



**Elaborato dalla commissione di bilancio e finanza
20/04/2021**



IL PROSPETTO TIENE CONTO DELLE PREVISIONI DEFINITIVE E VARIAZIONI PER L ' ESERCIZIO 2020

ENTRATE

Titolo 1	Entrate tributarie	previsioni definitive anno 2020		stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2021	
		2020	variazione		differenza		
		1.475.555,86		0,00	1.475.555,86	195.525,14	1.671.081,00
	Residui	315.933,20		0,00	315.933,20		915.219,75
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
		0,00		0,00	0,00		
	Residui	315.933,20		0,00	315.933,20		915.219,75
Totale Titolo 1 + residui = previsioni di cassa		1.791.489,06		0,00	1.791.489,06		2.586.300,75

Titolo 1: Entrate tributarie. Comprende l'ici, l'imposta sulla pubblicità, la tassa smaltirifiuti, le pubbliche affissioni,

Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, reg ecc	previsioni definitive anno 2020		stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamiento previsione 2021	
		2020	variazione		differenza		
		0	648.869,90	0,00	648.869,90	-492.141,90	156.728,00
	Residui	52.065,16		0,00	52.065,16		40.453,13
		0,00		0,00	0,00		
	Residui	52.065,16		0,00	52.065,16		40.453,13
Totale Titolo 2 + residui = previsioni di cassa		700.935,06		0,00	700.935,06		197.181,13

Titolo 2: Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della regione e di altri enti del settore pubblico anche in rapporto all'esercizio di funzioni delegate dalla Regione. Comprende i trasferimenti di denaro, nonché i contributi di vario tipo effettuati al Comune prevalentemente da enti sovraordinati.

ENTRATE 2020 alla data del 31/12/2021

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
1.573.958,51	-98.402,65	1.353.115,98	220.842,53
296.390,66	19.542,54	110.494,60	185.896,06
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
296.390,66	19.542,54	110.494,60	185.896,06
1.870.349,17	-78.860,11	1.463.610,58	406.738,59

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
709.479,98	-60.610,08	673.232,35	36.247,63
51.551,60	513,56	40.557,31	10.994,29
0,00	0,00	0,00	0,00
51.551,60	513,56	40.557,31	10.994,29
761.031,58	-60.096,52	713.789,66	47.241,92

	previsioni definitive anno 2020		variazione	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamento previsione 2021	
	0				differenza		
Titolo 3 Entrate extratributarie	0	613.240,00		0,00	613.240,00	-73.930,00	539.310,00
Titolo 3: Entrate extratributarie. Comprendono i diritti per il rilascio di documenti e atti, proventi da contravvenzioni, affitti di proprietà comunali, interessi attivi di tesoreria, proventi dai servizi a domanda individuale (mense, scuolabus, proventi centri sportivi , fitti, dividendi , sanzioni),							
Residui		75.485,09		0,00	75.485,09		248.890,83
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
Residui		75.485,09		0,00	75.485,09		248.890,83
Totale Titolo 3 + residui = previsioni di cassa		688.725,09		0,00	688.725,09		788.200,83

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
517.456,95	95.783,05	431.549,09	85.907,86
73.350,86	2.134,23	72.772,34	578,52
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
73.350,86	2.134,23	72.772,34	578,52
590.807,81	97.917,28	504.321,43	86.486,38

	previsioni definitive anno 2020		variazione	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanziamento previsione 2021	
	1.450.100,00				differenza		
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	1.450.100,00			0,00	1.450.100,00	-917.100,00	533.000,00
Titolo 4: Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale. Contributi in conto capitale . Proventi da concessioni edilizie, alienazioni di beni in senso stretto e di diritti patrimoniali (es. diritti di superficie),.....							
Residui		75.797,64		0,00	75.797,64		227.816,84
		0,00		0,00	0,00		0,00
		0,00		0,00	0,00		0,00
Residui		75.797,64		0,00	75.797,64		227.816,84
Totale Titolo 4 + residui = previsioni di cassa		1.525.897,64		0,00	1.525.897,64		760.816,84

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
365.501,01	1.084.598,99	158.501,01	207.000,00
75.797,64	0,00	75.797,64	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
75.797,64	0,00	75.797,64	0,00
441.298,65	1.084.598,99	234.298,65	207.000,00

	previsioni definitive anno 2020		assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanzamento previsione 2021	
	2020	variazione		differenza		
Titolo 5 + 6	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / anticipazioni di tesoreria					
+7	133.363,82		0,00	133.363,82	-107.540,82	25.823,00
Titolo 5: Entrate derivanti da accensioni di prestiti. Comprende tutte le fonti di finanziamento, a breve, o a lungo termine, cui un ente locale può ricorrere per integrare le entrate proprie e quelle derivanti da trasferimenti. Comprendono sia le anticipazioni del tesoriere accese per colmare il fabbisogno corrente sia i prestiti per accensione di mutui per opere pubbliche.						
	Residui	36.864,92	0,00	36.864,92	70.675,90	107.540,82
	Residui	36.864,92	0,00	36.864,92		107.540,82
Totale Titolo 5 /6 + residui	= previsioni di cassa	170.228,74	0,00	170.228,74		133.363,82

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
107.540,82	25.823,00	0,00	107.540,82
36.864,92	0,00	36.864,92	0,00
36.864,92	0,00	36.864,92	0,00
144.405,74	25.823,00	36.864,92	107.540,82

	previsioni definitive anno 2020		stanzamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		Stanzamento previsione 2021	
	2020	variazione		differenza		
Titolo 9	Entrate da servizi per conto di terzi					
	769.000,00		0,00	769.000,00	0,00	769.000,00
Titolo 6: Entrate da servizi per conto terzi. Si tratta di partite di giro: ritenute erariali es. irpuf, ritenute effettuate su personale, collaboratori, professionisti, depositi cauzionali su locazioni, depositi e restituzioni di spese contrattuali, spese ed entrate per servizi conto terzi es. elezioni europee, provinciali, politiche,						
	Residui	19.505,12	0,00	19.505,12		53.729,65
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
		0,00	0,00	0,00		
	Residui	19.505,12	0,00	19.505,12		53.729,65
Totale Titolo 6 + residui	= previsioni di cassa	788.505,12	0,00	788.505,12		822.729,65

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
357.382,43	411.617,57	354.546,04	2.836,39
11.722,05	7.783,07	5.551,46	6.170,59
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
11.722,05	7.783,07	5.551,46	6.170,59
369.104,48	419.400,64	360.097,50	9.006,98

		previsioni definitive anno 2020		assestato 2020		Stanziamento previsione 2021	
			variazione	Post variazioni (previsione definitiva)	differenza		
Totale generale		0	5.090.129,58	0,00	5.090.129,58	-1.395.187,58	3.694.942,00
	RESIDUI		575.651,13	0,00	575.651,13	0,00	1.593.651,02
Totale Titoli + residui	= previsioni di cassa		5.665.780,71	0,00	5.665.780,71		5.288.593,02

Accertamenti 2020	Disponibilita'	Reversali	Da riscuotere
3.631.319,70	1.458.809,88	2.970.944,47	660.375,23
545.677,73	29.973,40	342.038,27	203.639,46
4.176.997,43	1.488.783,28	3.312.982,74	864.014,69

USCITE

Titolo 1	Spese Correnti	previsioni definitive anno 2020		variazione	stanziamiento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		differenza	Stanziamiento previsione 2021
		2020						
		2.725.704,22			0,00	2.725.704,22	-375.085,22	2.350.619,00
<p>Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi,</p>								
	Residui	461.447,70			0,00	461.447,70		768.370,93
	<u>fondi di riserva stanziamento di cassa</u>				0,00	0,00		
	DI CUI GIA' IMPEGNA'	0,00			0,00	0,00		
		755294,03			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		
	Residui + f.do riserva	461.447,70			0,00	461.447,70		768.370,93
Totale Titolo 1 + residui	= previsioni di cassa	3.187.151,92			0,00	3.187.151,92		3.118.989,93

USCITE 2020 alla data del 31/12/2020

Impegni	Disponibilità - FPV	Mandati	Da pagare	FPV
2.160.622,99	499.772,63	1.649.398,54	511.224,45	65.308,60
449.054,63	12.393,07	424.159,65	24.894,98	
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	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
449.054,63	12.393,07	424.159,65	24.894,98	
2.609.677,62	512.165,70	2.073.558,19	536.119,43	

Titolo 2	Spese in conto capitale	previsioni definitive anno 2020		variazione	stanziamiento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)		differenza	Stanziamiento previsione 2021
		2020						
		0	2.607.629,99		0,00	2.607.629,99	-2.074.629,99	533.000,00
<p>Titolo 2: Spese in conto capitale .Acquisto immobili, manutenzioni straordinarie, spese per reti stradali, opere pubbliche appaltate, partecipazioni e conferimenti nei confronti di società partecipate,</p>								
	Residui	201.639,79			0,00	201.639,79		494.592,87
	f.do di riserva di cassa	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		
	Residui	201.639,79			0,00	201.639,79		494.592,87
Totale Titolo 2 + residui	= previsioni di cassa	2.809.269,78			0,00	2.809.269,78		1.027.592,87

Impegni	Disponibilità - FPV	Mandati	Da pagare	FPV
618.115,11	1.154.566,76	456.571,47	161.543,64	834.948,12
189.003,31	12.636,48	176.863,73	12.139,58	
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	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
189.003,31	12.636,48	176.863,73	12.139,58	
807.118,42	1.167.203,24	633.435,20	173.683,22	

	previsioni definitive anno 2020	variazione	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamento previsione 2021	
Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / Titolo 3 4 5 chiusura anticipazioni	0	38.923,00	0,00	38.923,00	3.400,00	42.323,00
Residui	0,00		0,00	0,00	4.823,25	
Residui	0,00		0,00	0,00	4.823,25	
Totale Titolo 3 + residui	38.923,00		0,00	38.923,00	47.146,25	

Titolo 3: Spese rimborso di prestiti. Quote capitale che l'ente deve versare agli istituti finanziari secondo il piano di ammortamento del prestito

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
9.548,50	29.374,50	9.548,50	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00
9.548,50	29.374,50	9.548,50	0,00

	previsioni definitive anno 2020	variazione	stanziamento assestato 2020 Post variazioni (previsione definitiva)	differenza	Stanziamento previsione 2021	
Titolo 7 Spese per servizi per conto di terzi	0	769.000,00	0,00	769.000,00	0,00	769.000,00
residui	38.033,04		0,00	38.033,04		72.273,69
	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		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
	0,00		0,00	0,00		
Residui	38.033,04		0,00	38.033,04		72.273,69
Totale Titolo 4 + residui	807.033,04		0,00	807.033,04		841.273,69

Titolo 7 :Spese per servizi per conto terzi (vedi parte entrate)

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare
357.382,43	411.617,57	348.259,26	9.123,17
26.189,98	11.843,06	7.206,04	18.983,94
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
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
0,00	0,00	0,00	0,00
26.189,98	11.843,06	7.206,04	18.983,94
383.572,41	423.460,63	355.465,30	28.107,11

		previsioni definitive anno 2020	0	6.141.257,21	0,00	6.141.257,21	-2.446.315,21	3.694.942,00
Totale generale								
	RESIDUI			701.120,53	0,00	701.120,53	0,00	1.340.060,74
Totale Titoli + residui				6.842.377,74	0,00	6.842.377,74	-2.446.315,21	5.035.002,74

DIFFERENZE ENTRATE E USCITE		0	-1051127,63	0,00	-1051127,63	1051127,63	0,00
	RESIDUI						
Totali							

Impegni	Disponibilità	Mandati	Da pagare	FVP
3.145.669,03	2.095.331,46	2.463.777,77	681.891,26	900.256,72
664.247,92	36.872,61	608.229,42	56.018,50	
3.809.916,95	2.132.204,07	3.072.007,19	737.909,76	

accertamenti / impegni	disponibilita'	flussi	flussi futuri
485650,67	-636521,58	507166,70	-21516,03
-118570,19	-6899,21	-266191,15	147620,96
367080,48	-643420,79	240975,55	126104,93

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020

GESTIONE FINANZIARIA			
	Residui	Competenza	
Fondo cassa al	01/01/2020		1.603.115,55
Riscossioni	342.038,27	2.970.944,47	3.312.982,74
Pagamenti	-608.229,42	-2.463.777,77	-3.072.007,19
Fondo cassa al	31/12/2020	-266.191,15	507.166,70
Residui in corso			
Entrate accertate da incassare anni precedenti			203.639,46
Entrate accertate da incassare del 2020			660.375,23
Uscite impegnate da pagare residui anni precedenti			-56.018,50
Uscite impegnate da pagare residui anno 2020			-681.891,26
			<u>126.104,93</u>
differenza rispetto a tabella dimostrativa in nota integrativa dell'ente per per movimenti di cassa e entrate e spese che si prevede di accertare /impiegare nel restante periodo 2020			0,00
Margine di tesoreria (risultato di amministrazione 2020 alla data del 31 12 2020)			1.970.196,03 ok
Residui attivi in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti			0,00
altri accantonamenti			0,00
parte vincolata DI LEGGE			0,00
parte vincolata dall'ente			0,00
parte destinata agli investimenti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per finanziamento alle spese correnti			-65.308,60
F.pluriennale vincolato per finanziamento alle spese in conto capitale			-834.948,12
			<u>-900.256,72</u>
risultato di amministrazione al netto del f.do plurennale		parte dispor	1.069.939,31
			1.121.812,07
			RISULTATO AL 31 12 19
			1.484.545,36

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020**FONDO PLURIENNALE VINCOLATO iniziale del 2019**

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata. Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Il FPV in entrata iscritto nel bilancio 2021, a seguito del riaccertamento ordinario residui attivi e passivi approvato con deliberazione di giunta comunale n. 19 del 18/03/2021, è pari a euro 900.256,72 di cui €. 65.308,60 per la parte corrente ed €. 834.948,12 per la parte conto capitale.

Le operazioni eseguite vengono riepilogate nella seguente tabella:

	PARTE CORRENTE	PARTE IN CONTO CAPITALE	TOTALE
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 1/1/2020	43.418,46	319.314,83	362.733,29
QUOTA IMPEGNATA NEL 2020	-42.137,35	-298.259,85	-340.397,20
ECONOMIE FINANZIATE CON FPV	-1.281,11	-21.054,98	-22.336,09
SPESE 2020 REIMPUTATE AL FPV	65.308,60	834.948,12	900.256,72

FPV per la parte corrente:

Il caso più frequente di costituzione del fondo pluriennale vincolato in entrata di parte corrente, riguarda la spesa relativa al fondo per la produttività, interamente stanziata nell'esercizio cui la costituzione del fondo si riferisce, e destinando la quota riguardante la premialità e il trattamento accessorio da liquidare nell'esercizio successivo, alla costituzione del fondo pluriennale vincolato, a copertura degli impegni destinati ad essere imputati all'esercizio successivo.

In particolare:

- €. 50.405,40 è relativa alla spesa del personale

- €. 1.903,20 è la quota relativa alle spese legali, per le quali il principio contabile stabilisce che se il giudizio non è terminato, a fine anno si dovrà procedere alla reimputazione della spesa all'esercizio in cui presumibilmente lo sarà, attraverso appunto il fondo pluriennale vincolato di parte corrente.

- €. 13.000,00 è relativa alla quota di spesa impegnata per i fondi alimentari emergenza sanitaria, finanziati da contributo statale, reimputata ai sensi del punto 5.4.2 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi) che prevede che "il Fondo Pluriennale Vincolato è formato solo da Entrate correnti vincolate (omissis) accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

FPV per la parte in conto capitale:

Le condizioni e fattispecie per la costituzione del FPV per i lavori pubblici hanno subito delle modifiche. Oltre ad aver confermato la natura e le modalità di contabilizzazione del FPV, a seguito del DM MEF 01/03/2019 e del DM MEF 01/08/2019, nel nuovo § 5.4 (e in particolare nel § 5.4.9) sono indicate delle novità per la costituzione del FPV per le spese non ancora impegnate per gli appalti dei lavori pubblici. Secondo il § 5.4.9, alla fine dell'esercizio le risorse accantonate nel FPV per il finanziamento di spese non ancora impegnate per gli appalti dei lavori pubblici di importo pari o superiore a quello ordinariamente previsto dall'art. 36, comma 2, lettera a), del D.Lgs. n. 50/2016 (attualmente, pari o superiore a € 40.000), in materia di affidamento diretto dei contratti sotto soglia, non ancora impegnate, possono essere interamente conservate nel FPV determinato in sede di rendiconto, a condizione che siano verificate le seguenti prime due condizioni [indicate con le lettere a) e b)] e una delle successive [indicate con le lettere c), d) ed e)]:

a) sono state interamente accertate le entrate che costituiscono la copertura dell'intera spesa di investimento (nel

caso in cui le entrate a copertura della spesa fossero state individuate nell'avanzo di parte corrente, ai sensi del § 5.4.7, nell'ipotesi in cui, in sede di rendiconto, tale avanzo di parte corrente non si sia verificato per un importo pari agli impegni di spesa finanziati con lo stesso avanzo, il FPV non può essere costituito in sede di rendiconto per un importo pari alla mancata realizzazione dell'avanzo di parte corrente);

b) l'intervento cui il FPV si riferisce risulta inserito nell'ultimo programma triennale dei lavori pubblici (questa condizione non riguarda gli appalti pubblici di lavori di valore compreso tra € 40.000 ed € 100.000);

c) le spese previste nel quadro economico sono state impegnate, anche parzialmente, sulla base di obbligazioni giuridiche perfezionate, imputate secondo esigibilità per:

➤ l'acquisizione di terreni;

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020

- gli espropri e le occupazioni d'urgenza;
- la bonifica di aree;
- l'abbattimento di strutture preesistenti;
- la viabilità riguardante l'accesso al cantiere;
- l'allacciamento ai pubblici servizi;
- analoghe spese indispensabili per l'assolvimento delle attività necessarie per l'esecuzione dell'intervento da parte della controparte contrattuale;

d) in assenza di impegni di cui alla lettera c), sono state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo (in assenza di aggiudicazione definitiva, entro l'esercizio successivo, le risorse accertate, ma non ancora impegnate, cui il FPV si riferisce, confluiscono nell'avanzo di amministrazione disponibile, destinato o vincolato in relazione alla fonte di finanziamento per la riprogrammazione dell'intervento in conto capitale ed il FPV è ridotto di pari importo).

In particolare la quota FPV relativa alle spese di investimento si riferiscono :

20180604 incarichi professionali	24.192,65
20520105 Sistemazione piazzale Torcolo	90.000,00
20620101 Adeguamento centro sportivo	104.358,63
20810117 Rotatoria Via Rudiana	506.936,84
20910710 Ristrutturazione tetti Restello	110.000,00
	834.948,12

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020

RISULTATI DELLA GESTIONE

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

Riscossioni	2.970.944,47
Pagamenti	-2.463.777,77
Differenza	507.166,70
Residui attivi 2020 da riscuotere	660.375,23
Residui passivi 2020 da pagare	-681.891,26
Differenza	-21.516,03

Risultato di competenza - disavanzo + avanzo **485.650,67**

La gestione di competenza 2020 è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2019 E FPV

FPV ENTRATA	
FPV SPESA	-900.256,72
S.DO RESIDUI RIACCERTATI	
Avanzo di amministrazione 2019	1.484.545,36
Avanzo di amministrazione 2019 NON APPLICATO	0,00
Residui in sofferenza / avanzo in sofferenza applicato al f.do sval crediti	0,00

Risultato di competenza considerando l'avanzo 2019 **1.069.939,31** ^{0 ok}
_{ok}

risultato senza fpv
1.970.196,03

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020

Estratto dalla nota integrativa anno 2020

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione di	€. 1.069.939,31. risulta così composto:
Somme accantonate	393.910,52
Parte vincolata	517.707,43
Parte destinata agli investimenti	48,305,25
Parte disponibile	110.016,11

I fondi accantonati per complessivi €. 393.910,52 sono relativi:

- agli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'importo di €.
- 265.000,00, di cui €.
- 140.000,00 Tari ordinaria e €.
- 125.000,00 accertamenti tributari; - agli accantonamenti per fondo contenzioso per €.
- 67.301,06 - spese legali per €.
- 19.000,00 - ricorso Bregoli per €.
- 48.301,06 - altri accantonamenti per €.
- 61.609,46 così distinti: - indennità di fine mandato del sindaco per €.
- 1.639,95 - canoni pubblica illuminazione per €.
- 41.583,72; - ritenute contrattuali Citelum per €.
- 4.131,79 - rinnovi contrattuali per €.
- 14.254,00

I fondi vincolati per complessivi €. 517.707,43 sono relativi:

- ai vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili per complessivi €.
- 17.732,09 così distinti: - per entrate provenienti da violazione ai limiti di velocità, per la parte destinata agli enti proprietari delle strade ove è stato effettuato l'accertamento delle violazioni, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 142, commi 12bis, 12ter e 12quater, del D.lgs. n. 285/1992, per €.
- 527,20; - per la quota residua del 10% alienazioni ananno 2018 non destinate alla estinzione dei mutui pari a €.
- 17.204,89; ai vincoli derivanti da trasferimenti per complessivi €.
- 409.726,09 così distinti: - Quote eccedenti referendum per sanificazione per €.
- 1.407,26; - Quote eccedenti referendum generiche per €.
- 802,60 - **Fondi Covid per €.** 407.516,23 - ai vincoli formalmente attribuiti dall'ente per complessivi €.
- 90.249,25 così distinti: - per la quota di pertinenza del solo Comune di Maclodio quale quota della gestione cimitero: €.
- 32.749,25 - per la quota di pertinenza del solo Comune di Lograto quale quota della gestione cimitero: €.
- 57.500,00

I fondi per finanziamento spese in conto capitale per complessivi 48.305,25 sono relativi:

- alle spese di investimento generiche

I fondi non vincolati per complessivi €. 110.016,11

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come *"posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati"*. Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito. L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazione di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma. Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie. Per quanto attiene ai criteri adottabili per la formazione del fondo, l'importo deve essere quantificato dopo avere:

- individuato le categorie di entrate che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbi;
- calcolato, per ciascuna categoria, la media tra gli incassi in conto residui attivi ed i rispettivi crediti di inizio esercizio riscontrati nell'ultimo quinquennio e, questo, nei tre tipi di procedimento ammesso, e cioè media semplice, rapporto tra la sommatoria ponderata degli incassi in conto residui attivi rispetto ai rispettivi crediti di inizio esercizio e, infine, media ponderata del rapporto tra incassi in conto residui attivi e crediti iniziali; come previsto dal principio contabile 4/2 a decorrere dal rendiconto 2019 non è più possibile utilizzare il metodo semplificato.

• scelto, tra le tre possibilità ammesse, la modalità di calcolo della media utilizzata per ciascuna tipologia di entrata oppure, indistintamente, per tutte le tipologie. L'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 stabilisce che, a decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021, gli enti possono calcolare il FCDE dei titoli 1° e 3°, accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020. Non si è ritenuto di avvalersi di tale facoltà. In particolare, sono state considerate di difficile esazione le entrate relative a:

- Tari;
- Accertamenti tributari;

Si è provveduto ad una valutazione ad hoc della possibilità di riscossione, per entrambe le tipologie di entrata, come dimostrato nel prospetto di seguito riportato.

In occasione del rendiconto, se il FCDE: - è inferiore all'importo considerato congruo, è incrementata la quota del risultato di amministrazione dedicata al Fondo; - risulta superiore all'importo considerato congruo, si procede allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria. Col rendiconto 2020, si è pertanto rideterminato il FCDE da accantonare nel risultato dell'avanzo di amministrazione, nelle risultanze sotto riportate. In sede di approvazione del Rendiconto 2020 non è emerso, secondo la modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020, e l'Ente non si è avvalso della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145. Valutata la crescente difficoltà di riscossione in capo sia alla Tari che agli accertamenti tributari Imu, Tasi e Tari, le difficoltà legate alla particolare situazione economica causate dalla pandemia, che hanno imposto anche in più riprese una sospensione dell'attività di riscossione coattiva, per questi motivi, si è ritenuto di accantonare nel FCDE, in via cautelativa, una quota superiore a quella prevista dal principio contabile, che sarà costantemente monitorata e liberata allorché si realizzeranno le riscossioni ritenute più critiche.

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31/12/2020

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RENDICONTO 2019									
Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	totale residui conservati all'1.01.2021	F.C.D.E. calcolato secondo principio contabile	F.C.D.E. costituito all'1.01.2020
Tarsu-Tia-Tari	residui complessivi all'1.01	180.500,73	131.409,40	151.211,38	174.888,49	165.780,67	193.691,74	128.487,65	140.000,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	113.238,31	34.735,06	37.578,32	37.002,85	54.942,03	% media semplice di riscossione	complemento a 100 (% non riscosso)	% reale applicata
	percentuale di riscossione	26,43	53,28	24,85	21,16	33,14	33,66	66,34	72,28
Recupero evasione (IC I/IMU-TARSU/ TIA /TAR ECC.)	residui complessivi all'1.01	0,00	125.444,50	126.661,81	124.919,86	142.831,39	186.604,42	113.549,02	125.000,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	41.385,69	60.793,61	60.793,61	48.641,82	% media semplice di riscossione	complemento a 100 (% non riscosso)	% reale applicata
	percentuale di riscossione	0,00	32,99	48,00	48,00	34,06	39,15	60,85	91,02
							242.036,67	265.000,00	

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020

Gestione di competenza corrente		Accertamenti 2020	Reversali	Da riscuotere
Entrate correnti				
Titolo 1	Entrate tributarie	1.573.958,51	1.353.115,98	220.842,53
Titolo 2	Entrate derivanti da contributi e trasf correnti dello Stato, reg ecc	709.479,98	673.232,35	36.247,63
Titolo 3	Entrate extratributarie	517.456,95	431.549,09	85.907,86
Totale entrate correnti		2.800.895,44	2.457.897,42	342.998,02
Spese correnti		Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 1	Spese Correnti	-2.160.622,99	-1.649.398,54	-511.224,45
Titolo 3 4 5	Spese per incremento attività finanziarie / rimborso di prestiti / chiusura antichi	-9.548,50	-9.548,50	0,00
Differenza Entrate Spese		630.723,95	798.950,38	-168.226,43
destinazioni al titolo primo della spesa :				
Titolo 4	Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti			
	differenza finanziata tra fpv iniziale e finale	-21.890,14		
	Entrate correnti destinate al titolo secondo della spesa (spese in conto capitale)	-42.280,00		0,00
	utilizzo avanzo alla spesa corrente	0,00		
	ENTRATE DIVERSE UTILIZZATE PER RIMBORSO QUOTE CAPITALE	0,00		
Totale gestione corrente		566.553,81	798.950,38	-168.226,43
 <u>La gestione di competenza 2020 è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2019 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</u>				

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020

Gestione di competenza conto capitale		Accertamenti 2020	Reversali	Da riscuotere
Entrate derivanti da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossione				
Titolo 4	di crediti	365.501,01	158.501,01	207.000,00
Titolo 5 + 6 +7	Entrate derivanti da riduzione di attivita' finanziarie / accensione di prestiti / ai	107.540,82	0,00	107.540,82
		Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 2	Spese in conto capitale	-618.115,11	-456.571,47	-161.543,64
Differenza gestione c/ capitale		-145.073,28	-298.070,46	152.997,18
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale		-515.633,29		
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa (spese in conto capitale)		42.280,00		
ENTRATE DIVERSE UTILIZZATE PER RIMBORSO QUOTE CAPITALE		0,00		
Utilizzo avanzo di applicato alla spesa in conto capitale		688.394,34		
Saldo gestione in conto capitale		69.967,77		
Saldo gestione corrente e in conto capitale		636.521,58	500.879,92	-15.229,25
<u>La gestione di competenza 2020 NON è esaminata considerando l'avanzo di amministrazione 2019 e le destinazioni da o ad altri titoli del bilancio</u>				

Gestione entrate e spese per servizi		Accertamenti 2020	Reversali	Da riscuotere
Titolo 9	Entrate da servizi per conto di terzi	357.382,43	354.546,04	2.836,39
		Impegni	Mandati	Da pagare
Titolo 7	Spese per servizi per conto di terzi	-357.382,43	-348.259,26	-9.123,17
Totale gestione servizi		0,00	6.286,78	-6.286,78

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020

Riepilogo gestioni			
Totale gestione corrente	566.553,81	798.950,38	-168.226,43
Differenza gestione c/ capitale	69.967,77	-298.070,46	152.997,18
Totale gestione servizi	0,00	6.286,78	-6.286,78
saldo residui accertati	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione 2019	1.484.545,36		
differenza finanziata tra fpv iniziale e finale	537.523,43		
AVANZO APPLICATO	-688.394,34		
f.do pluriennale vincolato	-900.256,72		
Totale risultato di competenza	1.069.939,31	507.166,70	-21.516,03

ELABORAZIONE EFFETTUATA SULLA BASE DELLA SITUAZIONE DI BILANCIO 2020 ALLA DATA DEL 31 /12/2020

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata (i dati degli anni precedenti sono stati rilevati dalla relazione dell'organo di revisione)

		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I + Titolo III}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	92,61%	94,00%	92,57%	91,72%	91,88%	74,66952997
						$\frac{2.091.415,46}{2.800.895,44} \times 100$	

L'indice di autonomia finanziaria evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie sul totale di quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. SE INFERIORE AL 30% PER PROVINCE E AL 40% PER I COMUNI RILEVA CONDIZIONI DI DEFICITARIETA'.

		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I + II + III}} \times 100$	61,45%	68,09%	70,25%	67,08%	68,58%	56,19483282
						$\frac{1.573.958,51}{2.800.895,44} \times 100$	

L'indice di autonomia impositiva è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.

		2015	2016	2017	2018	2019	2020
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{popolazione}}$	389,61	442,97	389,85	408,09	443,17	414,4177225
		3819	3826	3815	3794	3837	3.798,00

L'indice di pressione tributaria evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

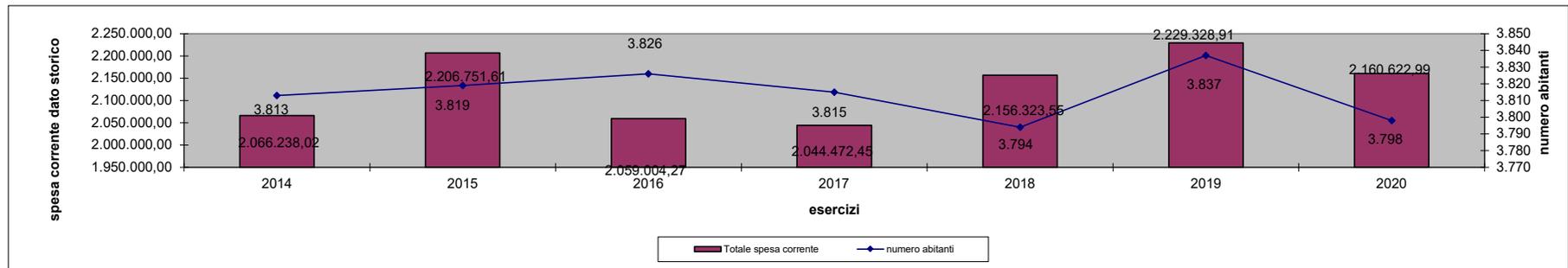
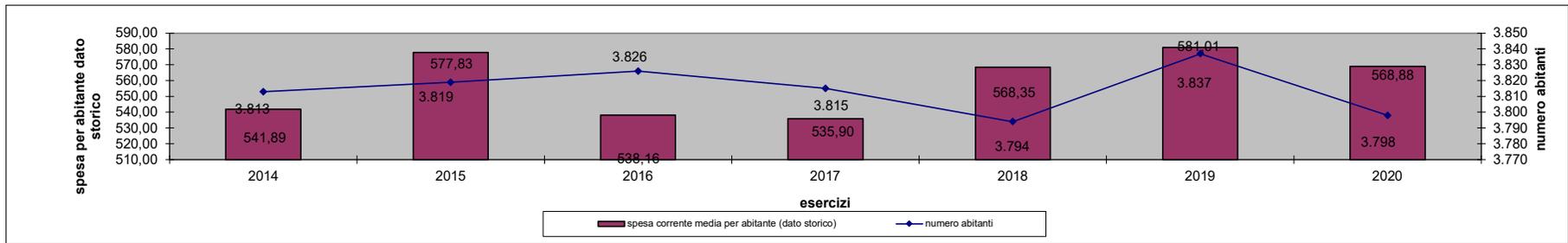
		2014	2015	2016	2017	2019	2020
Interventi di intervento erariale e intervento regionale (stato regioni ecc...)	$\frac{\text{Titolo 2}}{\text{popolazione}}$	46,79	34,42	41,19	50,36	52,42	186,8035756
		3819	3826	3815	3794	3837	709.479,98
							3.798,00

L'indice di intervento erariale e regionale evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai altri livelli di governo ecc.

ANALISI DELLA SPESA CORRENTE

Titolo 1: Spese correnti. Comprendono spese per il personale, acquisto beni e servizi (materiale consumo, spese telefoniche, altre utenze, compensi professionali, affitti,...), contributi ad associazioni, borse di studio, ripiano di deficit di aziende speciali o partecipate, interessi passivi, rimborsi di tributi,

	2014	% verticale	2015	% verticale	2016	% verticale	2017	% verticale	2018	% verticale	2019	% verticale	2020	
														dettaglio non disponibile
Personale	467.605,99	21,2%	524.098,59	25,5%	526.565,47	25,8%	490.346,95	22,7%	515.719,70	23,1%	475.682,92	21,3%	512.781,49	23,73%
Acquisto di beni e altre spese correnti	35.699,62	1,62%	34.898,05	1,69%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	44.979,05	2,02%	47.886,22	2,15%	36.048,47	1,67%
Prestazioni di servizi	1.198.339,38	54,30%	1.192.666,22	57,92%	1.137.909,21	55,66%	1.230.428,45	57,06%	1.249.695,63	56,06%	1.243.849,36	55,79%	1.223.440,40	56,62%
Utilizzo di beni di terzi	2.132,84	0,10%	1.955,12	0,09%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborsi correttivi entrate									1.114,20		43.057,92		77.970,78	3,61%
Trasferimenti	309.837,81	14,04%	393.033,22	19,09%	292.378,34	14,30%	233.959,34	10,85%	305.664,56	13,71%	382.464,48	17,16%	273.082,93	12,64%
Interessi passivi e oneri finanz.	7.870,32	0,36%	7.022,66	0,34%	6.486,80	0,32%	5.927,80	0,27%	5.343,99	0,24%	4.261,35	0,19%	3.070,20	0,14%
Imposte e tasse	43.052,63	1,95%	52.534,05	2,55%	31.331,18	1,53%	33.092,19	1,53%	33.806,42	1,52%	32.126,66	1,44%	34.228,72	1,58%
Oneri straordinari	1.699,43	0,08%	543,70	0,03%	64.333,27	3,15%	50.717,72	2,35%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Rimborso minor gettito Imu	0,00		0,00		0,00				0,00		0,00		0,00	0,00%
Totale spesa corrente	2.066.238,02	100,00%	2.206.751,61	100,00%	2.059.004,27	100,00%	2.044.472,45	100,00%	2.156.323,55	100,00%	2.229.328,91	100,00%	2.160.622,99	100,00%
numero abitanti	3.813		3.819	6,00	3.826	7,00	3.815	-11,00	3.794	-21,00	3.837	43,00	3.798	-39,00
				6,22%		-7,37%		-0,42%		5,71%		2,18%		-2,13%
spesa corrente media per abitante (dato storico)	541,89		577,83	35,94	538,16	-39,67	535,90	-2,26	568,35	32,45	581,01	12,66	568,88	-12,12
% indice dei prezzi al consumo dicembre periodo successivo			0,00%		0,10%		0,10%		0,10%		0,10%		0,10%	
% di attualizzazione della spesa sistema composto (indicizzazione continua)	0,50		0,50	6,22%	0,40	-7,48%	0,30	-0,52%	0,20	5,61%	0,10	2,08%	0,00	-2,23%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema composto (indicizzazione continua)	544,60		580,73	36,12	540,32	-40,41	537,51	-2,80	569,49	31,98	581,59	12,10	568,88	-12,70
% di attualizzazione della spesa sistema semplice	0,50		0,50	6,22%	0,40	-7,48%	0,30	-0,52%	0,20	5,61%	0,10	2,08%	0,00	-2,23%
spesa media per abitante Importo attualizzato al 2017 col sistema semplice	544,60		580,72	36,12	540,31	-40,41	537,51	-2,80	569,49	31,98	581,59	12,10	568,88	-12,70
		variazione		6,37%		-7,28%		-0,81%		5,09%		3,18%		-3,28%
spesa totale attualizzata al 2012 sistema semplice	2.076.569,21		2.217.785,37	141.216,16	2.067.240,29	-150.545,08	2.050.605,87	-16.634,42	2.160.636,20	110.030,33	2.231.558,24	70.922,04	2.160.622,99	-70.935,25



GLI INVESTIMENTI

Programmazione triennale opere pubbliche rendiconto 2020																							
SPESA D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO													
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACROCAP.	LEVELLO 3	LEVELLO 4	IMPEGNI FPV 2019 MANTENUTI NEL 2020	IMPEGNI PURA COMPETENZA 2020	IMPEGNI RINVIATI A FPV 2021	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE DESTINATO INVESTIMENTI	AVANZO AMM.NE LIBERO	AVANZO AMM.NE VINCOLATO	CONTRIBUTO REGIONALE	CONTRIBUTO ART BONUS	CONTRIBUTO STATO Art. 1 comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2018, n.	4900LGH	4005 ALIENAZIONI	4145 PRIVATI	00.UU.E MONETIZZAZ.	
20180104	Restauro Villa Morando							20.110,13	24.378,04	0,00	20.110,13						24.378,04						
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2019	1	11	2	2	1	9																
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2020	1	11	2	2	1	9		44.768,00				10.000,00	26.601,30									8.166,70
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2019	1	11	2	2	1	5																
20180109	Acquisto mobili arredi e attrezzature per patrimonio comunale anno 2020	1	11	2	2	1	3		6.775,88					4.225,38						2.550,50			0,00
20180604	Incarichi professionali esterni	1	11	2	2	3	5	9.491,31	52.235,99	24.192,65	9.491,31			16.428,64						60.000,00			
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2020	5	2	2	3	4	1		1.190,54														1.190,54
20520101	Manutenzione teatro								34.990,32											34.990,32			
20520105	Sistemazione piazzale Torcolo	5	2	2	2	1	9			90.000,00						90.000,00							
20620101	Adeguamento centro sportivo comunale	2	1	2	2	1	9	52.327,72	29.430,35	104.358,63	52.327,72	42.280,00		91.508,98									
20810110	Riqualificazione marciapiedi vari	10	5	2	2	1	9																
20810111	Manutenzione straordinaria del marciapiede di Via Calini	10	5	2	2	1	9		72.581,58					22.581,58			50.000,00						
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		11.929,52														11.929,52
20810117	Rotatoria Via Rudiana	10	5	2	2	1	9	13.603,16		506.396,84	25.062,37		66.552,36	34.250,02	394.135,25								
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2020	10	5	2	2	1	9		9.904,96														9.904,96
20810119	Opere compensative TAV	10	5	2	2	1	1																
20810120	Trasferimento Unione BBO per progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2																
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		9.409,37														9.409,37
20810124	Riqualific marciap via Orzinuovi	10	5	2	2	1	9	58.938,97			€ 58.938,97												
20910704	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2020	8	1	2	5	99	99		1.105,66														1.105,66
20910710	Risutturazione tetti Restello	8	2	2	2	1	9			110.000,00						110.000,00							
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		32.614,26										10.000,00				22.614,26
21050105	Cimitero	12	9	2	2	1	9	132.329,35			€ 132.329,35												
21050106	Manutenzione cimitero	12	9	2	2	1	9								0,00								
21050107	Ossari cinerari	12	9	2	2	1	9																
TOTALI GENERALI								286.800,64	331.314,47	834.948,12	298.259,85	42.280,00	76.552,36	195.595,90	394.135,25	200.000,00	24.378,04	50.000,00	107.540,82	0,00	0,00	64.321,01	

↑
impegni 2020

Nota sui fondi statali "Covid"

Come detto, l'esercizio 2020 è stato caratterizzato dalla gestione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 che ha visto impegnata l'Amministrazione nella gestione di diversi contributi ricevuti per fronteggiare tale emergenza e per rilanciare l'economia del territorio. In particolare, di seguito si segnalano i contributi attribuiti al Comune di Lograto, come desunti dal dettaglio messo a disposizione dalla Ragioneria generale dello Stato alla data odierna:

Modello RISTORI COVID-19

DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 ANNO 2020 (articolo 39, comma 2, del decreto legge n. 104/2020)

(dati in euro)

Ristori specifici di entrata (modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	Importo
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore turistico - Primo acconto Fondo - articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22/07/2020)	
Esenzioni dall'imposta municipale propria-IMU per il settore del turismo e dello spettacolo - Saldo Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui all'articolo 78, comma 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10/12/2020)	
Cancellazione seconda rata IMU immobili e relative pertinenze in cui si esercitano le attività riferite ai codici ATECO riportati negli Allegati 1 e 2 - articolo 9, comma 3 e articolo 9 bis, comma 2, D.L. n. 137/2020 ad incremento Fondo articolo 177, comma 2, D.L. n. 34/2020 e articolo 13-duodecies, D.L. n. 137/2020	
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - acconto Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 21/07/2020)	
Fondo per il ristoro ai comuni per la riduzione di gettito dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Saldo Fondo di cui all'articolo 180, comma 1, D.L. n. 34/2020 e relativo incremento di cui articolo 40, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14/12/2020)	
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Acconto Fondo di cui all'articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 22 luglio 2020)	1.378
Fondo per il ristoro ai comuni per la mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Saldo Fondo articolo 181, comma 5, D.L. n. 34/2020 e relativi incrementi di cui all'articolo 181, comma 1- quater, D.L. n. 34/2020 e art. 109, comma 2, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	1.626
Fondo per compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri trasporto pubblico locale e regionale periodo 23 febbraio - 31 dicembre 2020 - articolo 200, comma 1, D.L. n. 34/2020 e articolo 44, comma 1, D.L. n. 104/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, dell'11 agosto 2020 e del 3 dicembre 2020)	
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19 - Sezione 1 Entrate)	3.004

Ristori specifici di spesa (modello Covid-19 - Sezione 2 Spese)	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	22.987
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	22.987

Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	12.633
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	1.238
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	232.986
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	8.708
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19 – Sezione 2 Spese)	301.539

All'elenco va aggiunto il Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ai sensi dell'art. 106 DL 34/2020, art. 39 DL 104/2020 per complessivi € 252.991,84 e finalizzato a ristorare l'Ente dalle perdite di gettito ed i maggiori oneri connessi all'emergenza da coronavirus.

Si evidenzia che tale fondo sarà oggetto di apposita certificazione da inviare tramite l'applicativo "Pareggio di Bilancio" entro il 31/05/2021 per la quantificazione delle effettive minori spese e maggiori entrate connesse all'emergenza. In via prudenziale, in attesa dell'uscita del decreto che approvi i nuovi modelli e delle indicazioni sulla corretta imputazione dei dati, si è provveduto a vincolare nell'avanzo 2020 la parte non utilizzata.

Anche le eventuali quote non destinate dei contributi specifici sopra riportati sono state vincolate nell'avanzo di amministrazione, e a seguito della certificazione dei fondi, verranno rimesse prontamente in circolo, secondo le regole dettate dal Ministero, e le necessità individuate dall'Amministrazione.

A) PROSPETTO DELLE MAGGIORI O NUOVE ENTRATE IN CONFRONTO AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023

Allegato "A"

RISORSA	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN AUMENTO 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VAR.	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN AUMENTO 2021	VARIAZIONI IN AUMENTO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO 2023	Note interne
1021	Imu periodi pregressi	4.500,00	11.500,00	16.000,00	215	corrente	11.500,00	0,00	0,00	adeguato agli incassi
2019	Contributi ex art 229 comma 2 bis dl 34/2020	0,00	1.595,00	1.595,00	245		1.595,00	0,00	0,00	contributo ristoro trasporto scolastico (stessa cifra prevista in spesa)
2050/1	TRASFERIMENTO CORRENTI PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIALI	13.200,00	7.862,00	21.062,00	216		7.862,00	0,00	0,00	entrata prevista per rette ricovero in sede di bilancio su spesa del 1° trim: €. 10200. entrata prevista per periodo 1° sem (di cui fsr fino ad aprile) €. 18.062. si incrementa per la differenza tra 18.062 e 10.200 pari a 7.862
2050/7	Trasferimenti correnti da Unione per sanzioni cds (ingiunzioni di pagamento)	0,00	5.000,00	5.000,00	247		5.000,00	0,00	0,00	già incassati
3165/1	Canone unico - pubblicità	0,00	27.000,00	27.000,00	241		27.000,00	27.000,00	27.000,00	isituzione nuovo cap con identica riduzione
3165/2	Canone unico - cosap	0,00	11.642,00	11.642,00	242		11.642,00	12.000,00	12.000,00	isituzione nuovo cap con identica riduzione
3175	Dividendi azioni cogeme	76.000,00	29.000,00	105.000,00	217		29.000,00	0,00	0,00	adeguamento per act 2020 spostato su 2021
3187	Rimborso spese personale ragioneria	0,00	1.000,00	1.000,00	252		1.000,00	0,00	0,00	adeguamento per act 2020 spostato su 2021
TOTALE PAZIALE		38.376,00	94.599,00	38.376,00	0,00		94.599,00	39.000,00	39.000,00	

RISORSA	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN AUMENTO 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VAR.	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN AUMENTO 2021	VARIAZIONI IN AUMENTO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO 2023	Note interne
	Avanzo libero	0,00	40.000,00	40.000,00	218	c/capitale				
	Avanzo destinato investimenti	0,00	48.305,25	48.305,25	219					
	Avanzo vincolato cimitero	0,00	80.500,00	80.500,00	220-221					
4070	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA Decreto n. 2600/2021 (ROTATORIA)	0,00	40.000,00	40.000,00	222		40.000,00	0,00	0,00	
4090	CONTRIBUTO REGIONALE L.R.4/2021	0,00	60.000,00	60.000,00	223		60.000,00	0,00	0,00	
4095	CONTRIBUTO REGIONALE FOTVOLTAICO	0,00	100.000,00	100.000,00	224		100.000,00	0,00	0,00	
4040	CONTRIBUTO STATO	50.000,00	50.000,00	100.000,00	225		50.000,00	0,00	0,00	
TOTALE PAZIALE		218.805,25	418.805,25	218.805,25	0,00		250.000,00	0,00	0,00	

RISORSA	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN AUMENTO 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VAR.	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN AUMENTO 2021	VARIAZIONI IN AUMENTO 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO 2023	Note interne
				0,00		partite giro				
TOTALE PAZIALE			0,00				0,00	0,00	0,00	

TOTALE COMPLESSIVO

513.404,25

344.599,00

39.000,00

39.000,00

B) PROSPETTO DELLE MINORI ENTRATE IN CONFRONTO AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023

481.603,47

RISORSA	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN DIMINUZIONE 2021	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2022	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2023	Note interne
1030	Imposta pubblicità	27.000,00	27.000,00	0,00	243	corrente	27.000,00	27.000,00	27.000,00	riduzione per isituzione cap canone unico
1200	Fondi solidarietà comunale	499.581,00	17.581,00	482.000,00	226	corrente	17.581,00	0,00	0,00	
3225	Cosap	12.000,00	11.642,00	358,00	244	corrente	11.642,00	12.000,00	12.000,00	riduzione per isituzione cap canone unico
TOTALE PARZIALE			56.223,00				56.223,00	39.000,00	39.000,00	

RISORSA	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	CASSA IN DIMINUZIONE 2021	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2022	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2023	Note interne
4005	alienazioni	260.000,00	175.000,00	85.000,00	227		175.000,00	0,00	100.000,00	
4130	BONUS ART	25.000,00	25.000,00	0,00	228	C/capitale	25.000,00	0,00	0,00	
TOTALE PARZIALE			200.000,00				200.000,00	0,00	100.000,00	

RISORSA	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	CASSA IN DIMINUZIONE 2021	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2022	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2023	Note interne
				0,00		partite giro				
TOTALE PARZIALE			0,00				0,00	0,00	0,00	

TOTALE COMPLESSIVO

256.223,00

256.223,00

39.000,00

139.000,00

C) PROSPETTO DELLE MINORI SPESE IN CONFRONTO AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO FINANZIARIO 2021-2023

CAP	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN DIMINUZIONE 2021	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2022	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2023	Note interne
10450305	servizio sculabus	28.000,00	6.000,00	22.000,00	248		6.000,00	0,00	0,00	
10450504	Contributi agli studenti per trasporto scolastico	1.000,00	1.000,00	0,00	249		1.000,00			
10520501	Contributi per iniziative culturali	6.000,00	2.000,00	4.000,00	250		2.000,00			
TOTALE PARZIALE			9.000,00				9.000,00	0,00	0,00	

CAP	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN DIMINUZIONE 2021	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2022	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2023	Note interne
				0,00			0,00			
				0,00		C/capitale	0,00			
TOTALE PARZIALE			0,00				0,00	0,00	0,00	

CAP	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN DIMINUZIONE 2021	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2022	VARIAZIONI IN DIMINUZIONE 2023	Note interne
20910711	Ristrutturazione tetti cascina martina (basso)			0,00	240	partite giro			100.000,00	opera anticipata al 2021
TOTALE PARZIALE			0,00				0,00	0,00	100.000,00	

TOTALE COMPLESSIVO

9.000,00

9.000,00

0,00

100.000,00

D) PROSPETTO DELLE MAGGIORI O NUOVE SPESE IN CONFRONTO AGLI STANZIAMENTI DI BILANCIO 2021-2023

CAP	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN AUMENTO 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN AUMENTO 2021	VARIAZIONI IN AUMENTO SUL 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO SUL 2023	Note interne
10180502	Trasferimenti per servizi ad altri enti	8.600,00	5.000,00	13.600,00	229		5.000,00	0,00	0,00	
10180309	spese per sicurezza sul lavoro, sorveglianza sanitaria personale e interventi sicurezza	9.553,60	4.431,00	13.984,60	230		4.431,00	0,00	0,00	
10180401	Canoni utilizzo beni di terzi canoni fotocopiatrici e licenze software	2.300,00	150,00	2.450,00	231		150,00	0,00	0,00	
10310104	Gestione servizio polizia locale da parte di unione bbo	24.000,00	2.000,00	26.000,00	232		2.000,00	0,00	0,00	
10450502	TRASFERIMENTI ALLE FAMIGLIE PER ACQUISTO LIBRI	0,00	15.000,00	15.000,00	251		15.000,00	0,00	0,00	
10450506	Contributi alle imprese settore scolastico	0,00	1.595,00	1.595,00	246		1.595,00	0,00	0,00	
11010301	Rette ricovero minori	19.000,00	19.200,00	38.200,00	233		19.200,00	0,00	0,00	
TOTALE PARZIALE			47.376,00				47.376,00	0,00	0,00	

CAP	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN AUMENTO 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN AUMENTO 2021	VARIAZIONI IN AUMENTO SUL 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO SUL 2023	Note interne
20180103	Facciate Villa Morando e relative pertinenze	90.000,00	10.000,00	100.000,00	234		10.000,00	0,00	0,00	
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2021	50.000,00	35.000,00	85.000,00	235		35.000,00	0,00	0,00	
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2021	34.192,65	13.305,25	47.497,90	236		13.305,25	0,00	0,00	
20430104	Riqualficazione energetica serramenti palestra comunale ed impianto fotovoltaico	0,00	100.000,00	100.000,00	237		100.000,00	0,00	0,00	
20810117	Rotatoria Via Rudiana	506.396,84	40.000,00	546.396,84	238		40.000,00	0,00	0,00	
21050107	Ossari cinerari	60.000,00	20.500,00	80.500,00	239		20.500,00	0,00	0,00	
						c/capitale	0,00	0,00	0,00	
TOTALE PARZIALE			218.805,25				218.805,25	0,00	0,00	

CAP	OGGETTO	PREVISIONI DI BILANCIO	VARIAZIONI IN AUMENTO 2021	NUOVO STANZIAMENTO	N. VARIAZIONE	GESTIONE	VARIAZIONI DI CASSA IN AUMENTO 2021	VARIAZIONI IN AUMENTO SUL 2022	VARIAZIONI IN AUMENTO SUL 2023	Note interne
				0,00		partite giro				
TOTALE PARZIALE			0,00				0,00	0,00	0,00	

TOTALE COMPLESSIVO

266.181,25

266.181,25

0,00

0,00

**Programmazione triennale opere pubbliche
ANNO 2021 con variazione di bilancio del C.C. 27.04.2021**

SPESE D'INVESTIMENTO										FONTI DI FINANZIAMENTO																						
CAP.	DENOMINAZIONE	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRODAG.	LIVELLO 3	LIVELLO 4	IMPEGNI REIMPUTATI DA RIACCERTAMENTO RESIDUI 2020	STANZIAMENTO PURA COMPETENZA 2021	PREVISIONE DI SPESA 2021	PFV	AVANZO ECONOMICO	AVANZO AMM.NE DESTINATO INVESTIMENTI	AVANZO AMM.NE LIBERO	AVANZO AMM.NE VINCOLATO	REGIONE LOMBARDIA Decreto n. 2600/2021 cap. 4070 (ROTATORIA)	CONTRIBUTO REGIONALE L.R. 4/2021 CAP 4090	CONTRIBUTO REGIONALE CAP 4095	CONTRIBUTO REGIONALE cap 4085	CONTRIBUTO ART BONUS	4040 CONTRIBUTO STATO Art. 1, comma 29, della legge di bilancio 2020, legge 27 dicembre 2019, n. 160	4900 LGH	4005 ALIENAZIONI	4145 PRIVATI	OO.UU E MONETIZZAZ.	MUTUI risorsa	IMPORTO	NOTE				
20180103	Facciate Villa Morando e relative pertinenze	1	11	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00										0,00	100.000,00			0,00								
20180107	Manutenzione straordinaria patrimonio comunale anno 2021	1	11	2	2	1	9		85.000,00	85.000,00																50.000,00				Incremento 35.000 per pensilina scuola elementare		
20180109	Acquisto mobili e arredi per patrimonio comunale anno 2021	1	11	2	2	1	3		5.000,00	5.000,00														0,00		5.000,00						
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2020	1	11	2	2	3	5	24.192,65	-	24.192,65	24.192,65																					
20180604	Incarichi professionali esterni anno 2021	1	11	2	2	3	5		23.305,25	23.305,25																	10.000,00					
20430104	Riqualficazione energetica serramenti palestra comunale ed impianto fotovoltaico	4	2	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00								100.000,00														
20520105	Sistemazione piazzale Torcolo	5	2	2	2	1	9	90.000,00	-	90.000,00	90.000,00																					
20520106	Fondo finanziamento opere religiose anno 2021	5	2	2	3	4	1		3.000,00	3.000,00																	3.000,00					
20520106	Restituzione e rimborsi OO.UU. Anno 2021	8	1	2	5	99	99		5.000,00	5.000,00																	5.000,00					
20620101	Adeguamento centro sportivo comunale	2	1	2	2	1	9	104.358,63		104.358,63	104.358,63																					
20810112	Riqualficazione marciapiedi (Locanda e Teatro)	10	5	2	2	1	9		80.000,00	80.000,00									60.000,00						5.000,00		15.000,00					
20910711	Risutturazione tetti Cascina Martina (alto)	8	2	2	2	1	9		100.000,00	100.000,00				40.000,00		60.000,00					0,00			0,00		0,00						
20900101	Isola ecologica	9	3	2	2	1	9		80.000,00	80.000,00														80.000,00								
20960104	Interventi ambientali	9	2	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00																	5.000,00					
20810122	Arredo urbano	10	2	2	2	1	5		5.000,00	5.000,00																	5.000,00					
20810117	Rotatoria Via Rudiana	10	5	2	2	1	9	506.396,84	40.000,00	546.396,84	506.396,84				40.000,00																	
20810118	Manutenzione straordinaria viabilità anno 2021	10	5	2	2	1	9		10.000,00	10.000,00																	10.000,00					
20810114	Manutenzioni straordinarie impianto pubblica illuminazione	10	5	2	2	1	9		20.000,00	20.000,00																	20.000,00					
20810120	Trasferimento Unione BBO oer progetto sicurezza	10	5	2	3	1	2		5.000,00	5.000,00																	5.000,00					
20910710	Risutturazione tetti Restello	8	2	2	2	1	9	110.000,00		110.000,00	110.000,00																					
21050105	Cimitero	12	9	2	2	1	9		5.000,00	5.000,00																	5.000,00					
21050107	Ossari cinerari	12	9	2	2	1	9		80.500,00	80.500,00				80.500,00																		
	TOTALI GENERALI							834.948,12	751.805,25	1.586.753,37	834.948,12	-	48.305,25	40.000,00	80.500,00	40.000,00	60.000,00	100.000,00	60.000,00	-	100.000,00	-	85.000,00	-	138.000,00	-	-	-	1.586.753,37			