sottoscrizione e sono di importo non significativo (€ 3.672,26), invariate rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

È stato indicato quanto previsto al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, premettendo che l'Ente non ha crediti di finanziamento.

Il fondo svalutazione crediti pari a € 52.005,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito iva pari a € 4.137,37 è stato inserito alla voce 4.a altri crediti verso l'erario.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale alla voce A II a) trova conciliazione con il risultato economico dell'esercizio precedente.

Le riserve formate dai risultati economici precedenti ammontano ad € 1.802.931,25; le riserve in c/capitale, composte dai contributi accertati al titolo IV nell'esercizio ed in esercizi precedenti e riferibili ad interventi per i quali non è ancora stata avviata la procedura di ammortamento, ammontano ad € 52.644,79.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2020 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere; l'ente al 31/12/2020 non ha debiti da finanziamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento..

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3. In particolare si tratta dei risconti passivi relativi ai contributi in c/investimento ricevuti e riferiti ad opere per le quali è già stata avviata la procedura di

ammortamento. In ogni esercizio il risconto viene imputato, con aliquote corrispondenti a quelle dell'ammortamento dell'intervento finanziato, alla voce 3 b) dei componenti positivi della gestione nel conto economico.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono indicati gli impegni per opere da realizzare come riportate nei residui passivi di parte capitale.

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	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	1.009.750,56	972.763,27
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	13.737,92	11.207,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	994.812,64	959.155,63
9	Altre	1.200,00	2.400,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.009.750,56	972.763,27
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
1	Beni demaniali	0,00	0,00
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
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.575.217,75	2.517.902,16
2.1	Terreni	535.052,38	524.236,54
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	1.835.041,17	1.761.851,11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	2.306,52
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	147.758,76	155.057,31
2.5	Mezzi di trasporto	39.025,64	57.685,23
2.6	Macchine per ufficio e hardware	18.339,80	16.765,45
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	92.663,13	608.534,09
	Totale immobilizzazioni materiali	2.667.880,88	3.126.436,25
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	3.672,66	3.672,66
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	3.672,66	3.672,66
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	3.672,66	3.672,66
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.681.304,10	4.102.872,18
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00

		Totale rimanenze	0,00	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.458.365,54	1.496.460,42	1.496.460,42
a	verso amministrazioni pubbliche	1.458.365,54	1.496.460,42	1.496.460,42
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	13.804,09	59.946,14	59.946,14
4	Altri Crediti	10.755,34	13.880,44	13.880,44
a	verso l'erario	4.137,37	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
c	altri	6.617,97	13.880,44	13.880,44
	Totale crediti	1.482.924,97	1.570.287,00	1.570.287,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	130.625,45	366.856,39	366.856,39
a	Istituto tesoriere	130.625,45	366.856,39	366.856,39
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	130.625,45	366.856,39	366.856,39
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.613.550,42	1.937.143,39	1.937.143,39
	<u>RATEI E RISCONTI</u>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.294.854,52	6.040.015,57	6.040.015,57

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	1.855.576,04	2.147.520,63
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.802.931,25	1.796.525,87
b	da capitale	52.644,79	350.994,76
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	262.411,19	6.405,38
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.117.987,23	2.153.926,01
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	0,00	10.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	10.000,00
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>		
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00

	<i>b</i>	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	<i>c</i>	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	<i>d</i>	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00
2		Debiti verso fornitori	331.723,54	906.239,53
3		Acconti	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	290.015,94	304.764,16
	<i>a</i>	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	<i>b</i>	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	287.515,94	292.764,16
	<i>c</i>	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	<i>d</i>	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	<i>e</i>	<i>altri soggetti</i>	2.500,00	12.000,00
5		Altri debiti	24.384,01	10.573,79
	<i>a</i>	<i>tributari</i>	12.875,78	8.395,97
	<i>b</i>	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	0,00	0,00
	<i>c</i>	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	<i>d</i>	<i>altri</i>	11.508,23	2.177,82
		TOTALE DEBITI (D)	646.123,49	1.221.577,48
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	0,00	0,00
II		Risconti passivi	2.530.743,80	2.654.512,08
1		Contributi agli investimenti	2.530.743,80	2.654.512,08
	<i>a</i>	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	2.530.743,80	2.654.512,08
	<i>b</i>	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.530.743,80	2.654.512,08
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.294.854,52	6.040.015,57
		<u>CONTI D'ORDINE</u>		
1)		Impegni su esercizi futuri	242.663,13	733.998,13
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	242.663,13	733.998,13

10) IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

L' Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità Emilia Centrale non è soggetta al patto di stabilità interno per il 2020.

11) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE

11.1) Elenco enti ed organismi partecipati

Organismi strumentali: nessuno

Enti strumentali controllati: nessuno

Enti strumentali partecipati: nessuno

Società di capitale partecipate direttamente:

	Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale al 31/12/2018	Note
1	G.A.L. Antico Frignano e Appennino Reggiano Soc. Coop.	Società partecipata (società cooperativa)	2,57%	€ 2.672,76	---

2	Lepida S.p.A.	Società partecipata (S.p.A. a controllo interamente pubblico)	0,0015%	€ 1.000,00	---
---	---------------	---	---------	------------	-----

Con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 82 del 30/12/2020 si è preso atto che l'ente è tenuto alla predisposizione del Bilancio Consolidato 2020, in quanto la società partecipata Lepida S.p.A. rientra nel perimetro di consolidamento.

12) SINTESI ATTIVITA' SVOLTE DURANTE L'ANNO 2020

Per la Relazione di tutte le attività svolte durante il 2020 si richiama il DUP (Documento Unico di Programmazione) periodo 2021-2023 nella sezione 2 "Parte Prima" al punto 2.3 "Stato di attuazione dei Progetti PEG 2020".

13) DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2020 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio e sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre non sussistono debiti fuori bilancio.

14) PARAMETRI RISCONTRO DEFICITARIETA' STRUTTURALE

In data 28/12/2018 il Ministero dell'Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze ha emanato il decreto di approvazione dei nuovi parametri obiettivo costituiti da indicatori di bilancio - individuati all'interno del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", nonché delle tabelle contenenti i parametri obiettivo per il triennio 2019/2021. I parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020.

L'Ente non rileva la tabella relativa ai parametri di deficitarietà in quanto l'adempimento è rivolto a Comuni, Province, Città Metropolitane e Comunità Montane.