



COMUNE DI ANDRIA

Provincia di Barletta - Andria - Trani

All. sub. B)

RELAZIONE al Rendiconto della gestione 2020

**RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2020**

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

SOMMARIO

2	Premessa	Pag. 4
3	Criteri di valutazione utilizzati	Pag. 6
3.1	Fatti di rilievo accaduti nel 2020 e fatti verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	Pag. 7
4	ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	Pag. 9
4.1	Sintesi del bilancio	Pag. 10
4.2	Elenco delle variazioni	Pag. 13
4.3	Risultato di amministrazione	Pag. 14
4.3.1	Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione	Pag. 15
4.3.2	Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione	Pag. 17
4.3.3	Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione	Pag. 20
4.4	Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa	Pag. 21
4.5	Diritti reali di godimento	Pag. 22
4.6	Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	Pag. 23
4.7	Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare	Pag. 24
4.8	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti	Pag. 25
4.9	Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili	Pag. 26
5	ANALISI DELLA COMPETENZA	Pag. 27
5.1	Entrate	Pag. 28
5.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Pag. 29
5.1.2	Trasferimenti correnti	Pag. 30
5.1.3	Entrate extratributarie	Pag. 31
5.1.4	Entrate in conto capitale	Pag. 33
5.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 35
5.1.6	Accensione prestiti	Pag. 36
5.1.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 37
5.1.8	Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 38
5.2	Spese	Pag. 39
5.2.1	Missioni	Pag. 40
5.2.2	Spese correnti	Pag. 43
5.2.3	Spese in conto capitale	Pag. 44
5.2.4	Spese per incremento di attività finanziarie	Pag. 45
5.2.5	Rimborso di prestiti	Pag. 46
5.2.6	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 47
5.2.7	Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 48
5.3	Equilibri	Pag. 49
5.3.1	Equilibri bilancio della gestione corrente	Pag. 50
5.3.2	Equilibri bilancio della gestione in conto capitale	Pag. 51
5.3.3	Equilibri bilancio finale	Pag. 52
6	ANALISI DEI RESIDUI	Pag. 53
6.1	Smaltimento residui attivi	Pag. 54
6.2	Formazione residui attivi	Pag. 55
6.3	Smaltimento residui passivi	Pag. 56
6.4	Formazione residui passivi	Pag. 57
7	ASPETTI PATRIMONIALI	Pag. 58
7.1	Conto economico	Pag. 59
7.2	Stato patrimoniale	Pag. 60
7.3	Le società partecipate	Pag. 62
8	ALTRE INFORMAZIONI	Pag. 63

8.1	Situazione di cassa	Pag. 64
8.2	Fondo crediti di dubbia esigibilita'	Pag. 65
8.3	Fondo pluriennale vincolato	Pag. 66
8.4	Indicatori di bilancio	Pag. 70
8.4.1	Indicatori sintetici	Pag. 71
8.4.2	Indicatori analitici di entrata	Pag. 75
8.4.3	Indicatori analitici di spesa	Pag. 78
9	CONCLUSIONI	Pag. 85

2 Premessa

La presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire ai consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2020; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi stakeholders che agiscono sul nostro territorio.

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2020, infatti, hanno inciso sulla gestione anche i seguenti accadimenti, per il cui dettaglio si rimanda ai paragrafi successivi del presente documento:

quali ad esempio:

- l'insediamento della nuova amministrazione;
- la riorganizzazione interna dell'ente;
- la procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;
- le conseguenze in termini organizzativi e finanziari;
- la presenza di vincoli imposti in materia di formazione del bilancio (spending review e Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, ex art. 243 bis TUEL);
- la rilevanza degli accantonamenti effettuati ai vari fondi, nonché l'utilizzo dell'anticipazione di liquidità ex DL 34/2020, la rinegoziazione dei mutui e la diversa contabilizzazione del Fondo di Rotazione ex art. 243 ter del D. Lgs. 267/2000 in primis fondo contenzioso e debiti;
- gli effetti in termini finanziari e organizzativi della pandemia da Covid 19.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

A partire dal 2020 sono venuti meno i vincoli in termini di limitazioni di spesa corrente di cui la D.L. 78/2010.

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

Il contenuto della relazione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.

Il rendiconto della gestione è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Ad esso, in aggiunta alla presente relazione ed ai documenti previsti dai relativi ordinamenti contabili, sono allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio oggetto di rendicontazione, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale e l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
- gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3 Criteri di valutazione utilizzati

La presente relazione viene redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire a voi consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzati nel corso del 2020; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economicopatrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi stakeholders che agiscono sul nostro territorio.

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguito del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2020, infatti, hanno inciso sulla gestione anche i seguenti accadimenti, per il cui dettaglio si rimanda nel prosieguo del presente documento:

quali ad esempio:

- la riorganizzazione interna dell'ente;
- l'inizio della gestione della procedura di riequilibrio finanziario pluriennale;
- la presenza di vincoli imposti in materia di formazione del bilancio (spending review e Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, ex art. 243 bis TUEL);
- la rilevanza degli accantonamenti effettuati ai vari fondi.

Da un punto di vista non meramente gestionale ma che sicuramente produce effetti in termini operativi vanno evidenziati due fatti rilevanti verificatisi nel 2020:

- l'insediamento della nuova Amministrazione, a seguito delle elezioni amministrative del settembre 2020;
- l'evento pandemico da COVID 2019 che ha letteralmente stravolto l'economia mondiale.

In questa sede è opportuno ricordare che a decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto dalle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

3.1 Fatti di rilievo accaduti nel 2020 e fatti verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo accaduti nel 2020

Da un punto di vista non meramente gestionale ma che sicuramente produce effetti in termini operativi vanno evidenziati due fatti rilevanti verificatisi nel 2020:

- l'insediamento della nuova Amministrazione;
- l'evento pandemico da COVID 2019 che ha letteralmente stravolto l'economia mondiale, tanto da determinare in termini di interventi a livello europeo, la previsione per la prima volta dalla nascita della UE del cosiddetto Recovery Fund, ovvero la distribuzione alle nazioni europee di fondi (in parte e fondo perduto, in parte quale finanziamento) volti alla ricostruzione dell'economia nazionale in termini di politica economica di finanziamento di interventi pubblici infrastrutturali. Senza entrare nei dettagli tecnici, ciò che preme evidenziare è che l'Italia è beneficiaria della maggior parte di detti fondi e che il Recovery Fund consiste nell'emissione di titoli di debito europeo (bond) assistiti dalla garanzia del bilancio dell'UE, destinati al finanziamento degli interventi sopra richiamati al fine di rimettere in movimento la crescita economica che nell'arco del 2020 ha registrato livelli di PIL negativo paragonabile in termini di portata storica ed effetti a quello della grave crisi finanziaria del 1929. L'Italia tra le nazioni europee è stata colpita prima e più duramente dalla crisi sanitaria. Infine, in merito si evidenzia che a tutto il 2022 è sospesa la regola del patto di stabilità a livello europeo. La commissione europea ha invitato gli stati membri a mantenere misure di sostegno per tutto il 2021 e per il 2022 mediante un mix di spesa che privilegi la spesa di investimento e mantenendo sotto controllo le altre spese (spesa corrente), controllo quest'ultimo oltremodo necessario soprattutto per quei paesi ad alto debito, tra cui l'Italia (rapporto debito/PIL è pari ormai al 160%).

Fatti di rilievo accaduti dopo la chiusura dell'esercizio 2020

Gli effetti pandemici, manifestatisi in tutta la loro gravità per tutto il 2020, hanno determinato il prolungamento di una serie di deroghe apportate al Codice degli Appalti (D. Lgs. 50/2016), sia in termini di soglie per affidamento diretto di servizi (da 40.000 euro a 75.000 euro) sia in termini di modalità. Inoltre, l'utilizzo dei finanziamenti del Recovery Fund (in parte a fondo perduto) ha comportato la determinazione del cd Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (Pnrr), ovvero del piano italiano di interventi a realizzarsi secondo determinate linee strategiche. Tuttavia, la realizzazione del Pnrr richiede l'attivazione di riforme strutturali tali da garantire celerità e qualità negli interventi infrastrutturali a farsi in modo da "snellire e sburocratizzare" le procedure operative. Da qui il dibattito in corso delle modifiche a farsi sul Codice degli Appalti e nel campo della PA degli interventi volti a potenziare gli apparati preposti alla realizzazione delle opere, mediante acquisizione di risorse umane qualificate e competenti da un punto di vista tecnico.

Poiché beneficiari di dette risorse saranno i soggetti attuatori tra cui in primis gli enti locali e considerato la cronica carenza di risorse umane dettata da una politica ultradecennale di limitazione nelle politiche assunzionali, unitamente alla fuoriuscita intervenuta a seguito dei provvedimenti derivanti dalla cd quota 100 e al naturale invecchiamento del personale, si è riscontrato che la PA risulta ormai priva di personale in termini assoluti e nello specifico di personale qualificato nelle aree di intervento individuate (es. area tecnica e servizi informativi). Infatti, le dotazioni degli enti locali sono state decimate da un lungo periodo di turn-over (anche largamente) inferiore alla piena sostituzione di quanti hanno cessato l'attività.

Con riguardo invece agli accadimenti del ns. ente, è opportuno evidenziare i principali accadimenti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2020.

1. Il 30 gennaio 2021, la nuova amministrazione ha dovuto riscontrare ad una serie di chiarimenti richiesti dalla Corte dei Conti per la Puglia Sezione Controllo sul PRFP così come approvato dalla D.C.C. n. 56/2018 e richiesti con deliberazione n. 101/PRSP/2020 "Esame istruttorio PRFP". In detta sede si è dato atto:
 - dell'errata contabilizzazione dell'acconto ricevuto del Fondo di Rotazione ex art. 243-ter del D.Lgs. 267/2000 pari ad € 15.049.650,00;
 - della presenza dell'extra deficit pari ad € 4.716.029,82 generato dall'utilizzo dell'anticipazione di liquidità ex D.L. 35/2013 per finanziare il FCDE che a seguito della pronuncia n. 4/2020 della Consulta è stato dichiarato incostituzionale. Detto extra deficit è stato rilevato in fase di verifica degli equilibri 2020 e contestualmente previsto il ripiano a partire dal 2020 contabilizzandolo secondo i dettami di cui all'art. 39 ter del D.L. 162/2019 convertito in legge 28.02.2020 n. 8.
 - delle maggiori passività pari ad € 7.636.569,64 e contabilizzate con la rimodulazione del PRFP ex D.C.C. n. 7/2021.
2. La nuova amministrazione ai sensi dell'art. 243 bis, comma 5, si è avvalsa della facoltà di rimodulare il PRFP approvato con D.C.C. n. 56/2018 producendo il PRFP rimodulato ed approvato con D.C.C. n. 7/2021. Gli elementi caratterizzanti detta rimodulazione (a cui si rimanda per i dettagli) sinteticamente sono stati: la previsione del ripiano del disavanzo su un arco temporale di 20 anni (anziché 15 come nel precedente), il calcolo delle capacità assunzionali secondo i nuovi dettami normativi fermo restando l'autolimitazione al 33%, le contabilizzazioni di cui al precedente punto 1) e la previsione di una maggiore spesa di € 200.000,00 nei confronti della società in house Andria Multiservice.
3. Inoltre, si evidenzia che la Consulta con sentenza n. 80/2021, depositata il 29 aprile 2021, ha dichiarato incostituzionali il comma 2 e 3 del summenzionato art. 39 ter del D.L. 162/2019, così come convertito in legge n. 8/2021, rimettendo quindi in discussione le modalità di contabilizzazione. Alla data odierna, si è in attesa di intervento legislativo strutturale al di là di quanto prescritto dall'art. 52 del D.L. 73/2021 (decreto sostegni bis). In merito, si rinvia alle conclusioni della presente relazione.
4. In ultimo si evidenzia che il ns. Ente con Decreto del Ministero dell'Interno del 16 aprile 2021 (riparto del fondo di cui all'art. 53, comma 1 del D.L. 14/08/2020 n. 104, convertito in Legge n. 126/2020) è risultato beneficiario di un fondo complessivamente pari ad € 29.683.148,66 così ripartito:
 - anno 2021 € 19.788.765,77;
 - anno 2022 € 9.894.382,89.

Anche su quest'ultimo punto, ai fini della corretta contabilizzazione in termini di uscita, non avendo il legislatore indicato le modalità, sono in corso approfondimenti.

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

4.1 Sintesi del bilancio

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di equilibrio ed evidenziano il pareggio nella competenza.

Previsioni definitive e accertamenti di entrata

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste. Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili.

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere

Previsioni definitive e impegni di spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste.

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	1.094.074,71	30.067.478,61	31.161.553,32	2.748,21	
Fondo pluriennale vincolato	4.004.965,44	22.654.229,30	26.659.194,74	565,65	
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.107.540,72	-751.150,52	56.356.390,20	-1,32	57.701.068,35
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	14.056.797,58	2.265.976,68	16.322.774,26	16,12	15.441.082,05
Titolo 3					
Entrate extratributarie	7.597.782,37	50.274,00	7.648.056,37	0,66	5.576.797,95
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	19.606.254,00	1.272.553,69	20.878.807,69	6,49	8.116.004,09
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6					
Accensione prestiti	8.850.566,95	0,00	8.850.566,95	0,00	8.850.566,95
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.244.493,94	0,00	17.244.493,94	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	106.624.484,22	80.000.000,00	186.624.484,22	75,03	85.576.141,50
TOTALE ENTRATE	236.186.959,93	135.559.361,76	371.746.321,69	57,39	181.261.660,89

SPESE

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	2.122.395,83	394.359,58	2.516.755,41	18,58	
Titolo 1					
Spese correnti	76.213.295,12	9.979.647,80	86.192.942,92	13,09	53.331.353,92
Titolo 2					
Spese in conto capitale	22.005.389,66	24.265.064,78	46.270.454,44	110,27	6.677.251,84
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	11.976.901,16	20.920.289,60	32.897.190,76	174,67	2.231.295,21
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	17.244.493,94	0,00	17.244.493,94	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	106.624.484,22	80.000.000,00	186.624.484,22	75,03	85.576.141,50
TOTALE SPESE	236.186.959,93	135.559.361,76	371.746.321,69	57,39	147.816.042,47

4.2 Elenco delle variazioni

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio
COMMISSARIO PREFETTIZIO n. 15 del 12/02/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 ESERCIZIO PROVVISORIO 2020 REFERENDUM POPOLARE DEL 29 MARZO 2020 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
COMMISSARIO PREFETTIZIO n. 33 del 03/03/2020 VARIAZIONE ESERCIZIO PROVVISORIO QUESTURA
COMMISSARIO PREFETTIZIO n. 45 del 31/03/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 IN ESERCIZIO PROVVISORIO 2020 CONTRIBUTO SOLIDARIETA' ALIMENTARE ORD. PROT.CIVILE N. 658/20
DET.SETTORE 7:INN.TEC-APP/CONTR-ESPR-SERV.DEM.GAB.SIND.-IST n. 809 del 24/04/2020 VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000)
DET.SETTORE 7:INN.TEC-APP/CONTR-ESPR-SERV.DEM.GAB.SIND.-IST n. 891 del 07/05/2020 VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000)
COMMISSARIO PREFETTIZIO n. 23 del 13/05/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 - ESERCIZIO PROVVISORIO 2020 EMERGENZA COVID 19 D.G.R. 443 DEL 2/4/2020 E CONTRIBUTO MINISTERIALE DL 18/2020 ARTT. N.114 E 115
DET.SETTORE 6:PROGR.ECO/FIN-TRIBUTI-RIS.UM-POL.COM-PART.SOC n. 1000 del 15/05/2020 VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACRO-AGGREGATO (ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A), D.LGS. N. 267/000).
COMMISSARIO PREFETTIZIO n. 84 del 30/06/2020 VARIAZIONE IN ESERCIZIO PROVVISORIO ART. 175 COMMA 5 QUATER LETT. A) TUEL - RISORSE AGGIUNTIVE TPL - FINANZIAMENTO REGIONALE
GIUNTA COMUNALE n. 1000 del 09/07/2020 riaccertamento di competenza
GIUNTA COMUNALE n. 3000 del 09/07/2020 riaccertamento già riaccertati
DET.SETTORE 3:LLPP-MAN.-AMBIENTE, MOBILITA',PATRIM. RETI INF n. 30303 del 11/08/2020 VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
COMMISSARIO PREFETTIZIO n. 122 del 27/08/2020 BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2020 ESERCIZIO 2020 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER MANUTENZIONE MANTO ERBOSO STADIO DEGLI ULIVI DI ANDRIA
CONSIGLIO COMUNALE n. 47 del 31/08/2020 FINANZIAMENTO MINISTERO DELL'ISTRUZIONE - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI SCOLASTICI PER ACCESSIBILITA' PERSONE CON DISABILITA'
COMMISSARIO PREFETTIZIO n. 48 del 01/09/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 ESERCIZIO 2020 - APPLICAZIONE AVANZI ACCANTONATI E VINCOLATI
DETERMINAZIONE n. 69349 del 03/09/2020 COMUNICAZIONE DEL SERV. ELETTORALE: REFERENDUM COSTITUZIONALE, ELEZIONI REGIONALI E COMUNALI - VARIAZIONE STANZIAMENTI SU CAPITOLI MACROAGGREGATO 103
COMMISSARIO PREFETTIZIO n. 54 del 16/10/2020 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022 ESERCIZIO 2020 AI SENSI DELL'ART. 175 CO.3 LETT. A DEL TUEL
DET.SETTORE 3:LLPP-MAN.-AMBIENTE, MOBILITA',PATRIM. RETI INF n. 2879 del 11/12/2020 VARIAZIONE TRA CAPITOLI APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO E INTEGRAZIONE IMPEGNO DI SPESA N. 554
DET.SETTORE 6:PROGR.ECO/FIN-TRIBUTI-RIS.UM-POL.COM-PART.SOC n. 2868 del 11/12/2020 VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO
CONSIGLIO COMUNALE n. 12 del 14/12/2020 RATIFICA DELIBERA DI GIUNTA N. 5 DEL 30/11/2020 - VARIAZIONI E ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
DET.SETTORE 4:SERV. ALLA PERS.-SOCIO SANIT-PUBBL.ISTRUZIONE n. 2934 del 15/12/2020 VARIAZIONE COMPENSATIVA TRA CAPITOLI DELLO STESSO MACROAGGREGATO
DET.SETTORE 6:PROGR.ECO/FIN-TRIBUTI-RIS.UM-POL.COM-PART.SOC n. 2950 del 15/12/2020 VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA DELLO STESSO MACROAGGREGATO
DET.SETTORE 3:LLPP-MAN.-AMBIENTE, MOBILITA',PATRIM. RETI INF n. 2966 del 16/12/2020 DISIMPEGNO SOMME E VARIAZIONE TRA CAPITOLI DELLO STESSO MACROAGGREGATO. IMPEGNO DI SPESA SOC. ANDRIA MULTISERVICE PER MANUTENZIONE ORTO BOTANICO
DET.SETTORE 6:PROGR.ECO/FIN-TRIBUTI-RIS.UM-POL.COM-PART.SOC n. 3047 del 21/12/2020 VARIAZIONI PARTITE DI GIRO UTILIZZO
GIUNTA COMUNALE n. 19 del 22/12/2020 VARIAZIONE BILANCIO 2020 SOLIDARIETA' ALIMENTARE
GIUNTA COMUNALE n. 20 del 28/12/2020 Prelevamento dal Fondo di riserva, ai sensi degli artt. 166 e 177 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. per postalizzazione avvisi accertamento IMU -TASI -TARI annualità 2015- Servizio Tributi - Prot. n. 104443 del 23/12/2020.
CONSIGLIO COMUNALE n. 17 del 29/12/2020 VARIAZIONE DI BILANCIO 2020-2022
GIUNTA COMUNALE n. 38 del 24/02/2021 RIACCERTAMENTO PARZIALE DI RESIDUI AI SENSI DEL PRINCIPIO CONTABILE 9.1 DELL'ALL. 4/2 AL D.LGS. 118/2011 E RELATIVA VARIAZIONE
PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA n. 1000 del 06/05/2021 riaccertamento di competenza
PROPOSTA DI DELIBERA DI GIUNTA n. 2000 del 06/05/2021 riaccertamento da residu

4.3 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Il margine di azione nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende proprio da questi fattori.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle componenti elementari, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi).

La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti concessi per finanziare interventi con destinazione specifica, ed infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2018	2019	2020
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7.896.251,14	50.407.911,84	75.516.408,79
di cui			
parte accantonata	76.176.415,97	105.619.235,76	130.796.536,62
parte vincolata	9.604.154,84	18.133.983,63	23.518.817,66
parte destinata a investimenti	0,00	44.293,53	44.293,53
parte disponibile	-77.884.319,67	-73.389.601,08	-78.843.239,02

PARTE VINCOLATA	2020
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.462.714,67
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.550.174,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	8.505.928,85
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.000.000,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	23.518.817,66

PARTE ACCANTONATA	2020
Fondo crediti di dubbia esigibilità	70.820.350,35
Fondo anticipazioni liquidità	21.837.236,37
Fondo perdite società partecipate	400.000,00
Fondo contenzioso	23.702.084,22
Altri accantonamenti	14.036.865,68
Totale parte accantonata	130.796.536,62

4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a euro 130.796.536,62 ed è costituita da:

CAPITOLO DI SPESA		Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
Altri accantonamenti			
2020 2906000	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI DEL PERSONALE DIPENDENTE	0,00	397.435,50
Totale Altri accantonamenti		0,00	397.435,50
Fondo crediti dubbia esigibilità			
2020 290510	ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	7.519.069,51	70.820.350,35
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		7.519.069,51	70.820.350,35
Altri accantonamenti			
2020 2906001	FONDO TFM	0,00	4.745,18
2020 290520	FONDO INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE D.LGS 50/16 - (CAP. ENTRATA 91900)	0,00	90.000,00
2020 126000	ACCANTONAMENTO D.F.B. RIVENIENTI DALLA SALVAGUARDIA 2020	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		0,00	94.745,18
Fondo anticipazioni liquidità			
2020 111002	ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' ART.116 DL. RILANCIO 34/2020	0,00	8.850.566,95
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	8.850.566,95
Fondo contenzioso			
2020 2620000	ACCANTON. (DEBITI E FONDO CONTENZIOSO)RIMODULAZIONE PIANO DI RIEQUILIBRIO	0,00	7.636.569,64
2020 29050	ACCANTONAMENTO DEBITI E CONTENZIOSO RENDICONTO 2019	0,00	1.604.026,94
Totale Fondo contenzioso		0,00	9.240.596,58
Fondo anticipazioni liquidità			
2020 29060002	FONDO ACCANTONAMENTO ANTICIPAZIONE D.L 35	0,00	12.986.669,42
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	12.986.669,42
Fondo contenzioso			
2020 290509	FONDO CONTENZIOSO	0,00	11.979.756,86
2020 29060003	ACCANTONAMENTO FONDO D.F.B. PIANO DI RIEQUILIBRIO	0,00	2.481.730,78
Totale Fondo contenzioso		0,00	14.461.487,64
Altri accantonamenti			
2020 13800	FONDO DI ROTAZIONE EX 243 TER	13.544.685,00	13.544.685,00
Totale Altri accantonamenti		13.544.685,00	13.544.685,00
Fondo perdite società partecipate			
2020 111111	fondo perdite società partecipate	0,00	400.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	400.000,00
Totale		21.063.754,51	130.796.536,62

4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione

La quota vincolata del risultato di amministrazione ammonta a euro 23.518.817,66 ed è costituita da:

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 *
Vincoli da trasferimenti					
2019 34017	FONDI III ANNUALITA' MISURA BUONI SERVIZIO ANZIANI E DISABILI (VEDI CAP. SPESA 706046, 706047, 706048)	706046-706047-706048		0,00	0,00
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				0,00	0,00
Vincoli da leggi e principi contabili					
	FONDI SALARIO ACCESSORIO DIRIGENZA ANNI 2014-2018	SALARIO ACCESSORIO DIRIGENZA ANNI 2014-2018		116.396,54	667.881,44
	FONDI SALARIO ACCESSORIO COMPARTO DAL 2017	FONDI SALARIO ACCESSORIO COMPARTO E DIRIGENZA		0,00	941.189,51
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				116.396,54	1.609.070,95
Vincoli derivanti da finanziamenti					
2019	ENTRATE DA MUTUI-FIN MINISTERIALI-FIN. REGIONALI	RESIDUO MUTUI-FIN MINISTERIALI - FIN.REGIONALI		20.000,00	8.505.928,85
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				20.000,00	8.505.928,85
Vincoli da leggi e principi contabili					
	ECONOMIE SU SPESE PARTE CAPITALE FIN ONERI DI URBANIZZAZIONE RIACC 2019	CAP. 912801-912803-912804-912805-956201-972002		402.443,77	530.756,93
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				402.443,77	530.756,93
Vincoli da trasferimenti					
2020 16000	FINANZIAMENTO REGIONALE PER LE GELATE DAL 26 AL 28 FEBBRAIO 2018	2020 798000	FINANZIAMENTO REGIONALE PER LE GELATE DAL 26 AL 28 FEBBRAIO 2018 (CAP. ENTRATA 16000)	1.431.182,88	1.431.182,88
2020 14100	FINANZIAMENTO MINISTERIALE D.L. 18/2020 CURA ITALIA COVID 19 FONDO PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE ART. 114 (VEDI CAP. SPESA 613200-613201-613202-112100)		FINANZIAMENTO MINISTERIALE D.L. 18/2020 CURA ITALIA COVID 19 FONDO PER SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE ART. 114 (VEDI CAP. SPESA 613200-613201-613202-112100)	40.905,97	40.905,97
2020 13016	FONDO PER IL RISTORO DELLE MINORI ENTRATE DEI COMUNI		ENTRATA ACCANTONATA	2.586.178,51	2.586.178,51
2020 34022	TRASFERIMENTO FONDI REGIONALI CENTRI ESTIVI MINORO 3-14 ANNO D.M. 25/06/2020	2020 706054	TRASFERIMENTO FONDI REGIONALI CENTRI ESTIVI MINORO 3-14 ANNO D.M. 25/06/2020	246.332,14	246.332,14
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				4.304.599,50	4.304.599,50
Vincoli da leggi e principi contabili					
2019 51001	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI CODICE STRADA VEDASI CAPITOLI SPESA 3080/7-3080/9-3245/4-3245/5-4900/3-4960/3- 4960/8	2019 916500	MEZZI E APPARECCHIATURE VARIE POLIZIA MUNICIPALE (cap 51001)	0,00	31.883,19
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				0,00	31.883,19
Vincoli da trasferimenti					
2019 14500	PIANO DI RIPARTO FONDI ART.27 LEGGE 448/98 - FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLA SECONDARIA DI 1° E 2° GRADO VEDASI S. CAP.LO 4075	2019 407500	PIANO DI RIPARTO FONDI ART.27 LEGGE 448/98 -FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLA SECONDARIA DI 1° E 2° GRADO VEDASI E. CAP.LO 145	0,00	0,00
2019 34200	FONDO LOTTA ALLA POVERTA' ADR 598 DEL 01/10/2018 VEDI CAP SPESA 706500 E 706501)	2019 706500	FONDO LOTTA ALLA POVERTA' ADR 598 DEL 01/10/2018 VEDI CAP ENTRATA 34200)	0,00	419.625,69
2019 34003	TRASFERIMENTI REGIONALI FNPS 2013 (VEDI CAP SPESA 704014)	2019 704014	SPESE RELATIVE A TRASFERIMENTI FNPS 2013-2017 (VEDI CAP ENTRATA	0,00	47.687,54

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 *
		34003)			
2019	RESIDUI -ALTRI VINCOLI DI SPESA SOCIALE REGIONALE E MINISTERIALE		RESIDUI SOCIALE 704101-704011-704211-704205-704113-704114-706040 -	0,00	3.891.767,46
2019 34013	FESR-FSE 2014/2020 TRASFERIMENTI REGIONALI BUONI SERVIZIO INFANZIA E ADOLESCENZA (VEDI CAP. SPESA 706040 E 706041)		706040 -706041	0,00	135.118,52
2019 13200	CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF ANNO IMPOSTA 2008 (ART 63 DL 2/2010) VEDI CAP SPESA N 7064	2019 706400	CINQUE PER MILLE DESTINATI A SODTEGNO DI CITTADINI IN SITUAZ DI POVERTA' VEDI CAP ENTRATA 132	4.972,37	8.027,91
2019 14600	TRASFERIMENTI PER FONDO NAZIONALE PER L'ACCOGLIENZA DEI MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATI (VEDI CAP DI SPESA 660006)	2019 660006	SPESE PER RETTE RICOVERO MINORI STRANIERI NON ACCOMPAGNATO (VEDI CAP ENTRATA 14600)	0,00	95.367,73
2019 25417	TRASF. MINISTERIALI PIANO DI AZIONE E COESIONE INFANZIA (VEDI CAP SPESA 660809)	2019 660809	PIANO DI AZIONE E COESIONE INFANZIA (VEDI CAP ENTRATA 25417)	34.997,60	34.997,60
2019 25418	TRASFERIMENTI REGIONALI PIANO DI AZIONE E COESIONE ANZIANI (VEDI CAP DI SPESA 680003)	2019 680003	PIANO DI AZIONE E COESIONE ANZIANI (VEDI CAP ENTRATA 25418)	0,00	73.111,35
2019 34021	FONDI IV ANNUALITA' MISURA BUONI SERVIZIO ANZIANI E DISABILI AD 413 DEL 10/06/2019 VEDI CAP USCITA 706051-706052-706053		706051-706052-706053	0,00	0,00
2019 34500	FONDO NON AUTOSUFFICIENZE VEDI CAP SPESA 704205	2019 704205	FONDO NON AUTOSUFFICIENZE 2010-2017 (VEDI CAP ENTRATA 34500)	0,00	122.395,10
2019 35100	INTERVENTI A SOSTEGNO DEI MINORI VITTIME DI VIOLENZA A.D. 1083 23/11/2018 (VED.CAP USCITA 682100-682101-995200)		682100-01-995200	0,00	5.005,30
2019 36005	INTERVENTI VARI DI ASSISTENZA SCOLASTICA (VEDI CAP. SPESA 410000)	2019 410000	SUSSIDI SCOLASTICI, SPECIALI SUSSIDI E ATTREZZATURE DIDATTICHE PER DIVERSAMENTE ABILI (VEDI CAP. ENTRATA 36005)	0,00	0,00
2019 44201	FONDO REDDITO DI DIGNITA' (VEDI CAP. SPESA 706402)	2019 706402	FONDO REDDITO DI DIGNITA' (VEDI CAP. ENTRATA 44201)	0,00	0,00
2019 34400	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI -	2019 706002	CONTRIBUTO PER SUPERAMENTO ED ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE EDIFICI PRIVATI	0,00	22.606,09
2019 35000	L.R.45/2017 INTERVENTI CONIUGI SEPARATI O DIVORZIATI IN SITUAZIONE DI DISAGIO ECONOMICO (VEDI CAP SPESA 706600)	2019 706600	L.R.45/2017 INTERVENTI CONIUGI SEPARATI O DIVORZIATI IN SITUAZIONE DI DISAGIO ECONOMICO (VEDI CAP ENTRATA 35000)	0,00	15.012,14
2019 44202	BANDO JUST/2015 RDAP/AG/MULT E RPTR PROGETTO INSIEME (VEDI CAP. SPESA 706401)	2019 706401	BANDO JUST/2015 RDAP/AG/MULT E RPTR PROGETTO INSIEME (VEDI CAP. ENTRATA 44202)	0,00	0,00
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				39.969,97	4.870.722,43
Vincoli da leggi e principi contabili					
2019 51001	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI CODICE STRADA VEDASI CAPITOLI SPESA 3080/7-3080/9-3245/4-3245/5-4900/3-4960/3- 4960/8		308007-324505-490003-496003-496008-946201-916500	34.800,00	706.730,72
2019	ANNO 2019 cap. 99000-96000-96100-96300-97002-98000 - entrate da oneri di urbanizzazione destinate a spese di investimento		ANNO 2019 CAP.SPESA 909102-912000-912801-966200-972002-972003-993500	0,00	562.410,48
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				34.800,00	1.269.141,20
Vincoli da trasferimenti					
2019 14703	PROGETTO SIA - RED (VEDI CAP. SPESA 688006, 693100, 916700)		688006-693100-916700	0,00	53.432,00
2019 25401	QUOTA FONDO POVERTA' 2018 DA DESTINARE AGLI INTERVENTI E SERVIZI IN FAVORE DI PERSONE IN	2019 704008	QUOTA FONDO POVERTA' 2018 DA DESTINARE AGLI INTERVENTI E SERVIZI IN FAVORE DI PERSONE IN	0,00	78.078,00

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 *
	CONDIZIONI DI POVERTA' ESTREMA E SENZA DIMORA VEDI CAP 704008		CONDIZIONI DI POVERTA' ESTREMA E SENZA DIMORA CAP. 254/1		
2019 25419	TRASFERIMENTI REGIONE PER PROGETTI INDIVIDUALIZZATI DI VITA INDIPENDENTE IN FAVORE DI PERSONE CON DISABILITA' GRAVI (VEDI CAP DI SPESA 674110)	2019 674110	PROGETTO INDIVIDUALIZZATO DI VITA INDIPENDENTE IN FAVORE DI PERSONE DISABILI GRAVI (VEDI CAP ENTRATA 25419)	15.065,78	15.836,34
2019 25425	FONDI PRO.VI - DOPO DI NOI (VEDI CAP. SPESA 674112)	2019 674112	FONDI PRO.VI - DOPO DI NOI (VEDI CAP. ENTRATA 25425)	0,00	0,00
2019 34005	TRASFERIMENTO REGIONALE FGSA 2013 (VEDI CAP DI SPESA 704113)	2019 704113	SPESE RELATIVE AL FGSA 2013-2017 (VEDI CAP ENTRATA 34005)	0,00	1.938,50
	entrate area sociale cap spesa 704001-706032-674110-706030-662100-704113-706046-706040-706050-706048-670000-706051-693100-706064-		spese sociali	0,00	696.924,83
2004 102500	FINANZIAMENTO PIANO RECUPERO URBANO SAN VALENTINO	2020 1003100	MERCATO DI QUARTIERE: COSTRUZIONE	0,00	279.698,85
2020 43802	INTROITI PER INCARICHI PERSONALE DI LIVELLO PRESSO ALTRI ENTI	2020 58004	FONDO PERSONALEPOLIZIA MUNICIPALE DISTACCATO PRESSO IL COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA	4.568,07	4.568,07
2020 34010	TRASFERIM REG BUONI DI CONCILIAZIONE DISABILI E ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI FNA 2015 AD 532/2015 (VEDI CAP DI SPESA 706038)	2020 706038	BUONI DI CONCILIAZIONE DISABILI E ANZIANI FSE AD 425/2016 VEDI CAP DI ENTRATA 34010	0,00	69.000,00
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				19.633,85	1.199.476,59
Vincoli da leggi e principi contabili					
2019 101010	FINANZIAMENTO MINISTERIALE SCUOLE SICURE 2019/2020 - PARTE INVESTIMENTO (VED. CAP USCITA 947301)	2019 947301	FINANZIAMENTO MINISTERIALE SCUOLE SICURE 2019/2020 - VIDEOSORVEGLIANZA (VED. CAP ENTRATA 101010)	0,00	21.862,40
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				0,00	21.862,40
Vincoli da trasferimenti					
2020 21001	BUONI VIAGGIO IN FAVORE DI PERSONE DISAGIATE (VEDI CAP. USCITA 521907)	2020 521907	BUONI VIAGGIO IN FAVORE DI PERSONE DISAGIATE (VEDI CAP. ENTRATA 21001)	164.655,82	164.655,82
2020 44400	TRASFERIMENTO SOMME PER PERSONALE POLIZIA MUNICIPALE PER COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA	2020 58004	FONDO PERSONALEPOLIZIA MUNICIPALE DISTACCATO PRESSO IL COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA	4.455,00	4.455,00
2020 12005	MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE- INTEGRAZIONE FSC EX ART. 1 ORDINANZA PROT. CIVILE 658 DEL 2020 VED. CAP SPESA 706060-706062		spese buoni alimentari	6.264,80	6.264,80
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				175.375,62	175.375,62
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					
	risorse vincolate dall'ente per minori entrate da pandemia		risorse vincolate dall'ente per minori entrate da pandemia	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				1.000.000,00	1.000.000,00
Altri vincoli					
				0,00	0,00
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00
Totale				6.113.219,25	23.518.817,66

* valori al netto delle risorse accantonate

4.3.3 Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione

La quota destinata agli investimenti del risultato di amministrazione ammonta a euro 44.293,53 ed è costituita da:

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 *
Destinato ad investimenti				
2019 96400	ALIENAZIONE IMMOBILI ASL BAT	2019 995503	MANUTENZIONI FINANZIATE DA ALIENAZIONI PATRIMONIALI - IMMOBILE ASL BAT	44.293,53
Totale Destinato ad investimenti				44.293,53
Totale				44.293,53

* valori al netto delle risorse accantonate

4.4 Anticipazioni movimentazioni capitoli di entrata e spesa

La fattispecie non ricorre.

4.5 Diritti reali di godimento

Non ricorre la fattispecie.

4.6 Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Non ricorre la fattispecie.

4.7 Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare

L'ente ha provveduto all'aggiornamento contabile dell'inventario dei beni mobili ed immobili.

Tale aggiornamento è effettuato mediante il supporto contrattualizzato con un fornitore di servizi in materia.

4.8 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Non ricorre la fattispecie.

4.9 Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili

Viene riportato il numero dei dipendenti suddiviso per categoria.

CATEGORIA	Presenze al 01/01/2020	Presenze al 31/12/2020
Segretario Generale (1/A)	1	1
Dirigenti	6 (3 a T.I. + 3 a T.D.)	5 (3 a T.I. + 2 a T.D.)
Posizione giur. D3 Iniziale	13	13
Posizione giur. D1 Iniziale	26	19
Posizione C	148	140
Posizione giur. B3 Iniziale	48	45
Posizione giur. B1 Iniziale	59	58
Posizione A	32	31
TOTALE	333	312

Con riferimento ai compensi degli amministratori, si precisa quanto segue.

In primis, si evidenzia che l'annualità 2020 è stata caratterizzata dalla gestione commissariale (1 Commissario Straordinario + 3 Sub Commissari di cui uno con funzioni vicarie). La gestione commissariale è durata sino a metà ottobre, quando a seguito delle citate elezioni amministrative si è insediato il nuovo Sindaco Av. Giovanna Bruno. La compagine giuntale è stata nominata a novembre. Di conseguenza di seguito si riportano i compensi lordi mensili corrisposti al Commissario, al Sub Commissario con funzioni vicarie e ai due Sub Commissari, nonché al Sindaco e Assessori distinguendo, questi ultimi, tra coloro che percepiscono l'indennità piena perché in aspettativa e coloro che la percepiscono al 50%.

Inoltre, è opportuno evidenziare che gli Amministratori percepiscono una indennità ridotta del 25% come da PRFP.

I consiglieri Comunali percepiscono un gettone di presenza che ha subito una decurtazione del 75% come da PRFP.

Di seguito nella tabella sottostante si riportano i compensi annui del Collegio dei Revisori, i Compensi mensili lordi della gestione commissariale, i compensi mensili lordi del Sindaco e degli Assessori ed il gettone di presenza dei consiglieri.

CARICA	Compenso lordo
Presidente Collegio dei Revisori	25.807,39 (annuo)
Componente collegio dei revisori (2 unità)	17.204,93 cad. (annuo)
Commissario Straordinario	5.464,74 (mensile)
Sub Commissario con funzioni vicarie	3.825,32 (mensile)
Sub Commissario (2 unità)	3.278,84 cad. (mensile)
Sindaco	3.550,57 (mensile)
Assessore con indennità piena (in aspettativa)	2.130,34 (mensile)
Assessore con indennità ridotta (non aspettativa)	1.065,17 (mensile)
Consigliere Comunale (gettone di presenza).	11,97

5 ANALISI DELLA COMPETENZA

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

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, determinano un risultato finanziario negativo.

Il risultato di questa gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa, sia nella fase di impegno/accertamento che in quella di pagamento/riscossione, tali da consentire il pareggio finanziario (Principio dell'equilibrio di bilancio) non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno. Non a caso l'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Al termine dell'esercizio, pertanto, una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese.

Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate. In altri termini, risultati della gestione di competenza negativi potrebbero essere stati coperti dall'utilizzo di risorse disponibili, quali l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente.

Non sempre però questa soluzione è sintomatica di squilibri di bilancio, in quanto potrebbe essere stata dettata da precise scelte politiche che hanno portato ad una politica del risparmio negli anni precedenti da destinare poi alle maggiori spese dell'anno in cui l'avanzo viene ad essere applicato.

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza.

Risultato della gestione di competenza		2020
Accertamenti di competenza	+	181.261.660,89
Impegni di competenza	-	147.816.042,47
Saldo		33.445.618,42
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	26.659.194,74
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	5.143.437,69
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		54.961.375,47

5.1 Entrate

Con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti. In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

5.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa, comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente. Le entrate di questo titolo rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Fondi perequativi dallo Stato	8.707.914,57	8.643.391,10	9.841.645,33
Totale	8.707.914,57	8.643.391,10	9.841.645,33

Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Imposta municipale propria	25.417.863,76	23.421.911,66	23.984.161,48
Addizionale comunale IRPEF	4.798.955,28	4.819.666,04	5.350.949,53
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	21.031.806,50	19.120.093,45	17.775.340,62
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	736.975,36	574.309,76	747.961,39
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	197,43	400,00	1.010,00
Totale	51.985.798,33	47.936.380,91	47.859.423,02

Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	60.693.712,90	56.579.772,01	57.701.068,35
---	----------------------	----------------------	----------------------

5.1.2 Trasferimenti correnti

Il titolo II - Trasferimenti correnti, comprende le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente. Le entrate del titolo II misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Si precisa che per l'annualità 2019, l'entità degli accertamenti risente dell'errata contabilizzazione del Fondo Rotazione ex art. 243 ter del D. Lgs. 267/2000 come in precedenza evidenziato.

Inoltre sugli accertamenti del 2020, incidono i vari trasferimenti effettuati dal legislatore (tra cui il cd Fondone Covid 19) per minori entrate e maggiori spese derivanti dalla pandemia da Covid 19.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.882.162,94	16.535.764,21	8.342.585,05
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.572.679,07	6.586.615,98	7.096.497,00
Totale	6.454.842,01	23.122.380,19	15.439.082,05

Trasferimenti correnti da Imprese	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	2.000,00
Totale	0,00	0,00	2.000,00

Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Trasferimenti correnti	6.454.842,01	23.122.380,19	15.441.082,05
--------------------------------------	---------------------	----------------------	----------------------

5.1.3 Entrate extratributarie

Il titolo III - Entrate extratributarie, comprende le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici.

Le entrate del titolo III costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	4.429.438,96	4.415.673,36	3.517.606,92
Totale	4.429.438,96	4.415.673,36	3.517.606,92

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.569.949,87	2.557.949,16	922.350,11
Totale	2.569.949,87	2.557.949,16	922.350,11

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	13.981,92	16.105,03	20.265,97
Totale	13.981,92	16.105,03	20.265,97

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	246.002,43
Totale	0,00	0,00	246.002,43

Interessi attivi	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altri interessi attivi	972,06	979,53	974,52
Totale	972,06	979,53	974,52

Altre entrate da redditi da capitale	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	0,00	0,00	305.890,45
Totale	0,00	0,00	305.890,45

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altre entrate correnti n.a.c.	609.555,72	315.362,92	563.707,55

Totale	609.555,72	315.362,92	563.707,55
---------------	-------------------	-------------------	-------------------

Totale Entrate extratributarie	7.623.898,53	7.306.070,00	5.576.797,95
---------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.4 Entrate in conto capitale

Il titolo IV - Entrate in conto capitale, comprende le entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento.

Rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	260.000,00	1.496.387,40	2.668.678,52
Totale	260.000,00	1.496.387,40	2.668.678,52

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Alienazione di beni materiali	271.284,87	344.602,12	218.116,27
Totale	271.284,87	344.602,12	218.116,27

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Permessi di costruire	1.629.833,43	2.093.995,72	1.670.151,93
Totale	1.629.833,43	2.093.995,72	1.670.151,93

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	149.017,14	327.912,93	492.766,12
Totale	149.017,14	327.912,93	492.766,12

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	129.194,28	1.075.566,80	2.500.000,00
Totale	129.194,28	1.075.566,80	2.500.000,00

Altri trasferimenti in conto capitale	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	181.611,04	0,00	566.291,25

Totale	181.611,04	0,00	566.291,25
---------------	-------------------	-------------	-------------------

Totale Entrate in conto capitale	2.620.940,76	5.338.464,97	8.116.004,09
---	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie, comprende le entrate relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Riscossione crediti di breve termine	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.1.6 Accensione prestiti

Il titolo VI - Accensione prestiti, comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VI dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	8.850.566,95
Totale	0,00	0,00	8.850.566,95

Altre forme di indebitamento	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	8.850.566,95
-----------------------------------	-------------	-------------	---------------------

5.1.7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate concesse dal tesoriere/cassiere in forma di anticipazioni di cassa erogate per far fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.414.039,14	29.419.276,79	0,00
Totale	50.414.039,14	29.419.276,79	0,00
Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.414.039,14	29.419.276,79	0,00

5.1.8 Entrate per conto terzi e partite di giro

Il titolo VIII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate da cauzioni che l'ente riceve per l'utilizzo di beni comunali da parte di enti terzi, in seguito restituite attraverso la relativa voce di spesa.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VIII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altre ritenute	2.760.220,81	950.305,12	3.393.270,65
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	2.081.807,42	1.724.225,32	1.701.787,74
Totale	4.842.028,23	2.674.530,44	5.095.058,39

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Depositi di/presso terzi	72.336,86	33.366,09	40.222,85
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	0,00	8.429,89	0,00
Totale	72.336,86	41.795,98	40.222,85

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altre entrate per partite di giro	18.217.285,24	42.524.717,20	80.291.204,23
Totale	18.217.285,24	42.524.717,20	80.291.204,23

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altre entrate per conto terzi	940.005,13	2.608.694,61	149.656,03
Totale	940.005,13	2.608.694,61	149.656,03

Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	24.071.655,46	47.849.738,23	85.576.141,50
---	----------------------	----------------------	----------------------

5.2 Spese

L'articolazione delle spese, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi".

La classificazione per missioni, titoli e programmi non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
 - "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
 - "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
 - "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:
- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
 - "Titolo 7" riassume le somme per partite di giro.

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

5.2.1 Missioni

Il legislatore prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio organizzati per missioni e programmi. Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Con riferimento alla missione "Debito pubblico" si fa rilevare che la drastica riduzione dell'importo 2020 rispetto al 2019 è derivata dall'utilizzo della possibilità data agli enti locali ai sensi del D.L. 34/2020 di aderire alle operazioni di rinegoziazione e/o rimodulazione dei mutui.

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Organi istituzionali	2.003.247,21	1.778.693,05	1.484.956,33
Segreteria generale	4.345.350,42	5.184.252,12	4.217.504,75
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2.089.190,63	1.110.192,93	1.186.697,33
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.463.840,65	1.857.769,50	768.339,45
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.004.185,89	1.631.072,08	1.233.730,90
Ufficio tecnico	834.552,13	752.873,57	756.488,74
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	944.165,34	1.039.885,51	1.510.571,92
Statistica e sistemi informativi	1.300,00	1.300,00	2.687,17
Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	194.850,00	0,00	0,00
Risorse umane	489.911,52	108.667,08	172.771,45
Altri servizi generali	2.155.664,69	1.960.441,83	4.626.941,95
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.526.258,48	15.425.147,67	15.960.689,99

Giustizia	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Uffici giudiziari	307.318,40	276.552,08	248.194,29
Totale Giustizia	307.318,40	276.552,08	248.194,29

Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Polizia locale e amministrativa	3.305.968,96	3.192.701,47	2.609.709,12
Totale Ordine pubblico e sicurezza	3.305.968,96	3.192.701,47	2.609.709,12

Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Istruzione prescolastica	787.183,08	538.235,25	642.734,57
Altri ordini di istruzione non universitaria	1.543.577,64	1.462.764,54	1.283.448,01
Servizi ausiliari all'istruzione	1.493.949,31	940.005,76	539.738,32
Totale Istruzione e diritto allo studio	3.824.710,03	2.941.005,55	2.465.920,90

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	913.348,86	446.462,15	336.872,30

Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	913.348,86	446.462,15	336.872,30
---	-------------------	-------------------	-------------------

Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Sport e tempo libero	654.127,14	613.218,53	469.040,63
Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero	654.127,14	613.218,53	469.040,63

Turismo	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Sviluppo e valorizzazione del turismo	48.085,37	34.531,34	34.044,52
Totale Turismo	48.085,37	34.531,34	34.044,52

Assetto del territorio ed edilizia abitativa	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Urbanistica e assetto del territorio	887.410,56	754.848,81	725.243,31
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	376.341,29	281.037,44	285.210,10
Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.263.751,85	1.035.886,25	1.010.453,41

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Difesa del suolo	0,00	0,00	8.163,52
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	9.230,82	8.770,51	8.000,00
Rifiuti	18.523.969,10	17.691.605,94	20.130.285,36
Servizio idrico integrato	313.597,64	308.593,17	296.402,10
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.753.136,92	1.537.627,31	1.272.552,14
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.599.934,48	19.546.596,93	21.715.403,12

Trasporti e diritto alla mobilità	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Trasporto pubblico locale	1.777.144,20	1.771.646,85	2.257.438,26
Viabilità e infrastrutture stradali	6.005.386,40	4.740.697,21	4.846.944,27
Totale Trasporti e diritto alla mobilità	7.782.530,60	6.512.344,06	7.104.382,53

Soccorso civile	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Sistema di protezione civile	10.036,80	23.808,50	10.720,92
Totale Soccorso civile	10.036,80	23.808,50	10.720,92

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
--	---------------------	---------------------	---------------------

Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.779.923,97	897.931,00	787.596,79
Interventi per la disabilità	582.210,38	1.287.007,50	455.764,31
Interventi per gli anziani	673.093,00	857.365,87	199.177,00
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	829.159,63	606.312,24	741.988,90
Interventi per le famiglie	2.667.360,29	3.270.540,76	4.092.613,94
Servizio necroscopico e cimiteriale	210.778,22	196.727,46	195.220,74
Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.742.525,49	7.115.884,83	6.472.361,68

Sviluppo economico e competitività	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Industria PMI e Artigianato	135.000,00	142.932,88	97.097,91
Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	1.202.377,16	1.458.702,46	1.158.810,30
Reti e altri servizi di pubblica utilità	371.377,38	310.338,06	314.523,60
Totale Sviluppo economico e competitività	1.708.754,54	1.911.973,40	1.570.431,81

Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	38.942,96	878,04	380,54
Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	38.942,96	878,04	380,54

Debito pubblico	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	3.540.894,30	3.256.508,76	2.231.295,21
Totale Debito pubblico	3.540.894,30	3.256.508,76	2.231.295,21

Anticipazioni finanziarie	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Restituzione anticipazione di tesoreria	50.414.039,14	29.419.276,79	0,00
Totale Anticipazioni finanziarie	50.414.039,14	29.419.276,79	0,00

Servizi per conto terzi	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Servizi per conto terzi e Partite di giro	24.071.655,46	47.849.738,23	85.576.141,50
Totale Servizi per conto terzi	24.071.655,46	47.849.738,23	85.576.141,50

5.2.2 Spese correnti

Il titolo I - Spese correnti, comprende quelle spese destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

In questa sede si evidenzia che:

1. la manovra di bilancio 2020 (legge n. 160/2019) ha abrogato una serie di limitazioni rivenienti dal D.L. 78/2010. Resta in piedi l'obbligo di rendicontazione delle spese di rappresentanza;

2. la spesa del personale, su cui sono intervenute le nuove modalità di calcolo delle capacità assunzionali, resta comunque vincolata al rispetto di cui al comma 557 quater della Legge n. 296/2006 e ss.mm.ii.. Nel caso del ns. Ente detto limite (media della spesa impegnata nel triennio 2011-2013) è pari ad € 17.325.953,66. Ovviamente, su detta spesa impattano gli obblighi di cui al PRFP anche come rimodulato ai sensi della D.C.C. n. 7/2021.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Redditi da lavoro dipendente	14.037.303,03	14.125.111,85	13.030.049,68
Imposte e tasse a carico dell'ente	922.353,22	859.715,23	788.861,80
Acquisto di beni e servizi	35.793.972,08	32.301.176,75	31.130.814,38
Trasferimenti correnti	3.859.634,54	5.123.936,34	4.776.297,13
Interessi passivi	5.471.413,29	3.520.149,59	3.195.689,97
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	251.850,00	144.276,46
Altre spese correnti	1.434.572,75	57.669,56	265.364,50
Totale Spese correnti	61.519.248,91	56.239.609,32	53.331.353,92

5.2.3 Spese in conto capitale

Il titolo II - Spese in conto capitale, comprende quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.062.632,67	2.837.351,48	5.958.735,70
Altre spese in conto capitale	144.412,38	30,00	718.516,14
Totale Spese in conto capitale	2.207.045,05	2.837.381,48	6.677.251,84

5.2.4 Spese per incremento di attività finanziarie

Il titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie, comprende le spese per partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.2.5 Rimborso di prestiti

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

Si evidenzia che nel 2020 l'Ente ha usufruito della possibilità di rinegoziazione dei mutui ai sensi del D.L. 34/2020 che ha comportato la sospensione del pagamento (quasi integrale) della quota capitale delle rate in scadenza nel 2020.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Rimborso di titoli obbligazionari	403.061,04	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	29.973,70	29.973,70	29.973,70
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.107.859,56	3.226.535,06	2.201.321,51
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Rimborso di prestiti	3.540.894,30	3.256.508,76	2.231.295,21

5.2.6 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.414.039,14	29.419.276,79	0,00
Totale Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	50.414.039,14	29.419.276,79	0,00

5.2.7 Spese per conto terzi e partite di giro

Il titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Uscite per partite di giro	23.851.813,47	47.762.690,72	85.416.263,00
Uscite per conto terzi	219.841,99	87.047,51	159.878,50
Totale Spese per conto terzi e partite di giro	24.071.655,46	47.849.738,23	85.576.141,50

5.3 Equilibri

La legge n. 243 del 24 dicembre 2012 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione", disciplina il vincolo dell' equilibrio dei bilanci.

L'articolo 9, Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, recita:

1. I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:
 - a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
 - b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.
2. Salvo quanto previsto dall'articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo.
3. Eventuali saldi positivi sono destinati all'estinzione del debito maturato dall'ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea e dell'equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall'articolo 10.
4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di mancato conseguimento dell'equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza. In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Le tabelle successive mostrano la situazione contabile del nostro ente, in sede di rendicontazione, degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

5.3.1 Equilibri bilancio della gestione corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	1.110.213,54
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	2.516.755,41
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	78.718.948,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	53.331.353,92
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.568.952,67
E) Spese Titolo 2.04 - 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	(-)	2.231.295,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		17.180.804,68
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	29.670.839,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.670.151,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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)		48.521.796,50
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	21.063.754,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.104.596,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	24.353.445,02
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.672.254,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.681.190,66

5.3.2 Equilibri bilancio della gestione in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.490.713,43
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	25.548.981,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.966.571,04
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	(-)	1.670.151,93
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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 attività 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	(-)	6.677.251,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	25.856.060,08
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		9.802.801,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	422.443,77
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		9.380.358,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		9.380.358,05

5.3.3 Equilibri bilancio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		58.324.598,32
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		21.063.754,51
Risorse vincolate nel bilancio		6.113.219,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		31.147.624,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		10.672.254,36
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		20.475.370,20
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		48.521.796,50
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	29.670.839,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	21.063.754,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	10.672.254,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.104.596,97
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-15.648.451,94

ANALISI DEI RESIDUI

Oltre al risultato della gestione di competenza, per la determinazione del risultato complessivo occorre analizzare la gestione residui. Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

E' stato quindi chiesto ai Responsabili di Servizio una attenta analisi dei residui attivi e passivi per determinare la loro sussistenza. Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2020.

6.1 Smaltimento residui attivi

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2020 suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	48.135.483,80	41.960.732,97	4.666.569,64	11,12	37.294.163,33
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	4.703.710,50	4.694.520,09	2.146.088,51	45,71	2.548.431,58
Titolo 3					
Entrate extratributarie	20.211.934,30	20.129.671,00	219.696,86	1,09	19.909.974,14
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	35.001.687,39	34.988.970,48	4.239.515,12	12,12	30.749.455,36
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	14.793.015,94	14.793.015,94	107.600,31	0,73	14.685.415,63
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	55.362,69	55.362,69	0,00	0,00	55.362,69
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	161.093,99	161.092,94	5.498,25	3,41	155.594,69
TOTALE	123.062.288,61	116.783.366,11	11.384.968,69	9,75	105.398.397,42

6.2 Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2020 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.701.068,35	43.358.891,47	14.342.176,88	37.294.163,33
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	15.441.082,05	14.153.363,69	1.287.718,36	2.548.431,58
Titolo 3				
Entrate extratributarie	5.576.797,95	2.541.229,56	3.035.568,39	19.909.974,14
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	8.116.004,09	4.189.943,38	3.926.060,71	30.749.455,36
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6				
Accensione prestiti	8.850.566,95	8.850.566,95	0,00	14.685.415,63
Titolo 7				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	55.362,69
Titolo 9				
Entrate per conto terzi e partite di giro	85.576.141,50	85.506.658,09	69.483,41	155.594,69
TOTALE	181.261.660,89	158.600.653,14	22.661.007,75	105.398.397,42

6.3 Smaltimento residui passivi

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2020 suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Spese correnti	56.699.759,02	55.394.536,99	18.723.765,74	33,80	36.670.771,25
Titolo 2					
Spese in conto capitale	6.374.297,47	5.972.470,46	1.067.699,97	17,88	4.904.770,49
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	14.986,85	14.986,85	14.986,85	0,00	0,00
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	514.143,25	513.573,25	445.410,94	86,73	68.162,31
TOTALE	63.603.186,59	61.895.567,55	20.251.863,50	32,72	41.643.704,05

6.4 Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi.
Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2020 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1 Spese correnti	53.331.353,92	33.593.484,59	19.737.869,33	36.670.771,25
Titolo 2 Spese in conto capitale	6.677.251,84	5.516.901,05	1.160.350,79	4.904.770,49
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	2.231.295,21	711.343,36	1.519.951,85	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	85.576.141,50	85.111.975,51	464.165,99	68.162,31
TOTALE	147.816.042,47	124.933.704,51	22.882.337,96	41.643.704,05

ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente.

A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, attraverso le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. n. 118/2011), pertanto la corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria durante la gestione è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

7.1 Conto economico

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, evidenzia se positivo l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

1. ratei attivi e risconti passivi;
2. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
3. i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
4. le quote di ricavi pluriennali;
5. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

-COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.

-COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

-PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

Riepilogo del conto economico	2020
Componenti positivi della gestione	83.620.761,90
Componenti negativi della gestione	73.482.721,11
Proventi ed oneri finanziari	-2.888.825,00
Proventi ed oneri straordinari	1.127.467,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte)	7.486.896,03

7.2 Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.

- RIMANENZE

Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

-CREDITI

Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

-ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.

-DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Comprendono tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

-RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- PATRIMONIO NETTO

Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:

Il fondo di dotazione: è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.

Le riserve : risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire.

Risultato economico di esercizio

- FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

- DEBITI

Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).

- RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2020	PASSIVO	2020
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	918.248,75
Immobilizzazioni immateriali	51.658,67	Riserve	66.418.688,95
Immobilizzazioni materiali	181.100.911,65	Risultato economico d'esercizio	7.486.896,03
Immobilizzazioni finanziarie	17.424.424,11	<i>Patrimonio netto</i>	74.823.833,73
Rimanenze	117.785,84		
Crediti	57.253.218,08	Fondo per rischi ed oneri	67.126.403,32
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	42.408.058,38	Debiti	149.089.897,15
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	7.315.922,53
TOTALE DELL'ATTIVO	298.356.056,73	TOTALE DEL PASSIVO	298.356.056,73

7.3 Le società partecipate

Come da ultima ricognizione, di seguito si riportano le società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP).

Andria Multiservice S.p.A. - Società controllata con quota di partecipazione al 100%

GAL Le città di Castel del Monte S.c.a r.l. - Società partecipata con quota di partecipazione al 10,68%

Agenzia per l'occupazione e lo sviluppo dell'area nord barese ofantina S.c.a r.l. - Società partecipata al 17,12%. Con deliberazione del Commissario straordinario n. 33 del 26 giugno 2020 si è esercitato il diritto di recesso.

GAL Murgia degli Svevi S.r.l. - Società partecipata al 30% . Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 29 dicembre 2020 si è proceduto alla cessione delle quote di partecipazione.

Consorzio Teatro Pubblico Pugliese - Ente strumentale partecipato allo 0,91%

Autorità Idrica Pugliese - Ente strumentale partecipato al 2,47%

ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Situazione di cassa

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

I documenti contabili allegati sono stati predisposti secondo le regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11). Il bilancio è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

SITUAZIONE DI CASSA	COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa iniziale			
con vincolo			10.338.471,64
senza vincolo			7.269.532,92
Totale			17.608.004,56
Reversali			
con vincolo	18.725.567,30	5.658.254,64	24.383.821,94
senza vincolo	139.875.085,84	5.726.714,05	145.601.799,89
Movimenti emessi 10417 Totale	158.600.653,14	11.384.968,69	169.985.621,83
Mandati			
con vincolo	8.260.070,56	11.803.866,11	20.063.936,67
senza vincolo	116.673.633,95	8.447.997,39	125.121.631,34
Movimenti emessi 9494 Totale	124.933.704,51	20.251.863,50	145.185.568,01
Fondo di cassa finale			
con vincolo			14.658.356,91
senza vincolo			27.749.701,47
Totale			42.408.058,38
riscossioni da regolarizzare			0,00
pagamenti da regolarizzare			0,00
Totale			42.408.058,38

8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo della media semplice ed ha operato alla svalutazione per singoli capitoli di entrata.

L'Ente non si è avvalso della facoltà concessa dall'art. 107 bis del D.L. n. 18/2020, ovvero di utilizzare il grado di riscossione dell'esercizio 2019 in luogo del medesimo riferito al 2020.

Di seguito l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	14.342.176,88	37.294.163,33	43.340.621,95	83,93
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.287.718,36	2.548.431,58	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.035.568,39	19.909.974,14	21.658.346,18	94,39
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	3.966.060,71	30.749.455,36	5.821.382,22	16,77
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	22.631.524,34	90.502.024,41	70.820.350,35	62,60

8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con delibera di Giunta n. 87 del 20/05/2021 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2020 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2021-2023 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità; tale quota è stata iscritta a bilancio nella parte spesa, contestualmente e per il medesimo valore del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata, per mezzo di variazione adottata dal Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto 2020, a seguito della conclusione dell'attività di riaccertamento ordinario dei residui;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2021-2023, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale vincolato risulta costituito come da seguente tabella:

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2019	FPV al 31/12/2020
1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		
1.01 Organi istituzionali	406.324,70	621.792,30
1.02 Segreteria generale	2.867,64	56.282,93
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	2.016.494,40
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	24.299,60
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	8.154,95	141.797,34
1.06 Ufficio tecnico	153.428,68	148.648,32
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	3.037,00	1.000,00
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	4.004.965,44	310.190,67
1.12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.578.778,41	3.320.505,56
2 Missione 2 Giustizia		
2.01 Uffici giudiziari	500,00	1.861,87
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	500,00	1.861,87
3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		
3.01 Polizia locale e amministrativa	15.558,60	112.935,66
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	15.558,60	112.935,66
4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		
4.01 Istruzione prescolastica	192.291,97	116.462,92
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	3.244.845,52	3.392.547,71
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI		FPV al 31/12/2019	FPV al 31/12/2020
4.05	Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.06	Servizi ausiliari all'istruzione	43.785,46	890.615,67
4.07	Diritto allo studio	0,00	0,00
4.08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		3.480.922,95	4.399.626,30
5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
5.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00
5.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	7.612,81	7.612,81
5.03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		7.612,81	7.612,81
6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero			
6.01	Sport e tempo libero	18.808,93	17.813,69
6.02	Giovani	0,00	0,00
6.03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		18.808,93	17.813,69
7 Missione 7 Turismo			
7.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	436,06
7.02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo		0,00	436,06
8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
8.01	Urbanistica e assetto del territorio	2.218.705,52	2.338.192,29
8.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	82.862,70	30.156,72
8.03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		2.301.568,22	2.368.349,01
9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
9.01	Difesa del suolo	0,00	0,00
9.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	9.845.090,56	9.845.090,56
9.03	Rifiuti	1.280.980,84	4.137.631,29
9.04	Servizio idrico integrato	22.259,81	22.259,81
9.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	508.607,54	708.971,44
9.06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9.07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
9.08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
9.09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		11.656.938,75	14.713.953,10
10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità			
10.01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.02	Trasporto pubblico locale	934.735,48	906.092,58
10.03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
10.04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	559.277,32	1.032.658,69
10.06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		1.494.012,80	1.938.751,27

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2019	FPV al 31/12/2020
11 Missione 11 Soccorso civile		
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
11.03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00
12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	91.585,55	0,00
12.02 Interventi per la disabilità	405.074,50	735.263,66
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	109.118,41	110.628,66
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	177.865,47
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12.08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
12.10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	605.778,46	1.023.757,79
13 Missione 13 Tutela della salute		
13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00
14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività		
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	2.498.714,81	2.519.409,63
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
14.05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	2.498.714,81	2.519.409,63
15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
15.04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00
16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
16.02 Caccia e pesca	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2019	FPV al 31/12/2020
16.03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00
17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00
17.02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19 Missione 19 Relazioni internazionali		
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	26.659.194,74	30.425.012,75

8.4 Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Le tabelle successive mostrano gli indicatori di bilancio rilevati in sede di rendicontazione.

8.4.1 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 Interessi passivi + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	27,62
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	99,95
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	98,00
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	67,85
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	66,52
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,51
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	62,58
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	39,19
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	38,62
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1 Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
4 Spese di personale		
4.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	-118,12
4.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	16,35
4.3 Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 Consulenze + pdc U.1.03.02.12.000 lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale + pdc U.1.03.02.11.000 Prestazioni professionali e specialistiche) / Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc U.1.02.01.01.000 IRAP + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,01

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
	Macroaggregato 1.1)	
4.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 Redditi di lavoro dipendente + pdc 1.02.01.01.000 IRAP + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	140,21
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 Contratti di servizio pubblico + pdc U.1.04.03.01.000 Trasferimenti correnti a imprese controllate + pdc U.1.04.03.02.000 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate) / totale spese Titolo I	40,88
6 Interessi passivi		
6.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	4,06
6.2 Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
6.3 Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00
7 Investimenti		
7.1 Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	9,93
7.2 Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	60,55
7.3 Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00
7.4 Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	60,55
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
7.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00
7.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 Accensione prestiti - Categoria 6.02.02 Anticipazioni - Categoria 6.03.03 Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni + Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti)] (9)	28,44
8 Analisi dei residui		
8.1 Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	34,99
8.2 Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio / Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	19,13
8.3 Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00
8.4 Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	23,80
8.5 Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	11,32
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	
9 Smaltimento debiti non finanziari		
9.1 Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	57,76
9.2 Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni) / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 Acquisto di beni e servizi + 2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni)	37,24
9.3 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 +	49,04
9.4 Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 +	0,96
9.5 Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	186,82
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	2,64
10.3 Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 Interessi passivi – Interessi di mora (U.1.07.06.02.000) – Interessi per anticipazioni prestiti (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche) + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	6,89
10.4 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	857,61
11 Composizione dell'avanzo di		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,00
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
12 Disavanzo di amministrazione		
12.1 Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00
12.2 Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	7,43
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	105,32
12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	3,20
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,33
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	17,18
13.3 Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
14 Fondo pluriennale vincolato		
14.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	19,29
15 Partite di giro e conto terzi		
15.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	7,14
15.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	10,54

8.4.2 Indicatori analitici di entrata

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
Titolo Tipologia	Denominazione							
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
1.0101 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati								
20,45	14,82	26,40	51,59	54,78	40,26	70,99	9,70	
1.0104 Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0301 Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali								
4,26	3,14	5,43	100,00	100,00	95,16	95,35	0,00	
1.0302 Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
24,71	17,95	31,83	56,13	59,32	45,38	75,14	9,69	
Titolo 2 Trasferimenti correnti								
2.0101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
6,08	5,20	8,52	100,00	100,04	80,91	91,66	45,63	
2.0102 Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0103 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	
2.0104 Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105 Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Totale Trasferimenti correnti								
6,08	5,20	8,52	100,00	100,04	80,91	91,66	45,63	
Titolo 3 Entrate extratributarie								
3.0100 Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
2,02	1,49	1,95	100,00	100,19	7,39	37,12	0,75	
3.0200 Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
0,80	0,59	0,64	100,00	100,00	14,13	56,78	2,29	
3.0300 Tipologia 300: Interessi attivi								
0,01	0,01	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
3.0400 Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale								
0,00	0,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.0500 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti								
0,45	0,35	0,31	100,00	103,58	78,36	100,00	2,65	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
Titolo Tipologia	Denominazione							
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
Titolo 3 Totale Entrate extratributarie								
3,29	2,44	3,08	100,00	100,30	10,71	45,57	1,09	
Titolo 4 Entrate in conto capitale								
4.0100 Tipologia 100: Tributi in conto capitale								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.0200 Tipologia 200: Contributi agli investimenti								
6,14	4,93	2,87	100,00	100,00	19,21	27,65	17,31	
4.0300 Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale								
0,25	0,18	0,31	100,00	100,00	10,45	100,00	0,43	
4.0400 Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
1,35	0,99	0,39	100,00	100,31	46,02	98,01	6,84	
4.0500 Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale								
0,75	0,55	0,92	100,00	100,00	21,69	89,03	2,68	
Titolo 4 Totale Entrate in conto capitale								
8,48	6,65	4,50	100,00	100,02	19,53	51,37	12,11	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie								
5.0100 Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0200 Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0300 Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0400 Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5 Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6 Accensione prestiti								
6.0100 Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.0200 Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.0300 Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
3,83	2,82	4,88	100,00	100,00	37,89	100,00	0,73	
6.0400 Tipologia 400: Altre forme di indebitamento								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6 Totale Accensione prestiti								
3,83	2,82	4,88	100,00	100,00	37,89	100,00	0,73	
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
Titolo Tipologia	Denominazione							
Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale di riscossione					
Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
7.0100 Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
7,46	5,49	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 7 Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
7,46	5,49	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro								
9.0100 Tipologia 100: Entrate per partite di giro								
44,56	58,28	47,10	100,00	100,00	99,95	99,95	0,00	
9.0200 Tipologia 200: Entrate per conto terzi								
1,58	1,17	0,10	100,00	100,00	47,34	84,06	3,46	
Titolo 9 Totale Entrate per conto terzi e partite di giro								
46,14	59,45	47,20	100,00	100,00	99,74	99,92	3,41	
TOTALE ENTRATE								
100,00	100,00	100,00	86,96	90,74	55,85	87,48	9,25	

8.4.3 Indicatori analitici di spesa

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto				
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
1.01	Programma 1: Organi istituzionali	0,66	0,00	0,60	2,04	1,18	2,04	0,05
1.02	Programma 2: Segreteria generale	1,99	0,00	1,26	0,18	2,40	0,18	0,20
1.03	Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1,09	0,00	2,17	6,63	1,80	6,63	2,53
1.04	Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,89	0,00	0,61	0,08	0,44	0,08	0,76
1.05	Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,57	0,00	0,38	0,47	0,77	0,47	0,01
1.06	Programma 6: Ufficio tecnico	0,45	0,00	0,32	0,49	0,51	0,49	0,14
1.07	Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,77	0,00	0,51	0,00	0,85	0,00	0,19
1.08	Programma 8: Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09	Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10	Programma 10: Risorse umane	0,10	0,00	0,07	0,00	0,10	0,00	0,04
1.11	Programma 11: Altri servizi generali	2,24	0,00	1,42	1,02	2,77	1,02	0,15
Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione		8,76	0,00	7,32	10,91	10,82	10,91	4,06
Missione 2 Giustizia								
2.01	Programma 1: Uffici giudiziari	0,11	0,00	0,07	0,01	0,14	0,01	0,01
2.02	Programma 2: Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2 Totale Giustizia		0,11	0,00	0,07	0,01	0,14	0,01	0,01
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza								
3.01	Programma 1: Polizia locale e amministrativa	1,31	0,00	0,83	0,37	1,53	0,37	0,18

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
3.02	Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana						
0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Missione 3	Totale Ordine pubblico e sicurezza						
1,32	0,00	0,83	0,37	1,53	0,37		0,19
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio						
4.01	Programma 1: Istruzione prescolastica						
0,24	0,00	0,24	0,38	0,43	0,38		0,06
4.02	Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria						
0,56	0,00	1,27	11,15	2,62	11,15		0,02
4.04	Programma 4: Istruzione universitaria						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4.05	Programma 5: Istruzione tecnica superiore						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
4.06	Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione						
0,48	0,00	0,58	2,93	0,80	2,93		0,37
4.07	Programma 7: Diritto allo studio						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Missione 4	Totale Istruzione e diritto allo studio						
1,28	0,00	2,09	14,46	3,85	14,46		0,45
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
5.01	Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico.						
1,09	0,00	0,69	0,00	0,00	0,00		1,34
5.02	Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
0,16	0,00	0,10	0,03	0,19	0,03		0,02
Missione 5	Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
1,25	0,00	0,79	0,03	0,19	0,03		1,36
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
6.01	Programma 1: Sport e tempo libero						
0,21	0,00	0,13	0,06	0,27	0,06		0,00
6.02	Programma 2: Giovani						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Missione 6	Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero						
0,21	0,00	0,13	0,06	0,27	0,06		0,00
Missione 7	Turismo						
7.01	Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo						
0,03	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00		0,02
Missione 7	Totale Turismo						
0,03	0,00	0,02	0,00	0,02	0,00		0,02

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
8.01	Programma 1: Urbanistica e assetto del territorio	3,14	0,00	2,60	7,69	1,72	7,69	3,42
8.02	Programma 2: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,53	0,00	0,36	0,10	0,18	0,10	0,52
Missione 8 Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa		3,67	0,00	2,96	7,78	1,90	7,78	3,95
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
9.01	Programma 1: Difesa del suolo	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02
9.02	Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	2,67	32,36	5,53	32,36	0,00
9.03	Programma 3: Rifiuti	10,71	0,00	7,15	13,60	13,62	13,60	1,12
9.04	Programma 4: Servizio idrico integrato	0,25	0,00	0,16	0,07	0,18	0,07	0,15
9.05	Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,68	0,00	0,68	2,33	1,11	2,33	0,28
9.06	Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.07	Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.08	Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		11,67	0,00	10,68	48,36	20,44	48,36	1,57
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
10.01	Programma 1: Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.02	Programma 2: Trasporto pubblico locale	0,94	0,00	0,91	2,98	1,77	2,98	0,11
10.03	Programma 3: Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.04	Programma 4: Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05	Programma 5: Viabilità e infrastrutture stradali	1,93	0,00	1,64	3,39	3,30	3,39	0,09
Missione 10 Totale Trasporti e diritto alla mobilità		2,87	0,00	2,55	6,37	5,07	6,37	0,20

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 11 Soccorso civile								
11.01	Programma 1: Sistema di protezione civile	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
11.02	Programma 2: Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Totale Soccorso civile		0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
12.01	Programma 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,83	0,00	0,37	0,00	0,44	0,00	0,31
12.02	Programma 2: Interventi per la disabilità	0,45	0,00	0,44	2,42	0,67	2,42	0,23
12.03	Programma 3: Interventi per gli anziani	0,21	0,00	0,08	0,00	0,11	0,00	0,05
12.04	Programma 4: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,76	0,00	0,39	0,36	0,48	0,36	0,30
12.05	Programma 5: Interventi per le famiglie	2,77	0,00	1,97	0,58	2,40	0,58	1,56
12.06	Programma 6: Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.07	Programma 7: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.08	Programma 8: Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.09	Programma 9: Servizio necroscopico e cimiteriale	0,08	0,00	0,05	0,00	0,11	0,00	0,00
Missione 12 Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		5,10	0,00	3,30	3,36	4,21	3,36	2,46
Missione 13 Tutela della salute								
13.01	Programma 1: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.02	Programma 2: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.03	Programma 3: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.04	Programma 4: Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.05	Programma 5: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
13.06	Programma 6: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.07	Programma 7: Ulteriori spese in materia sanitaria						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Totale Tutela della salute							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività							
14.01	Programma 1: Industria PMI e Artigianato						
0,04	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00
14.02	Programma 2: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
0,68	0,00	1,11	8,28	2,06	8,28	0,23	0,23
14.03	Programma 3: Ricerca e innovazione						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04	Programma 4: Reti e altri servizi di pubblica utilità						
0,12	0,00	0,09	0,00	0,18	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Totale Sviluppo economico e competitività							
0,85	0,00	1,23	8,28	2,29	8,28	0,23	0,23
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
15.01	Programma 1: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02	Programma 2: Formazione professionale						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03	Programma 3: Sostegno all'occupazione						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
16.01	Programma 1: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
0,00	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75
16.02	Programma 2: Caccia e pesca						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
0,00	0,00	0,39	0,00	0,00	0,00	0,75	0,75
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
17.01	Programma 1: Fonti energetiche						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto			
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
18.01	Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali							
19.01	Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Totale Relazioni internazionali							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti							
20.01	Programma 1: Fondo di riserva						
0,15	0,00	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,09
20.02	Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità						
4,23	0,00	2,68	0,00	0,00	0,00	0,00	5,18
20.03	Programma 3: Altri Fondi						
0,45	0,00	6,44	0,00	0,00	0,00	0,00	12,45
Missione 20 Totale Fondi e accantonamenti							
4,83	0,00	9,17	0,00	0,00	0,00	0,00	17,72
Missione 50 Debito pubblico							
50.01	Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02	Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
5,12	0,00	3,24	0,00	1,25	0,00	0,00	5,10
Missione 50 Totale Debito pubblico							
5,12	0,00	3,24	0,00	1,25	0,00	0,00	5,10
Missione 60 Anticipazioni finanziarie							
60.01	Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria						
7,37	0,00	4,67	0,00	0,00	0,00	0,00	9,03
Missione 60 Totale Anticipazioni finanziarie							
7,37	0,00	4,67	0,00	0,00	0,00	0,00	9,03
Missione 99 Servizi per conto terzi							
99.01	Programma 1: Servizi per conto terzi e Partite di giro						
45,55	0,00	50,54	0,00	48,01	0,00	0,00	52,91
99.02	Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)

Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi : Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 99 Totale Servizi per conto terzi						
45,55	0,00	50,54	0,00	48,01	0,00	52,91

9 CONCLUSIONI

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

In conclusione:

1. si richiama l'adempimento della certificazione COVID-19 a cui si è adempiuto in data 27/05/2021;
2. occorre evidenziare che nonostante il periodo pandemico, L'Ente ha migliorato il proprio disavanzo rispetto a quello obiettivo (target) come da PRFP, riuscendo a recuperare in un'unica soluzione anche il disavanzo generato dall'utilizzo del FAL ex D.L. 35/2013 per il FCDE e, nel nostro caso, pari ad € 4.716.029,82. La tabella sottostante esemplifica detto recupero.

tipologia di disavanzo	disavanzo approvato al 31/12/2019	QUOTA ANNUA 2020 (RECUPERO DISAVANZO)	disavanzo target al 31/12/2020	disavanzo recuperato ANNO 2020	disavanzo 2020
disavanzo ex d.l.g.s 118/2011	37.922.428,14	1.522.395,83	36.400.032,31	1.582.931,70	36.339.496,44
disavanzo ex art 243 bis	35.467.172,94	600.000,00	34.867.172,94	600.000,00	34.867.172,94
maggior disavanzo riformulazione piano			7.636.569,64	0,00	7.636.569,64
maggior disavanzo recupero fal d.l. 35/2013			4.716.029,82	4.716.029,82	0,00
TOTALE	73.389.601,08	2.122.395,83	83.619.804,71	6.898.961,52	78.843.239,02