

**RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
[ESERCIZIO 2020]**

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

SOMMARIO

2	Premessa	Pag. 3
3	Criteri di valutazione utilizzati	Pag. 4
4	ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	Pag. 5
4.1	Sintesi del bilancio	Pag. 6
4.2	Elenco delle variazioni	Pag. 9
4.3	Risultato di amministrazione	Pag. 10
4.3.1	Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione	Pag. 12
4.3.2	Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione	Pag. 13
4.3.3	Elenco Analitico Risorse Destinate agli Investimenti nel Risultato di amministrazione	Pag. 14
5	ANALISI DELLA COMPETENZA	Pag. 15
5.1	Entrate	Pag. 16
5.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Pag. 17
5.1.2	Trasferimenti correnti	Pag. 18
5.1.3	Entrate extratributarie	Pag. 19
5.1.4	Entrate in conto capitale	Pag. 21
5.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 22
5.1.6	Accensione prestiti	Pag. 23
5.1.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 24
5.1.8	Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 25
5.2	Spese	Pag. 26
5.2.1	Missioni	Pag. 27
5.2.2	Spese correnti	Pag. 30
5.2.3	Spese in conto capitale	Pag. 31
5.2.4	Spese per incremento di attività finanziarie	Pag. 32
5.2.5	Rimborso di prestiti	Pag. 33
5.2.6	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 34
5.2.7	Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 35
5.3	Equilibri	Pag. 36
5.3.1	Equilibri bilancio della gestione corrente	Pag. 37
5.3.2	Equilibri bilancio della gestione in conto capitale	Pag. 38
5.3.3	Equilibri bilancio finale	Pag. 39
6	ANALISI DEI RESIDUI	Pag. 40
6.1	Smaltimento residui attivi	Pag. 41
6.2	Formazione residui attivi	Pag. 42
6.3	Smaltimento residui passivi	Pag. 43
6.4	Formazione residui passivi	Pag. 44
7	ASPETTI PATRIMONIALI	Pag. 45
7.1	Conto economico	Pag. 46
7.2	Stato patrimoniale	Pag. 48
7.3	Le società partecipate	Pag. 50
8	ALTRE INFORMAZIONI	Pag. 51
8.1	Situazione di cassa	Pag. 52
8.2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Pag. 53
8.3	Fondo pluriennale vincolato	Pag. 54
8.4	Indicatori di bilancio	Pag. 58
8.4.1	Indicatori sintetici	Pag. 59
8.4.2	Indicatori analitici di entrata	Pag. 63
8.4.3	Indicatori analitici di spesa	Pag. 66
9	CONCLUSIONI	Pag. 73

2 Premessa

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;
- 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;
- 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

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 delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14). In particolare, in considerazione del 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).

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	0,00	112.694,24	112.694,24	0,00	
Fondo pluriennale vincolato	16.501,73	302.754,41	319.256,14	1.834,68	
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.508.500,00	-83.482,00	2.425.018,00	-3,33	2.386.204,12
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	144.900,00	529.106,38	674.006,38	365,15	678.782,42
Titolo 3					
Entrate extratributarie	1.048.560,00	-135.998,00	912.562,00	-12,97	802.727,03
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	223.080,00	23.915,20	246.995,20	10,72	263.565,10
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 6					
Accensione prestiti	100.000,00	80.000,00	180.000,00	80,00	180.000,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	517.000,00	15.000,00	532.000,00	2,90	433.323,69
TOTALE ENTRATE	5.008.541,73	843.990,23	5.852.531,96	16,85	4.744.602,36

SPESE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 1					
Spese correnti	3.328.106,73	542.350,73	3.870.457,46	16,30	3.145.275,99
Titolo 2					
Spese in conto capitale	362.080,00	401.989,50	764.069,50	111,02	485.314,07
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	351.355,00	-115.350,00	236.005,00	-32,83	188.288,04
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	517.000,00	15.000,00	532.000,00	2,90	433.323,69
TOTALE SPESE	5.008.541,73	843.990,23	5.852.531,96	16,85	4.252.201,79

4.2 Elenco delle variazioni

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

Variazioni di Bilancio
Giunta Comunale n. 29 del 11/02/2020 APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022
Giunta Comunale n. 51 del 10/03/2020 APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022
Giunta Comunale n. 58 del 17/03/2020 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019
Giunta Comunale n. 62 del 26/03/2020 APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022
Giunta Comunale n. 65 del 02/04/2020 VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I. - ESAME ED APPROVAZIONE.
Consiglio Comunale n. 10 del 29/04/2020 APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022
Giunta Comunale n. 82 del 19/05/2020 VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020
Giunta Comunale n. 83 del 19/05/2020 VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I. - ESAME ED APPROVAZIONE.
Giunta Comunale n. 86 del 11/06/2020 VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I. - ESAME ED APPROVAZIONE.
Det. Area Finanziaria n. 168 del 12/06/2020 VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PEG FRA CAPITOLO DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO (ART. 175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.)
Giunta Comunale n. 95 del 23/06/2020 VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I. - ESAME ED APPROVAZIONE.
Consiglio Comunale n. 24 del 22/07/2020 APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022 ED ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.L.GS. 267/2000 E S.M.I.
Giunta Comunale n. 121 del 08/09/2020 VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I. - ESAME ED APPROVAZIONE.
Det. Area Finanziaria n. 266 del 25/09/2020 VARIAZIONE COMPENSATIVA DEL PEG FRA CAPITOLO DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO (ART. 175 COMMA 5 QUATER DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I.)
Consiglio Comunale n. 32 del 30/09/2020 APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022
Giunta Comunale n. 149 del 29/10/2020 VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I. - ESAME ED APPROVAZIONE.
Consiglio Comunale n. 43 del 30/11/2020 APPROVAZIONE SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022, ASSESTAMENTO GENERALE AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.L.G.VO 267/2000 E S.M.I. , STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VARIAZIONE AL BILANCIO 2020/2022
Giunta Comunale n. 181 del 30/11/2020 VARIAZIONE DA APPORTARE AGLI STANZIAMENTI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 AI SENSI DEGLI ARTICOLI 42 E 175 DEL D.LGS. 267/2000 E S.M.I. - ESAME ED APPROVAZIONE.
Giunta Comunale n. 195 del 29/12/2020 FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI EX ART. 106 DL 34/2020. VARIAZIONE DI BILANCIO 2020/2022.
Giunta Comunale n. 38 del 18/03/2021 RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

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.

La quota accantonata comprende l' F.C.D.E. oltre a quota di accantonamento fine mandato Sindaco (dall'anno 2016 al 2020), quota per rinnovi contrattuali, fondo innovazione e rischi contenzioso; quest'ultimo accantonato in fase di rendiconto in via prudenziale.

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. In questa quota, come indicato nello schema successivo, sono stati inseriti: centro estivo per la parte non utilizzata, spese per acquisti materiale Polizia Locale per Covid-19, economia su banchi scuola e parte fondo solidarietà alimentare. Tuttavia la voce più significativa inserita, pari ad € 201.000,00= è riferita alla quota del fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali previsto dall'art. 106 del D.L. 34/2020 e art. 39 D.L. 104/20 (c.d. "Fondone"). L'Ente infatti ha ricevuto dallo Stato l'importo di € 276.397,78= ma in via prudenziale si è accantonato un importo elevato, calcolato tenuto conto delle minori entrate realizzate derivanti dall'erogazione dei servizi di mensa, pre-post scuola, asilo nido, ma anche CDS, IMU ed Addizionale comunale, rapportate alle minori spese sostenute per il pagamento di contratti in essere per gli stessi servizi. Tale importo sarà comunque oggetto di certificazione da trasmettere al Mef entro il prossimo 31.05.2021 e potrà pertanto subire modifiche.

Infine la parte derivante da principi contabili, riferito al CDS per la quota derivante dal rendiconto 2019, sommata delle economie su quote vincolate formatesi nel 2020.

Resta invariato il fondo vincolato per trasferimenti mutui.

Infine la parte destinata agli investimenti, derivante dalle economie della quota quota applicata, ma non impegnata a bilancio 2020, nonché maggiori oneri ed entrate cimiteriali verificatesi, nonché economie di impegni derivanti dal titolo 2° della spesa.

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	872.245,87	844.729,35	1.212.186,81
di cui			
parte accantonata	655.575,82	559.996,60	564.071,16
parte vincolata	39.806,39	54.317,19	272.411,93
parte destinata a investimenti	24.892,08	92.098,24	38.660,21
parte disponibile	151.971,58	138.317,32	337.043,51

PARTE VINCOLATA	2020
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.478,90
Vincoli derivanti da trasferimenti	214.777,80
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	27.155,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	272.411,93

PARTE ACCANTONATA	2020
Fondo crediti di dubbia esigibilità	537.248,42
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	16.822,74
Totale parte accantonata	564.071,16

4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta a euro 564.071,16 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
Fondo crediti dubbia esigibilità			
2020 35804	Fondo crediti dubbia esigibilità'	0,00	537.248,42
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		0,00	537.248,42
Altri accantonamenti			
2020 35806	Fondo accantonamento indennità di fine mandato con Irap	1.200,00	7.622,00
2020 35808	Fondo accantonamento rinnovo contrattuale comprensivo di oneri	5.700,00	8.050,00
2020 35810	Fondo accantonamento spese innovazione	1.150,00	1.150,74
2020 35809	Fondo accantonamento garanzia debiti commerciali	0,00	0,00
2020 35811	Fondo accantonamento "Fondo per esercizio funzioni fondamentali"	0,00	0,00
2020 35812	Fondo accantonamento rimborso contributo regionale centro estivo	0,00	0,00
Totale Altri accantonamenti		8.050,00	16.822,74
Fondo contenzioso			
2020 999	FONDO CONTENZIOSO	10.000,00	10.000,00
Totale Fondo contenzioso		10.000,00	10.000,00
Fondo anticipazioni liquidità			
		0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate			
		0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00
Totale		18.050,00	564.071,16

4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione

La quota vincolata del risultato di amministrazione ammonta a euro 272.411,93 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 leggi e principi contabili					
2019 42800	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE - Violazione del codice della strada e del regolamento di attuazione - normative comunali - ordinanze. Sanz Sanzioni amministrative pecuniarie	2019 999	CDS	3.316,94	30.478,90
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				3.316,94	30.478,90
Vincoli derivanti da finanziamenti					
2019 888	RESIDUO MUTUI	2019 999	INVESTIMENTI	0,00	27.155,23
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	27.155,23
Vincoli da trasferimenti					
2020 444	TRASFERIMENTO MINSTERIALE		TRASFERIMENTO MINSTERIALE	5.360,36	13.777,80
2020 555	TRASFERIMENTO MINSTERIALE	2020 35811	Fondo accantonamento "Fondo per esercizio funzioni fondamentali"	201.000,00	201.000,00
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				206.360,36	214.777,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					
				0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00
Altri vincoli					
				0,00	0,00
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00
Totale				209.677,30	272.411,93

* 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 38.660,21 ed è costituita da:

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020 *
Destinato ad investimenti				
2019 87800	ENTRATE IN CONTO CAPITALE - Concessioni edilizie e sanzioni previste dalla disciplina urbanistica - proventi	2019 998	OPERE FINANZIATE CON ONERI	14.409,89
2019 76600	ENTRATE IN CONTO CAPITALE - Concessioni cimiteriali (aree, loculi) - proventi	2019 999	OPERE FINANZIATE CON ENTRATE CIMITERIALI	8.757,09
	DA AVANZO DI ANNI PRECEDENTI		OPERE	15.493,23
Totale Destinato ad investimenti				38.660,21
Totale				38.660,21

* valori al netto delle risorse accantonate

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	+	4.744.602,36
Impegni di competenza	-	4.252.201,79
Saldo		492.400,57
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	319.256,14
Impegni confluìti nel FPV al 31/12	-	266.302,85
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		545.353,86

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.

In questa sezione si evidenzia un incremento del Fondo Solidarietà Comunale rispetto all'anno 2019, ma anche una riduzione del gettito IMU.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Fondi perequativi dallo Stato	570.624,31	570.621,21	575.580,74
Totale	570.624,31	570.621,21	575.580,74

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	937.590,90	968.460,22	942.116,27
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	1.022,62	413,01	0,00
Addizionale comunale IRPEF	330.000,00	320.000,00	305.000,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	501,85
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.126,24	6.782,25	1.860,52
Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	8.740,90	9.773,80	10.117,03
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	18.804,41	22.530,75	16.438,08
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	27.125,00	27.734,47	1.633,96
Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	552.500,00	561.728,13	530.000,00
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	9.398,67	13.057,86	2.955,67
Totale	1.890.308,74	1.930.480,49	1.810.623,38

Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.460.933,05	2.501.101,70	2.386.204,12
---	---------------------	---------------------	---------------------

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.

I trasferimenti da parte dello Stato hanno subito un notevole incremento nel 2020 rispetto al passato; in particolare sono stati erogati dallo Stato, oltre ad € 276.397,78= già citati nei paragrafi precedenti, € 66.068,08= quale fondo Solidarietà Alimentare, nonché altri contributi per ristori da perdite da Covid-19 (Tosap, imposta soggiorno, Imu), contributi destinati a sanificazione (art. 114 del D.L. 18/20), nonché fondo finanziamento spese straordinarie Polizia Locale.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	113.473,51	54.494,49	435.536,27
Totale	113.473,51	54.494,49	435.536,27

Trasferimenti correnti da Famiglie	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	5.050,00
Totale	0,00	0,00	5.050,00

Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	3.600,00	0,00	1.800,00
Totale	3.600,00	0,00	1.800,00

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

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	56.186,36	107.565,03	236.396,15
Totale	56.186,36	107.565,03	236.396,15
Totale Trasferimenti correnti	173.259,87	162.059,52	678.782,42

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.

Le entrate accertate nel titolo 3° hanno subito una riduzione rispetto agli anni precedenti, dovuta all'epidemia da Covid-19 e la chiusura di servizi quali scuole, asilo nido, ecc. con la conseguente riduzione dell'entrata per servizi non erogati (e non usufruiti dall'utenza), oltre ad una notevole riduzione derivante dalle entrate da violazioni al codice della strada, seppure con conseguenti riduzioni alla spesa.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Vendita di beni	3.000,00	1.504,00	1.352,00
Totale	3.000,00	1.504,00	1.352,00

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Indennizzi di assicurazione	0,00	0,00	117.129,01
Totale	0,00	0,00	117.129,01

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	322.096,96	303.002,50	144.659,31
Totale	322.096,96	303.002,50	144.659,31

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	131.309,25	150.894,48	93.074,30
Totale	131.309,25	150.894,48	93.074,30

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Rimborsi in entrata	181.996,57	221.510,82	236.277,41
Totale	181.996,57	221.510,82	236.277,41

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	44.363,33	71.388,15
Totale	0,00	44.363,33	71.388,15

Interessi attivi	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altri interessi attivi	0,57	525,68	700,43
Totale	0,57	525,68	700,43

Altre entrate da redditi da capitale	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	25.834,00	0,00	0,00
Totale	25.834,00	0,00	0,00

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altre entrate correnti n.a.c.	284.710,12	231.087,57	138.146,42
Totale	284.710,12	231.087,57	138.146,42

Totale Entrate extratributarie	948.947,47	952.888,38	802.727,03
---------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

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.

Anche le entrate di parte capitale, in particolare gli oneri di urbanizzazione, hanno subito una riduzione nel corso del 2020. In questa sezione sono state altresì accertate le entrate straordinarie da Comuni derivanti dalle spese sostenute dal nostro Ente, quale capofila, per la gestione del canile sanitario.

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	266.264,87	135.974,98
Totale	0,00	266.264,87	135.974,98

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Alienazione di beni materiali	33.696,12	25.700,00	38.400,00
Totale	33.696,12	25.700,00	38.400,00

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Permessi di costruire	145.125,58	159.783,25	89.190,12
Totale	145.125,58	159.783,25	89.190,12

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Contributi agli investimenti da Imprese	16.259,29	0,00	0,00
Totale	16.259,29	0,00	0,00

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

Totale Entrate in conto capitale	195.080,99	451.748,12	263.565,10
---	-------------------	-------------------	-------------------

5.1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attività 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.

Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da riduzione di attività 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.

E' stato accertato il mutuo di € 180.000,00= relativo al finanziamento di sistemazione e riqualificazione strade comunali, concesso dalla Cassa Depositi e Prestiti nel mese di dicembre 2020.

Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	180.000,00
Totale	0,00	0,00	180.000,00

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	180.000,00
-----------------------------------	-------------	-------------	-------------------

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.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

L'Ente ha adottato la deliberazione prevista dall' art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	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 conto terzi	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	229.156,46	202.447,74	217.064,04
Totale	229.156,46	202.447,74	217.064,04

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	190.232,85	188.001,17	194.018,38
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	7.853,57	5.672,16	11.752,18
Totale	198.086,42	193.673,33	205.770,56

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Depositi di/prezzo terzi	0,00	0,00	8.182,11
Totale	0,00	0,00	8.182,11

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altre entrate per partite di giro	3.082,28	3.082,28	1.100,00
Totale	3.082,28	3.082,28	1.100,00

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019	ACCERTAMENTI 2020
Altre entrate per conto terzi	13.842,34	0,00	1.206,98
Totale	13.842,34	0,00	1.206,98

Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	444.167,50	399.203,35	433.323,69
---	-------------------	-------------------	-------------------

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.

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Organi istituzionali	45.612,47	39.328,25	42.827,83
Segreteria generale	188.024,58	223.468,70	351.093,28
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	91.024,75	103.132,86	101.444,88
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	154.128,33	205.235,24	117.753,67
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	337.153,71	158.125,21	272.393,43
Ufficio tecnico	142.795,24	145.183,19	162.944,26
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	117.641,17	114.022,21	124.694,81
Risorse umane	161.170,77	144.325,97	131.307,03
Altri servizi generali	19.162,78	18.176,82	22.649,56
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.256.713,80	1.150.998,45	1.327.108,75

Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Polizia locale e amministrativa	197.258,79	153.917,79	126.783,10
Totale Ordine pubblico e sicurezza	197.258,79	153.917,79	126.783,10

Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Istruzione prescolastica	109.564,98	179.765,98	231.000,91
Altri ordini di istruzione non universitaria	224.214,11	77.968,42	116.027,32
Servizi ausiliari all'istruzione	136.832,66	163.434,64	85.800,42
Totale Istruzione e diritto allo studio	470.611,75	421.169,04	432.828,65

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	21.403,08	23.870,68	24.594,53
Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	21.403,08	23.870,68	24.594,53

Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Sport e tempo libero	51.295,41	53.972,88	108.677,13
Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero	51.295,41	53.972,88	108.677,13

Turismo	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Sviluppo e valorizzazione del turismo	21.705,11	22.284,51	14.989,50
Totale Turismo	21.705,11	22.284,51	14.989,50

Assetto del territorio ed edilizia abitativa	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.871,55	12.087,94	660,47
Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.871,55	12.087,94	660,47

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	127.718,58	145.893,35	144.745,49
Rifiuti	483.268,55	480.520,20	497.245,57
Servizio idrico integrato	35.634,03	29.862,88	57.960,33
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	7.545,76	4.357,70	5.347,55
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	654.166,92	660.634,13	705.298,94

Trasporti e diritto alla mobilità	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Viabilità e infrastrutture stradali	228.392,98	303.106,11	273.122,54
Totale Trasporti e diritto alla mobilità	228.392,98	303.106,11	273.122,54

Soccorso civile	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Sistema di protezione civile	3.847,53	6.252,34	8.175,82
Totale Soccorso civile	3.847,53	6.252,34	8.175,82

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	240.253,32	261.919,98	232.872,91
Interventi per la disabilità	0,00	0,00	19.841,09
Interventi per le famiglie	67.780,91	57.671,76	112.932,99
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	144.401,50	149.523,50	146.493,00
Servizio necroscopico e cimiteriale	31.030,00	32.614,31	33.322,64
Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	483.465,73	501.729,55	545.462,63

Politiche per il lavoro e la formazione professionale	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Sostegno all'occupazione	1.258,50	1.268,58	1.201,42

Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.258,50	1.268,58	1.201,42
---	-----------------	-----------------	-----------------

Energia e diversificazione delle fonti energetiche	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Fonti energetiche	78.495,87	62.236,58	61.686,58
Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche	78.495,87	62.236,58	61.686,58

Debito pubblico	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	364.768,66	381.837,10	188.288,04
Totale Debito pubblico	364.768,66	381.837,10	188.288,04

Servizi per conto terzi	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Servizi per conto terzi e Partite di giro	444.167,50	399.203,35	433.323,69
Totale Servizi per conto terzi	444.167,50	399.203,35	433.323,69

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.

Analogamente alle minori entrate realizzate a causa della non erogazione di servizi a causa della pandemia da Covid-19, anche le spese derivanti dal pagamento per la fornitura dei medesimi servizi, hanno subito una riduzione nel corso del 2020 (in particolare per contratti di mensa, pre-post scuola, asilo nido).

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Redditi da lavoro dipendente	665.159,67	716.411,50	725.839,70
Imposte e tasse a carico dell'ente	81.326,53	57.590,43	59.343,91
Acquisto di beni e servizi	1.671.345,29	1.714.712,24	1.628.860,98
Trasferimenti correnti	327.288,45	338.822,87	397.838,73
Interessi passivi	139.954,61	123.009,77	105.778,03
Rimborsi e poste correttive delle entrate	53.620,17	33.114,71	6.585,70
Altre spese correnti	76.321,67	99.569,79	221.028,94
Totale Spese correnti	3.015.016,39	3.083.231,31	3.145.275,99

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. Le maggiori opere derivano da:

- messa in sicurezza ed adeguamento alla normativa anti incendio biblioteca ed archivio comunale
- messa in sicurezza scuole elementari e medie
- manutenzione strade
- immobili comunali
- potenziamento illuminazione pubblica
- sistemazione e riqualificazione aree verdi
- condotta fognaria e acquedotto Pec Mirabella

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	445.470,63	269.432,15	439.014,07
Contributi agli investimenti	10.000,00	10.000,00	44.000,00
Altre spese in conto capitale	0,00	10.865,12	2.300,00
Totale Spese in conto capitale	455.470,63	290.297,27	485.314,07

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.

La quota impegnata ed erogata ha subito una riduzione rispetto al previsionale, in quanto è stata prevista la sospensione delle quote capitale di mutui Mef ; intervento normativo intervenuto a sostegno degli Enti Locali a causa Covid-19. Parte di queste economie sono state destinate a riduzioni per agevolazioni TARI 2020, a sostegno delle attività che hanno subito chiusure nel corso dell'anno 2020 ed in parte per potenziamento interventi informatici al fine di consentire lo smart working al personale dipendente.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019	IMPEGNI 2020
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	364.768,66	381.837,10	188.288,04
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Rimborso di prestiti	364.768,66	381.837,10	188.288,04

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	0,00	0,00	0,00
Totale Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	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	201.168,70	196.755,61	206.870,56
Uscite per conto terzi	242.998,80	202.447,74	226.453,13
Totale Spese per conto terzi e partite di giro	444.167,50	399.203,35	433.323,69

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 assicurare 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	(+)	113.876,08
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.867.713,57
<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	(-)	3.145.275,99
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	139.085,79
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	(-)	188.288,04
<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)		508.939,83
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	(+)	20.000,00
<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	(+)	0,00
<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	(-)	18.370,19
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)		510.569,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	18.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	206.360,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	286.159,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-13.379,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		299.538,72

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	(+)	92.694,24
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	205.380,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	443.565,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per 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	(+)	18.370,19
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	485.314,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	209.049,29
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)		65.646,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.316,94
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		62.329,29
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		62.329,29

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)		576.215,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020		18.050,00
Risorse vincolate nel bilancio		209.677,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		348.488,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-13.379,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		361.868,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		510.569,64
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	20.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	18.050,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-13.379,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	206.360,36
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		279.538,72

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	773.379,06	652.907,03	193.845,96	29,69	459.061,07
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	5.886,80	5.886,80	533,73	9,07	5.353,07
Titolo 3					
Entrate extratributarie	368.187,87	364.800,00	78.286,54	21,46	286.513,46
Titolo 4					
Entrate in conto capitale	612.332,59	612.575,30	165.734,62	27,06	446.840,68
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.759.786,32	1.636.169,13	438.400,85	26,79	1.197.768,28

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	2.386.204,12	2.106.152,45	280.051,67	459.061,07
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	678.782,42	649.446,61	29.335,81	5.353,07
Titolo 3				
Entrate extratributarie	802.727,03	530.106,94	272.620,09	286.513,46
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	263.565,10	196.415,28	67.149,82	446.840,68
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6				
Accensione prestiti	180.000,00	0,00	180.000,00	0,00
Titolo 7				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9				
Entrate per conto terzi e partite di giro	433.323,69	433.323,69	0,00	0,00
TOTALE	4.744.602,36	3.915.444,97	829.157,39	1.197.768,28

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	774.454,33	747.512,51	665.305,75	89,00	82.206,76
Titolo 2					
Spese in conto capitale	755.304,40	754.693,20	217.135,92	28,77	537.557,28
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	3.544,50	3.544,50	3.544,50	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	2.884,70	2.884,70	0,00	0,00	2.884,70
TOTALE	1.536.187,93	1.508.634,91	885.986,17	58,73	622.648,74

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	3.145.275,99	2.466.774,16	678.501,83	82.206,76
Titolo 2				
Spese in conto capitale	485.314,07	302.526,81	182.787,26	537.557,28
Titolo 3				
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
Rimborso di prestiti	188.288,04	188.288,04	0,00	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	433.323,69	409.010,43	24.313,26	2.884,70
TOTALE	4.252.201,79	3.366.599,44	885.602,35	622.648,74

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

Avvio della contabilità economico patrimoniale

Il Comune di Borgo Ticino con deliberazione Giunta Comunale n. 149 del 13.12.2016, nell'anno ha approvato il rinvio all'anno 2017, nonché, con successiva delibera G.C. n. 59 in data 17.04.2018 il rinvio all'anno 2018, dell'adozione del principio della contabilità economico patrimoniale, del bilancio consolidato e del piano dei conti integrato.

Con delibera G.C. n. 36 in data 19.03.2019 è stata approvata la riclassificazione delle voci dello Stato Patrimoniale chiuso il 31.12.2017 con approvazione dei saldi iniziali e conseguente approvazione dello Stato del Patrimonio e Conto Economico.

Premessa

Nel corso dell'anno 2019 con Determina Responsabile del Servizio n.180 in data 07.08.2019 è stata affidata, allo Studio Cavaggioni scrl con sede in San Bonifacio (VR), la revisione straordinaria dell'inventario, tra l'altro terminata a fine febbraio 2020, con conseguente revisione dei risultati della contabilità economico patrimoniale.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli degli enti e delle società controllate e partecipate.

Si evidenzia tuttavia che durante la fase di controllo e creazione dei file che dovevano essere inseriti quale aggiornamento 2020 nell'inventario, lo Studio Cavaggioni ha evidenziato una mancanza di corrispondenza nello Stato Patrimoniale 2019.

Dopo una serie di verifiche e controlli tra la Ditta Cavaggioni ed la software house APK, incaricata della redazione della contabilità economico patrimoniale, i file sono stati rielaborati correttamente da parte di entrambe le ditte e caricati a programma. Chiaramente la rielaborazione ha comportato un nuovo allineamento e una corretta revisione straordinaria dell'inventario.

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 spesa 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

I proventi da tributi e proventi da fondi perequativo comprendono gli accertamenti di entrata derivanti dal titolo 1 dell'entrata.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono:

- gli accertamenti dei trasferimenti correnti (tit. 2 entrata)

- quota annuale di contributi agli investimenti (A3b), corrispondente alla quota di contributi ricevuti negli anni ed imputati all'esercizio corrente;

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici corrispondono agli accertamenti di entrata da servizi, scorporando l'IVA a debito di € 5.500,00=, per le attività gestite in regime di impresa.

Gli altri ricavi e proventi diversi comprendono prevalentemente gli accertamenti derivanti dalle sanzioni.

-COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito, pari ad € 24.031,91=, per le attività in regime d'impresa.

Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31.12.2020 le percentuali indicate nel punto 4.18 dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, di cui ai punti 14a e 14b.

-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.

Tra i proventi pari ad € 700,43 sono contabilizzate gli interessi su somme non erogate dalla cassa depositi e prestiti.

Gli oneri finanziari comprendono gli interessi passivi derivanti da mutui, pari ad € 105.778,03.

-PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

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

Tra le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo (pari ad € 2.262.074,53) frutto principalmente delle operazioni di ulteriore scritture di rettifica derivanti dalla revisione straordinaria dell'inventario, come suindicato.

Tra le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (pari ad € 263.415,36) frutto principalmente delle operazioni di ulteriore scritture di rettifica derivanti dalla revisione straordinaria dell'inventario, come suindicato.

Riepilogo del conto economico	2020
Componenti positivi della gestione	3.842.981,23
Componenti negativi della gestione	4.129.141,12
Proventi ed oneri finanziari	-105.077,60
Proventi ed oneri straordinari	1.996.359,17
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte)	1.553.893,00

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.

-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 il 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.

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

Sempre a seguito delle ulteriori correzioni intervenute, si è dovuto adeguare le Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili come previsto da norma prelevando la differenza dalle Riserve da permessi di costruire (peraltro indicato in una recente Faq Arconet del 23.02.2021) e la differenza è stata prelevata dal fondo di dotazione come previsto dal principio contabile portandolo in negativo.

E' risultato un utile di esercizio di € 1.553.893,00= che andrà a copertura del fondo di dotazione risultato negativo, previa delibera di Consiglio Comunale.

-Il patrimonio netto presenta al 31.12.2020, un valore complessivo di € 10.000.307,29=.

- FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi, fine mandato sindaco e rinnovi contrattuali e fondo innovazione..

- 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).

epilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2020	PASSIVO	2020
aditi verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	-2.214.143,90
mobilitazioni immateriali	4.624,53	Riserve	10.660.558,19
mobilitazioni materiali	14.212.321,26	Risultato economico d'esercizio	281.208,21
mobilitazioni finanziarie	884.024,41	<i>Patrimonio netto</i>	8.727.622,50
nanenze	0,00		
aditi	1.489.677,25	Fondo per rischi ed oneri	26.822,74
ività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
ponibilità liquide	1.041.647,31	Debiti	3.945.970,27
tei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	3.659.194,46
TALE DELL'ATTIVO	17.632.294,76	TOTALE DEL PASSIVO	16.359.609,97

7.3 Le società partecipate

Gli Enti partecipati del Comune di Borgo Ticino e la relativa percentuale di quota detenuta, sono:

- ACQUA NOVARA V.C.O.	0,7883% diretta
- ASMEL CONSORTILE S.C.A.R.L.	0,179% diretta
- CONSORZIO GESTIONE RIFIUTI MEDIO NOVARESE	3,00% diretta
- A.T.L. AGENZIA DI PROMOZIONE TURISTICA	0,70% diretta
- C.I.S.A.S. CONSORZIO INTERCOMUNALE PER LA GESTIONE DEI SERVIZI SOCIO ASSISTENZIALI	9,00% diretta
- CONSORZIO CASE DI VACANZE DEI COMUNI NOVARESI	1,02% diretta
- ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA NEL NOVARESE E NEL VERBANO CUSIO OSSOLA PIERO FORNARA	0,59% diretta
- MEDIO NOVARESE AMBIENTE SPA	2,62% indiretta

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 in data 26.09.2017 si è provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni con ricognizione delle partecipazioni ex art. 24 D.L.gs. 19.08.2016 n. 175 e s.m.i., regolarmente trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 in data 28.12.2018 l'Ente ha approvato la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, di cui all'art. 20 del D.L.gs. n. 175/2016 con l'analisi annuale dell'assetto complessivo delle società in cui sono detenute partecipazioni dirette o indirette, regolarmente inviata alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 in data 27.12.2019 l'Ente ha approvato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, di cui all'art. 20 del D.L.gs. n. 175/2016 con l'analisi annuale dell'assetto complessivo delle società in cui sono detenute partecipazioni dirette o indirette, regolarmente inviata alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 in data 23.12.2020 l'Ente ha approvato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, di cui all'art. 20 del D.L.gs. n. 175/2016 con l'analisi annuale dell'assetto complessivo delle società in cui sono detenute partecipazioni dirette o indirette, regolarmente inviata alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti.

L'ente inoltre con deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 17.12.2019, sulla base della deliberazione G.C. n. 122/20, adottata in fase di approvazione del Bilancio Consolidato 2019, ha provveduto all'aggiornamento per l'esercizio 2020 della ricognizione di enti, aziende e società costituenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" del Comune di Borgo Ticino e del perimetro di consolidamento ai sensi dell'art. 3 del principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato.

Infine con G.C. n. 152 del 05.11.2020 è stato approvato lo schema del Bilancio Consolidato anno 2019 e con successiva C.C. n. 44/20 è stato approvato il Bilancio Consolidato per l'anno 2019.

ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Situazione di cassa

SITUAZIONE DI CASSA		COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa iniziale				
con vincolo				230.498,34
senza vincolo				709.888,76
Totale				940.387,10
Reversali				
con vincolo		3.000,00	0,00	3.000,00
senza vincolo		3.912.444,97	438.400,85	4.350.845,82
Movimenti emessi 3428 Totale		3.915.444,97	438.400,85	4.353.845,82
Mandati				
con vincolo		2.830,40	0,00	2.830,40
senza vincolo		3.363.769,04	885.986,17	4.249.755,21
Movimenti emessi 2580 Totale		3.366.599,44	885.986,17	4.252.585,61
Fondo di cassa finale				
con vincolo				230.667,94
senza vincolo				810.979,37
Totale				1.041.647,31

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 ordinario.

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

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZI O	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonameto al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	280.051,67	459.061,07	521.475,51	70,55
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	29.335,81	5.353,07	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	272.620,09	286.513,46	15.772,91	2,82
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	67.149,82	446.840,68	0,00	0,00
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	649.157,39	1.197.768,28	537.248,42	29,09

8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con delibera di Giunta n. 38 del 18.03.2021 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 esercizio 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, 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.

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	16.501,73	0,00
1.02 Segreteria generale	50.612,38	70.214,50
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.596,84	35.454,29
1.06 Ufficio tecnico	0,00	324,52
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
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	46.761,97	53.662,77
1.11 Altri servizi generali	0,00	0,00
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	115.472,92	159.656,08
2 Missione 2 Giustizia		
2.01 Uffici giudiziari	0,00	0,00
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	0,00	0,00
3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		
3.01 Polizia locale e amministrativa	0,00	0,00
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	0,00	0,00
4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		
4.01 Istruzione prescolastica	64.109,06	0,00
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	52.883,20	0,00
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00
4.05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00
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	116.992,26	0,00
5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		
5.01 Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI		FPV al 31/12/2019	FPV al 31/12/2020
5.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
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		0,00	0,00
6	Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		
6.01	Sport e tempo libero	65.284,80	0,00
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		65.284,80	0,00
7	Missione 7 Turismo		
7.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00
7.02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo		0,00	0,00
8	Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		
8.01	Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00
8.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
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		0,00	0,00
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	0,00	0,00
9.03	Rifiuti	0,00	0,00
9.04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00
9.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
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		0,00	0,00
10	Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		
10.01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
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	21.506,16	188.479,00
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		21.506,16	188.479,00
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		

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2019	FPV al 31/12/2020
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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
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

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2019	FPV al 31/12/2020
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	319.256,14	348.135,08

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)	28,04
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	104,48
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	96,41
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	70,59
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	65,15
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	59,58
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	68,97
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	39,45
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	45,66
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)	30,16
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)	15,91
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)	4,70

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)	151,82
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	26,99
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")	2,74
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	13,30
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)	84,31
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)	8,45
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)	92,76
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)	9,01
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)	26,01
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	89,19
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	25,38
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	43,66
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	13,06
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)	67,88
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)	55,54
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 +	92,09
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 +	48,71
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	6,01
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)	7,71
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	7,60
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)	468,16
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)	27,81
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	3,19
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	46,53
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	22,47

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)	0,00
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00
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	0,00
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
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	83,41
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)	11,20
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)	13,78

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							
38,82	34,12	38,16	99,85	104,81	67,63	85,80	25,06	
1.0104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi							
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							
11,43	10,62	12,13	100,00	100,00	96,00	96,00	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	
Titolo 1	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
50,25	44,74	50,29	99,87	103,91	72,79	88,26	25,06	
Titolo 2 Trasferimenti correnti								
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
2,87	12,29	14,16	100,00	100,00	94,88	95,63	9,07	
2.0102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie							
0,00	0,11	0,11	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
2.0103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.0104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private							
0,04	0,03	0,04	100,00	100,00	100,00	100,00	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	
Titolo 2	Totale Trasferimenti correnti							
2,90	12,43	14,31	100,00	100,00	94,93	95,68	9,07	
Titolo 3 Entrate extratributarie								
3.0100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
8,41	4,42	4,58	100,00	100,10	76,03	82,10	39,08	
3.0200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
2,63	1,65	1,96	100,00	100,08	83,63	90,06	65,74	
3.0300	Tipologia 300: Interessi attivi							
0,02	0,02	0,01	100,00	100,00	73,26	63,50	100,00	
3.0400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale							
0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.0500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti							
9,94	10,75	10,36	100,00	100,34	39,15	54,39	14,09	

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							
21,00	16,84	16,92	100,00	100,27	51,96	66,04	21,26	
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							
2,01	2,23	2,87	100,00	99,97	31,35	50,62	27,07	
4.0300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.0400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
0,65	0,67	0,81	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
4.0500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale							
1,80	1,66	1,88	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Titolo 4	Totale Entrate in conto capitale							
4,47	4,56	5,56	100,00	99,97	41,35	74,52	27,07	
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							
2,00	3,32	3,79	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
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							
2,00	3,32	3,79	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
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							
9,01	8,30	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
9,01	8,30	0,00	100,00	100,00	0,00	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							
4,63	4,54	4,36	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
9.0200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi							
5,73	5,28	4,77	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Titolo 9	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro							
10,36	9,81	9,13	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
TOTALE ENTRATE								
100,00	100,00	100,00	99,94	101,75	66,94	82,52	24,91	

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						
0,95	0,00	1,06	0,00	0,93	0,00	1,53	
1.02	Programma 2: Segreteria generale						
5,73	0,00	7,80	20,17	9,16	20,17	2,82	
1.03	Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
2,17	0,00	1,83	0,00	2,21	0,00	0,45	
1.04	Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
2,74	0,00	2,15	0,00	2,56	0,00	0,66	
1.05	Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
5,27	0,00	5,67	10,18	6,69	10,18	1,93	
1.06	Programma 6: Ufficio tecnico						
2,90	0,00	2,96	0,09	3,55	0,09	0,82	
1.07	Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						
2,37	0,00	2,31	0,00	2,71	0,00	0,85	
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						
3,00	0,00	3,38	15,41	4,02	15,41	1,04	
1.11	Programma 11: Altri servizi generali						
0,45	0,00	2,04	0,00	0,49	0,00	7,75	
Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione							
25,59	0,00	29,22	45,86	32,32	45,86	17,84	
Missione 2 Giustizia							
2.01	Programma 1: Uffici giudiziari						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
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							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza							
3.01	Programma 1: Polizia locale e amministrativa						
3,69	0,00	2,88	0,00	2,76	0,00	3,32	

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					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3	Totale Ordine pubblico e sicurezza					
3,69	0,00	2,88	0,00	2,76	0,00	3,32
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio					
4.01	Programma 1: Istruzione prescolastica					
1,96	0,00	4,05	0,00	5,02	0,00	0,49
4.02	Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria					
1,52	0,00	2,39	0,00	2,52	0,00	1,92
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					
3,02	0,00	2,11	0,00	1,87	0,00	3,03
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					
6,49	0,00	8,56	0,00	9,41	0,00	5,44
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
5.01	Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico.					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02	Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
0,57	0,00	0,47	0,00	0,53	0,00	0,23
Missione 5	Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali					
0,57	0,00	0,47	0,00	0,53	0,00	0,23
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero					
6.01	Programma 1: Sport e tempo libero					
1,04	0,00	2,05	0,00	2,36	0,00	0,92
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					
1,04	0,00	2,05	0,00	2,36	0,00	0,92
Missione 7	Turismo					
7.01	Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo					
0,49	0,00	0,42	0,00	0,33	0,00	0,77
Missione 7	Totale Turismo					
0,49	0,00	0,42	0,00	0,33	0,00	0,77

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						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.02	Programma 2: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
Missione 8 Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
9.01	Programma 1: Difesa del suolo						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.02	Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
3,23	0,00	2,99	0,00	3,15	0,00		2,41
9.03	Programma 3: Rifiuti						
10,06	0,00	9,03	0,00	10,81	0,00		2,52
9.04	Programma 4: Servizio idrico integrato						
0,48	0,00	0,99	0,00	1,26	0,00		0,00
9.05	Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
0,10	0,00	0,12	0,00	0,12	0,00		0,12
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							
13,88	0,00	13,13	0,00	15,33	0,00		5,05
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						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
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						
7,21	0,00	8,37	54,14	10,03	54,14		2,28
Missione 10 Totale Trasporti e diritto alla mobilità							
7,21	0,00	8,37	54,14	10,03	54,14		2,28

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					
0,12	0,00	0,25	0,00	0,18	0,00	0,49
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						
0,12	0,00	0,25	0,00	0,18	0,00	0,49
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
12.01	Programma 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					
4,96	0,00	4,27	0,00	5,06	0,00	1,37
12.02	Programma 2: Interventi per la disabilità					
0,00	0,00	0,34	0,00	0,43	0,00	0,00
12.03	Programma 3: Interventi per gli anziani					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.04	Programma 4: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale					
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.05	Programma 5: Interventi per le famiglie					
1,26	0,00	2,31	0,00	2,45	0,00	1,77
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					
2,99	0,00	2,60	0,00	3,18	0,00	0,43
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					
0,70	0,00	0,59	0,00	0,72	0,00	0,10
Missione 12 Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
9,91	0,00	10,11	0,00	11,86	0,00	3,67
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						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.02	Programma 2: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Totale Sviluppo economico e competitività							
0,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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						
0,03	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00	0,01
Missione 15 Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
0,03	0,00	0,02	0,00	0,03	0,00	0,00	0,01
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
16.01	Programma 1: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
17.01	Programma 1: Fonti energetiche						
1,25	0,00	1,07	0,00	1,34	0,00	0,00	0,07
Missione 17 Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
1,25	0,00	1,07	0,00	1,34	0,00	0,00	0,07