



COMUNE DI FOSSACESIA

***Relazione Finanziaria
al Conto di Bilancio 2020***

INTRODUZIONE

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n.267, la Giunta Comunale deve allegare al Rendiconto una relazione sulla gestione dell'ente che contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, secondo quanto disposto dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi previsioni normative dei Principi contabili generali introdotti con le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili. In tal senso l'ente ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

Nella predisposizione del documento di rendiconto si sono osservate ed applicate le disposizioni ed i contenuti dei principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari.

Si è pertanto cercato di applicare e perseguire metodologie di valutazione e stima coerenti con la necessità di :

- ✓ ricomprendere tutte le operazioni ed i relativi valori finanziari, economici e patrimoniali, riconducibili all'ente al fine di presentare una rappresentazione veritiera e corretta dell'andamento dell'ente (*Universalità*);
- ✓ evitare compensazioni di partite (*Integrità*);
- ✓ rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente ed il risultato economico dell'esercizio evitando sopravvalutazioni e sottovalutazioni di entrate e di spese (*Veridicità*);
- ✓ fornire un'informazione significativa per le esigenze conoscitive connesse al processo decisionale degli utilizzatori (*Significatività e Rilevanza*);
- ✓ Verificare l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti, valutata in relazione agli obiettivi programmati e agli andamenti storici, e con riguardo anche al riflesso sugli impegni pluriennali (*Congruità*);
- ✓ Evitando la contabilizzazione di componenti positive non realizzate e contabilizzando le componenti negative devono essere contabilizzate, anche se non definitivamente realizzate (*Prudenza*);
- ✓ Assicurare un nesso logico e conseguente tra la programmazione, la previsione, gli atti di gestione e la rendicontazione al fine del perseguimento degli stessi obiettivi (*Coerenza*);
- ✓ Salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, per consentire il perdurare nel tempo dell'attività istituzionale dell'ente (*Continuità e Costanza*).
- ✓ Mettere in grado gli utilizzatori delle informazioni di bilancio di comparare nel tempo le informazioni di poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, per poterne valutare gli andamenti, documentando riscontrati eventuali cambiamenti di criteri di valutazione (*Comparabilità e verificabilità*);

1.00 IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'esame del rendiconto oggetto della presente indagine, costituisce strumento di verifica ed analisi della gestione complessiva delle risorse dell'Ente in una prospettiva di garanzia e tutela dell'equilibrio economico-finanziario nei suoi termini di legalità, regolarità contabile e di raffronto fra obiettivi indicati nella programmazione di bilancio e risultati rappresentati nel rendiconto. Esso è diretto alla determinazione ed alla dimostrazione dei risultati della gestione finanziaria in funzione alla finalità autorizzatoria del bilancio preventivo.

Il documento finanziario in esame evidenzia, infatti, un insieme molto ricco d'informazioni che interessano la gestione di competenza, di cassa, dei residui, per determinare il risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della nostra indagine.

Le finalità dell'analisi del rendiconto possono così sintetizzarsi:

- ✓ Valutare il rispetto del fondamentale principio delle autorizzazioni nei processi di erogazione delle spese ed acquisizione delle risorse;
- ✓ Verifica del grado di attendibilità e di veridicità delle previsioni di bilancio;
- ✓ Verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio nel corso della gestione;
- ✓ Valutazione dell'aspetto complessivo della gestione nelle varie componenti e dimensioni dell'analisi finanziaria, economico e patrimoniale;
- ✓ Verifica dell'efficienza e della efficacia dei singoli servizi erogati.

Passando all'analisi dei dati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro Ente, l'esercizio si chiude con un risultato finanziario d'amministrazione pari ad € **1.764.137,24** riportato nella tabella seguente:

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	37.368,04		
Riscossioni	1.919.863,03	5.476.254,99	7.396.118,02
Pagamenti	1.697.750,09	4.415.227,70	6.112.977,79
Fondo di cassa al 31 dicembre	259.480,98	1.061.027,29	1.320.508,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			1.320.508,27
Residui attivi	4.237.200,32	1.756.756,17	5.993.956,49
Residui passivi	4.178.396,30	1.371.931,22	5.550.327,52
DIFFERENZA	318.285,00	1.445.852,24	1.764.137,24
FPV PER SPESE CORRENTI			513.985,66
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE			674.584,46
AVANZO (+) DISAVANZO (-)			575.567,12

1.10 La scomposizione del risultato d'amministrazione

L'avanzo di amministrazione è calcolato come somma algebrica del fondo di cassa al 31 dicembre, più i residui attivi, meno i residui passivi, meno i Fondi Pluriennali di Spesa, parte corrente e parte capitale.

A fine di approfondire l'analisi dell'avanzo della gestione, si procede alla scomposizione del valore complessivo, attraverso:

- la distinzione delle varie componenti previste dalla nuova formulazione dell'art. 187 del D. Lgs. 267/2000
- l'analisi degli addendi provenienti dalla gestione residui e da quella di competenza.

Nel primo caso, il risultato d'amministrazione può essere ulteriormente analizzato e letto in funzione dell'eventuale utilizzabilità dei fondi che lo costituiscono distinguendo, la quota libera, destinata, vincolata ed accantonata:

Parte Accantonata	
F1) Fondo Crediti di dubbia esigibilità	140.488,06
F2) Fondo anticipazione liquidità	900.860,71
F3) Fondo perdite società partecipate	0,00
F4) Fondo contenzioso	15.000,00
F5) Altri Accantonamenti	3.299,15
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.059.647,92

Parte Vincolata	
V1) Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	0,00
V2) Vincoli derivanti da trasferimenti	219.049,34
V3) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
V4) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
V5) Altri vincoli da specificare	0,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	219.049,34

Avanzo di Amministrazione	
Avanzo di amministrazione al 31/12	575.567,12
Parte Accantonata	1.059.647,92
Parte Vincolata	219.049,34
Parte destinata agli investimenti	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	-703.130,14

ALLEGATI A1-A2-A3-

Il D.M. 1 Agosto 2019 ha modificato il principio contabile 4/1 relativo alla programmazione introducendo in coda al documento, una ulteriore parte, rubricata come paragrafo 13, appositamente dedicata al Rendiconto della gestione.

Si tratta di una parte opportuna e necessaria, che completa un vuoto informativo presente nei principi contabili. Il paragrafo 13.7, introdotto con il D.M. si limita esclusivamente a descrivere i contenuti del prospetto del risultato di amministrazione, ma non apporta alcuna significativa modifica al "modus operandi" posto in essere dagli enti fino ad oggi. Tuttavia la seconda parte del

prospetto relativa alla determinazione e composizione dell'avanzo stesso, richiede per una corretta verifica, la contestuale compilazione dei nuovi modelli introdotti e denominati a/1, a/2 e a/3 che riportano l'elenco analitico delle quote del risultato di amministrazione **accantonate, vincolate e destinate agli investimenti** che consentono di analizzare e verificare la corretta determinazione di tali aggregati.

L'allegato a/1 riporta l'analitica indicazione di tutte le poste accantonate del risultato d'amministrazione. Ci si riferisce in particolare ma non in modo esclusivo a:

- 1) fondo anticipazione di liquidità;
- 2) fondo perdite società partecipate di cui all'articolo 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dall'articolo 1, commi 550-552, della legge n. 147/2013;
- 3) fondo contenzioso;
- 4) fondo crediti di dubbia e difficile esazione;
- 5) agli accantonamenti effettuati dalle regioni per i residui perenti;
- 6) agli altri accantonamenti che ciascun ente può effettuare nel rispetto del principio di prudenza.

Il totale generale della tabella è pari al valore riportato nella voce corrispondente della Tabella riepilogativa del risultato d'amministrazione

RIEPILOGO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

RISORSE ACCANTONATE	Risorse accantonate al 01/01/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio 2020 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto 2020	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo Crediti di dubbia esigibilità	45.427,68	0,00	0,00	95.060,38	140.488,06
Fondo anticipazione liquidità	889.678,91	0,00	0,00	11.181,80	900.860,71
Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Altri Accantonamenti	0,00	0,00	0,00	3.299,15	3.299,15
TOTALE RISORSE ACCANTONATE	935.106,59	0,00	0,00	124.541,33	1.059.647,92

Il FCDE (Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità): 140.488,06

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) è un fondo iscritto nella parte spesa del bilancio, al fine di scongiurare l'accertamento di entrate future attraverso la costituzione di un vero e proprio fondo rischi diretto ad evitare l'utilizzo di entrate di dubbia e/o difficile esazione. L'accantonamento all'FCDE non può essere oggetto di impegno e genera pertanto un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In occasione dell'approvazione del rendiconto si effettua un'ulteriore verifica della congruità dell'accantonamento e della consistenza del FCDE, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia degli esercizi precedenti.

In tale occasione l'ente procede:

1. a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate, l'eventuale nuovo importo complessivo dei residui a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario;
2. a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi.
3. ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto a) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b).

Con riferimento al punto 2, la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

- media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
- media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

L'importo iscritto nel rendiconto 2020 è di € 140.488,06

Fondo anticipazione liquidità: € 900.860,71

Il Fondo Anticipazione Liquidità, e la sua gestione contabile insieme alla pianificazione del suo rientro, ritornano al centro dell'attenzione dopo la recente sentenza della Corte Costituzionale, la n. 80, che rimette in gioco il tutto.

Un percorso iniziato nel 2013 torna ora a rimescolare gli equilibri sui quali molti enti hanno basato la propria situazione di non deficitarietà.

In un contesto che vede agire la Ragioneria Generale dello Stato, la Corte dei Conti e la Corte Costituzionale assistiamo a un intreccio di norme che spesso mischiano il principio di cassa con quello della competenza, il rientro dell'indebitamento con l'improprio finanziamento, la programmazione con la violazione dei principi costituzionali. L'art. 1° del DL 35/2013 definiva la procedura per il pagamento dei debiti degli Enti Locali, nello specifico di Comuni e di Province.

Essa riguardava esclusivamente i pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 Dicembre 2012. Gli Enti Locali che non avevano la liquidità necessaria per effettuare i pagamenti potevano accedere per l'esercizio 2013 a maggiori **anticipazioni** di tesoreria, dette **anticipazioni** aumentavano da tre dodicesimi a cinque dodicesimi, oppure, per l'esercizio 2013 e l'esercizio 2014, al "Fondo per assicurare la liquidità per il pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili", fondo che si concretizzava in una **anticipazione di liquidità** da destinare ai predetti pagamenti, da restituire con un piano di ammortamento della durata massima di 30 anni. L'**anticipazione di liquidità** non aveva lo scopo di finanziare spese, ma soltanto quello di fornire risorse utilizzabili per cassa per pagare spese regolarmente impegnate e finanziate.

Le risorse da **anticipazione**, quindi, non potevano essere contabilizzate come le risorse provenienti da indebitamento e, risultando da un'operazione di per sé neutra, non incidevano in alcun modo sul saldo di amministrazione o sul patto di stabilità.

Scopo dell'**anticipazione di liquidità** era quindi quello di fornire uno strumento agli Enti per sopperire a momentanee tensioni di cassa.

L'articolo 2, comma 6, del DL 78/2015 ha dato la facoltà, agli enti destinatari delle **anticipazioni di liquidità**, di utilizzare la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

In estrema sintesi, si permetteva di utilizzare le risorse acquisite a titolo di **anticipazioni di liquidità** finalizzate allo smaltimento dei debiti commerciali non pagati, formalmente inserite nella parte attiva del bilancio, per diminuire l'incidenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, ovvero FCDE.

L'art. 1, comma 814, della Legge n. 205/2017 torna sull'**anticipazione di liquidità** e la sua gestione stabilendo che: *"l'art. 2, comma 6, del DL. n. 78/2015, convertito con modificazioni dalla Legge n. 125/2015, si interpreta nel senso che la facoltà degli Enti destinatari delle **anticipazioni di liquidità**, di cui all'art. 1 del DL. n. 35/2013, convertito con modificazioni dalla Legge n. 64/2013, di utilizzare la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al 'Fondo crediti di dubbia esigibilità' nel risultato di amministrazione, può essere esercitata anche con effetti sulle risultanze finali esposte nell'Allegato 5/2 annesso al DLgs. n. 118/2011, a seguito del riaccertamento straordinario dei residui effettuato ai sensi dell'art. 3, comma 7, dello stesso DLgs. n. 118/2011, nonché sul ripiano del disavanzo previsto dal comma 13 del medesimo articolo, limitatamente ai soli Enti che hanno approvato il*

suddetto riaccertamento straordinario a decorrere dal 20 maggio 2015, fermo restando il rispetto dell'art. 3, comma 8, del medesimo DLgs. n. 118/2011, il quale prevede che l'operazione di riaccertamento straordinario sia oggetto di un unico atto deliberativo". Viene quindi lasciata massima libertà all'ente in merito alla disponibilità delle risorse.

La sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020, aveva dichiarato l'illegittimità costituzionale dell'articolo 2, comma 6, del DL 78/2015 sull'utilizzo del **fondo anticipazioni liquidità** ai fini del finanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità. La Corte supporta i rilievi effettuati, avallandoli, in riferimento agli artt. 81, 97, comma 1, e 119, comma 6, della Costituzione, affermando che: "entrambe le disposizioni censurate consentono di utilizzare le **anticipazioni di liquidità** per modificare il risultato di amministrazione dell'Ente Locale che le applica, attraverso meccanismi tecnici che convergono nell'elusione dei precetti costituzionali precedentemente richiamati". Per quanto riguarda l'art. 119, comma 6, della Costituzione, la Corte ritiene che: "... le **anticipazioni di liquidità** costituiscono una forma straordinaria di indebitamento a lungo termine e – in quanto tali – sono utilizzabili in senso costituzionalmente conforme solo per pagare passività pregresse iscritte in bilancio. Esse sono prestiti di carattere eccezionale finalizzati a rafforzare la cassa quando l'Ente territoriale non riesce a onorare le obbligazioni passive secondo la fisiologica scansione dei tempi di pagamento. La loro eccezionalità dipende essenzialmente dal fatto:

- di essere inscindibilmente collegate a una sofferenza della cassa;
- di essere frutto di un rigoroso bilanciamento di interessi rilevanti in sede costituzionale e dell'Unione Europea;
- di essere un rimedio contingente, non riproducibile serialmente nel tempo e inidoneo a risanare bilanci strutturalmente in perdita".

La Corte Costituzionale procede con l'analisi andando a spiegare come l'**anticipazione di liquidità**, così come gestita dall'Ente, vada a influenzare gli equilibri strutturali del bilancio: "... è sufficiente considerare che il mancato accantonamento delle risorse, quantificato secondo l'ordinario criterio di computo del 'Fcde', consente al Comune di Napoli di impiegare un surplus di spesa, pari al mancato accantonamento, coprendolo con risorse 'nominali' (ma non reali, perché il meccanismo contabile indebitamente autorizzato dalle norme censurate finisce per ridurre o azzerare il cosiddetto 'Fcde' attraverso la sua sostituzione parziale o totale con l'**anticipazione di liquidità**), in tal modo incrementando di fatto – senza che ciò appaia dalle scritture ufficiali – il disavanzo di amministrazione già maturato negli esercizi precedenti".

Il comune di Fossacesia ha in essere 4 mutui per anticipazione liquidità per un importo complessivo all'erogazione di € 1.070.290,87.

Con il Rendiconto 2020 si è proceduto alla giusta contabilizzazione delle somme da accantonare nell'apposito Fondo Anticipazione di Liquidità per l'importo di € 900.860,71.

E' stato revisionato il principio di contabilizzazione del FAL, andando ad operare in modifica sul principio contabile All. 4/2 al paragrafo 3.20 bis.

In particolare: "1-bis. Al fine di garantire il coordinamento della finanza pubblica, l'esercizio delle funzioni fondamentali e l'erogazione dei servizi pubblici essenziali da parte degli enti locali, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 4 del 28 gennaio 2020 e n. 80 del 29 aprile 2021, l'eventuale maggiore disavanzo al 31 dicembre 2019 rispetto all'esercizio precedente, derivante dal riappostamento delle somme provenienti dalle anticipazioni di liquidità di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, e al decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, sterilizzate nel fondo anticipazione di liquidità, distinto dal fondo crediti di dubbia esigibilità, a decorrere dall'esercizio 2021 è ripianato in quote costanti entro il termine massimo di dieci anni, per un importo pari al predetto maggiore disavanzo, al netto delle anticipazioni rimborsate nel corso dell'esercizio 2020." Sintetizzando possiamo far emergere un primo particolare, seppur vero che questa ipotesi di riassorbimento del deficit da fondo anticipazione liquidità è migliorativo rispetto a quanto previsto dalla Corte di Cassazione, che ricordiamo richiese i tre anni di tempo, da un altro è sicuramente peggiorativo

rispetto a quanto previsto fino a poco tempo fa; il fondo anticipazione liquidità era caratterizzato da un “rientro” di trent’anni, il triplo quindi rispetto a quanto attualmente previsto.

Fondo contenzioso € 15.000,00

Altro vincolo è rappresentato dal punto 5.2, lettera h), del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), vigente dal 1 gennaio 2015, che ha introdotto i seguenti nuovi obblighi in materia di bilancio di previsione:

"In occasione della prima applicazione dei principi applicati della contabilità finanziaria, si provvede alla determinazione dell'accantonamento del fondo rischi spese legali sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, il cui onere può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente, fermo restando l'obbligo di accantonare nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione, il fondo riguardante il nuovo contenzioso formatosi nel corso dell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio). In presenza di contenzioso di importo particolarmente rilevante, l'accantonamento annuale può essere ripartito, in quote uguali, tra gli esercizi considerati nel bilancio di previsione o a prudente valutazione dell'ente. Gli stanziamenti riguardanti il fondo rischi spese legali accantonato nella spesa degli esercizi successivi al primo, sono destinati ad essere incrementati in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione successivo, per tenere conto del nuovo contenzioso formatosi alla data dell'approvazione del bilancio". ... "L'organo di revisione dell'ente provvede a verificare la congruità degli accantonamenti".

Con la salvaguardia degli equilibri di bilancio i Responsabili dei settori dell'Ente hanno evidenziato la presenza di situazioni debitorie che, alla data della presente relazione, sono in corso di definizione e quantificazione.

Sulla base delle raccomandazioni ricevute dalla Corte dei Conti con delibera 204/2021 ed in attesa della definizione delle situazioni debitorie, si è ritenuto opportuno accantonare l'importo di € 15.000,00 nel risultato odi amministrato del rendiconto 2020 e prevedere l'importo di circa 35.000,00 € sul capitolo del Fondo contenzioso del bilancio 2021 con la variazione allegata alla delibera di CP “Salvaguardia degli equilibri di bilancio”.

Altri Accantonamenti € 635.153,00

Fondo indennità di fine mandato per l'importo di € **3.299,15** relativa all'indennità di fine mandato del Sindaco maturata al 31/12/2020.

L'allegato a/2 contiene l'elenco analitico delle quote vincolate del risultato di amministrazione distinguendo:

- i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili;
- i vincoli derivanti dai trasferimenti;
- i vincoli da mutui e altri finanziamenti;
- i vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

come definiti dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL e dai principi contabili applicati.

Il totale generale della tabella è pari al valore riportato nella voce corrispondente della Tabella riepilogativa del risultato d'amministrazione

Determinato il valore della singola economia vincolata e riaggregate per natura secondo la classificazione prevista dal D.Lgs è necessario nettizzare, dalla determinazione del valore analitico e sintetico ottenuto, quelle poste già riconsiderate in altri prospetti e, quindi, già esclusi dal calcolo della voce E del Risultato d'amministrazione. In particolare qualora tra le entrate vincolate esposte nell'allegato a/2 ci sono risorse che concorrono alla determinazione del valore di accantonamento al FCDE, queste risorse vengono portate in diminuzione dal valore globale di vincolo ottenuto

RIEPILOGO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31/12/2020

	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate	FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate	Cancellazione residui attivi vincolati o eliminazione risorsa vinc. (+) e cancellazione residui passivi vincolati (-)	Cancellazione nel 2020 di impegni finanziati da fpv non reimputati nel 2020 dopo rend. 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b+c-d-e+g)	(i) = (a+c-d-e-f+g)
V1	0,00	0,00	233.364,00	233.364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V2	0,00	0,00	241.248,00	22.198,66	0,00	0,00	0,00	219.049,34	219.049,34
V3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	474.612,00	255.562,66	0,00	0,00	0,00	219.049,34	219.049,34

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	219.049,34	219.049,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti	219.049,34	219.049,34

FONDI "COVID – 19": € 233.364

La situazione determinata dall'emergenza epidemiologica da virus COVID-19 ha comportato la necessità di un sostegno finanziario agli enti territoriali, anche in relazione ad una prevedibile perdita di gettito da entrate proprie. Le relative risorse sono state stanziare principalmente dal decreto-legge n. 34/20 ("decreto rilancio") e dal decreto-legge n. 104/20 ("decreto agosto") e, per quanto riguarda l'anno 2021, dal decreto-legge n. 41/2021 ("decreto sostegni").

Altre misure sono state introdotte a sostegno del debito degli enti territoriali.

La condizione di incertezza sulla dimensione delle perdite di gettito da entrate proprie degli enti territoriali e sulle risorse integrative disponibili, connessa alla necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici nella situazione straordinaria di emergenza sanitaria, ha inoltre determinato la necessità di introdurre numerose proroghe di termini relativi ad alcuni adempimenti contabili degli enti territoriali.

L'articolo 106 prevede una verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito e dell'andamento delle spese, da effettuare entro il 30 giugno 2021, ai fini dell'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, con conseguente eventuale rettifica delle somme originariamente attribuite.

Tale termine è stato rinviato al 30 giugno 2022 dal comma 831 della legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021).

Per la presentazione della certificazione della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, è stato emanato il Decreto Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, n. 212342 del 3 novembre 2020.

La dotazione del Fondo è stata successivamente integrata di ulteriori nell'importo di 1,67 miliardi di euro per l'anno 2020, di cui 1,22 miliardi in favore dei comuni e 450 milioni di euro in favore di province e città metropolitane, dall'articolo 39, comma 1, del D.L. n. 104/2020 (c.d. decreto agosto), per garantire agli enti locali un ulteriore ristoro della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica di COVID-19.

Per il riparto di questa dotazione aggiuntiva è prevista l'emanazione di un ulteriore decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro il 20 novembre 2020, previa intesa in Conferenza Stato-città ed autonomie locali, sulla base di criteri e modalità che tengano conto dei lavori del tavolo tecnico istituito con il D.M. 29 maggio 2020, nonché del riparto delle risorse iniziali del Fondo già effettuato con il precedente decreto del 24 luglio 2020.

In attuazione, con il D.M. Interno dell'11 novembre 2020 è stato effettuato il riparto di un acconto di 500 milioni di euro, di cui 400 milioni a favore dei comuni e 100 milioni a favore delle province e città metropolitane.

Con il successivo D.M. del 14 dicembre 2020 è stato ripartito il saldo delle risorse incrementalmente del fondo di cui al D.L. n. 104/2020, pari a 1.170 milioni di euro, di cui 820 milioni di euro a favore dei comuni e 350 milioni di euro a favore delle città metropolitane e delle province, per l'anno 2020. Il decreto ha aggiornato altresì i criteri e le modalità di riparto del saldo.

Ai fini della verifica della effettiva perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica e dell'andamento delle spese dei singoli enti locali beneficiari, l'articolo 39 del D.L. n. 104/2020 ha disposto l'obbligo per gli enti locali beneficiari di inviare, per via telematica al Ministero dell'economia e delle finanze, una certificazione entro il termine perentorio del 30 aprile 2021, finalizzata ad attestare che la perdita di gettito sia riconducibile esclusivamente all'emergenza Covid-19, e non anche a fattori diversi o a scelte autonome dell'ente.

Tale termine è stato rinviato al 31 maggio 2021 dal comma 830, lett. a), della legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021).

Le certificazioni saranno tenute in conto ai fini della successiva verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito da effettuare entro il 30 giugno 2022, prevista dall'art. 106 del D.L. n. 34/2020 come modificato dal comma 831 della legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021).

E' inoltre prevista una sanzione di carattere finanziario per gli enti locali che non trasmettono la certificazione entro il termine del 31 maggio 2021, consistente in una riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio per le province (ovvero dei trasferimenti compensativi spettanti alle province delle regioni a statuto speciale) o del fondo di solidarietà comunale.

L'entità del taglio - inizialmente previsto nella misura del 30 per cento dell'importo delle risorse attribuite, da applicare in dieci annualità a decorrere dall'anno 2022 - è stata ridefinita dal comma 830, lett. b), della legge di bilancio per il 2021, prevedendo che la percentuale di riduzione dei fondi sia commisurata al ritardo con cui gli enti producono la certificazione, da applicare in tre annualità a decorrere dall'anno 2022:

- dell'80 per cento delle risorse attribuite, in caso di presentazione tardiva entro il 30 giugno 2021,
- del 90 per cento, in caso di presentazione della certificazione entro il periodo dal 1° luglio 2021 al 31 luglio 2021,
- del 100 per cento delle risorse attribuite, qualora gli enti locali non trasmettano la certificazione entro la data del 31 luglio 2021.

Le suddette riduzioni di risorse non sono soggette a restituzione nel caso di invio tardivo della certificazione.

Lo scorso 1° aprile è stato firmato il decreto ministeriale n. 59033 che approva il nuovo modello di certificazione in sostituzione di quello approvato con precedente decreto del 03/11/2020.

L'assegnazione complessiva attribuita al Comune di Fossacesia nel 2020 ammonta a **€ 233.364**

A questi si sono aggiunti i ristori specifici di entrata per l'importo di € 43.879,00 e ristori specifici di spesa per l'importo di € 125.070,00.

Sulla base di quanto disposto dal modello certificativo le risultanze nel rendiconto 2020 per il Comune di Fossacesia sono le seguenti:

Descr.	Descr.	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
fondo funzioni fondamentali ex art. 106 DL 34/2020		233.364		0,00	0,00
	MINORI ENTRATE DA CERTIFICAZIONE		839.559,00		
	MINORI SPESE Covid		-92.304,00		
	MAGGIORI SPESE Covid senza ristoro specifico		126.982,00		

Con un SALDO complessivo certificato di - € 874.237,00.

L'allegato a/3 contiene l'elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione" che comprende le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 187, comma 1, del TUEL.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

	Risorse destinate agli investimenti al 01/01/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate agli investimenti	FPV al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate agli investimenti	Cancellazione residui attivi costituiti da risorse destinate agli inv. o eliminazione risorsa destinata (+) e canc. residui passivi finanziati da risorse destinate (-)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b)- (c)-(d)-(e)
TOTALE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = f-g)	0,00

La valutazione del risultato di amministrazione non può prescindere dal fatto che il risultato stesso rappresenta comunque un valore di estrema sintesi della gestione finanziaria e, quindi, è soggetto a tutti i limiti degli indicatori sintetici. Pertanto si passa ad un approccio valutativo dei due risultati finanziari che compongono il risultato di amministrazione stesso:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale.

In tal modo la somma algebrica dei due dati permette di ottenere il valore complessivo ma, nello stesso tempo, facilitano una lettura più approfondita del rendiconto dell'Ente, con lo scopo di individuare l'influenza della prima sulla seconda.

1.20 La gestione di competenza

La gestione di competenza esprime le risultanze contabili dell'esercizio, cioè la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, a loro volta articolabili in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale, incluso l'avanzo applicato.

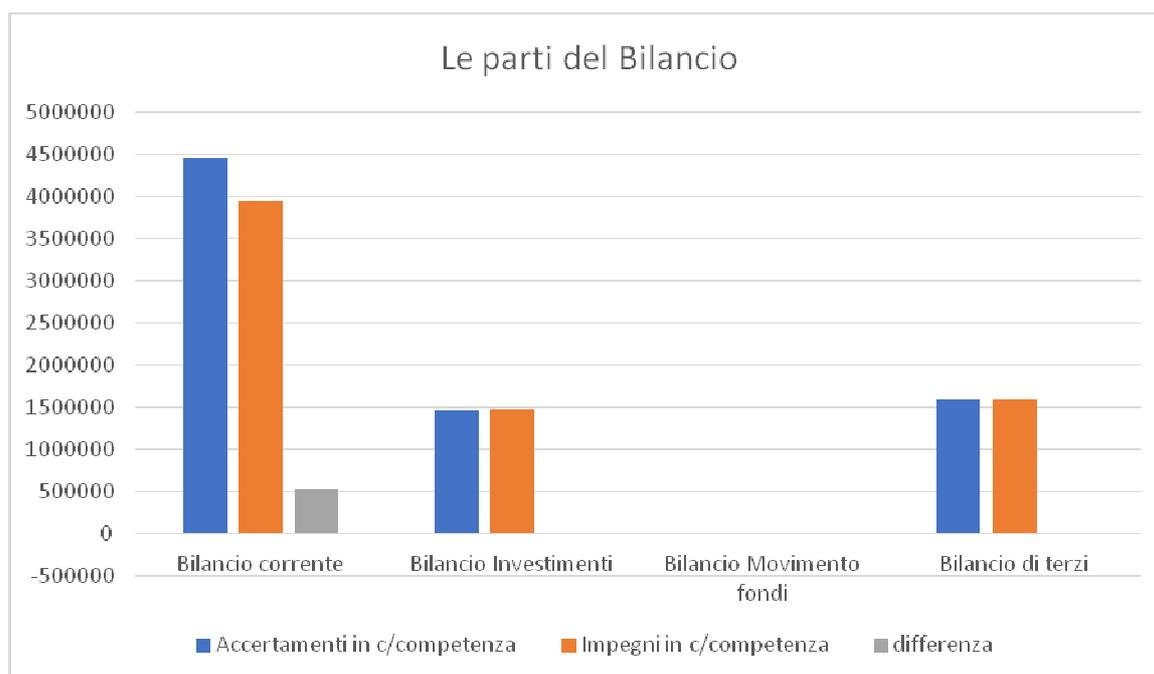
Con riferimento alla gestione di competenza, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile quale quella riportata nella tabella seguente:

ENTRATE	ANNO 2020			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME ACCERTATE	%
AVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00
F.P.V. PARTE CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00
F.P.V. PARTE CAPITALE	0,00	284.660,00	284.660,00	3,79
TITOLO 1	3.148.000,00	2.958.100,00	2.854.105,63	37,97
TITOLO 2	348.400,00	1.239.150,43	919.697,51	12,23
TITOLO 3	1.428.092,15	1.324.692,15	683.153,31	9,09
TITOLO 4	215.000,00	4.348.252,50	1.175.598,74	15,64
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9	2.531.158,00	2.566.692,30	1.600.455,97	21,28
TOTALE GENERALE	13.670.650,15	18.721.547,38	7.517.671,16	100,00
SPESE	ANNO 2020			
DESCRIZIONI	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONE DEFINITIVA	SOMME IMPEGNATE	%
DISAVANZO	35.703,15	35.703,15	35.703,15	0,51
TITOLO 1	4.728.789,00	4.742.735,77	3.370.587,80	48,07
<i>F.P.V. PARTE CORRENTE</i>	<i>0,00</i>	<i>513.985,66</i>	<i>513.985,66</i>	<i>7,33</i>
TITOLO 2	215.000,00	4.167.246,04	795.515,15	11,35
<i>F.P.V. PARTE CAPITALE</i>	<i>0,00</i>	<i>674.584,46</i>	<i>674.584,46</i>	<i>9,62</i>
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	160.000,00	20.600,00	20.600,00	0,29
TITOLO 5	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7	2.531.158,00	2.566.692,30	1.600.455,97	22,83
TOTALE GENERALE	13.670.650,15	18.721.547,38	7.011.432,19	100,00

Ulteriori considerazioni sull'avanzo di amministrazione scaturiscono dallo scomposizione dello stesso secondo una classificazione consolidata, in quattro principali componenti ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione. Questa suddivisione, con riferimento ai dati del nostro Ente, trova adeguata specificazione nella tabella che segue:

Le parti del Bilancio	Accertamenti in c/competenza	Impegni in c/competenza	DIFFERENZA
Risultato del Bilancio corrente	4.456.956,45	3.940.876,61	516.079,84
<i>(Entrate correnti - Spese correnti - Quota capitale mutui)</i>			
Risultato del Bilancio investimenti	1.460.258,74	1.470.099,61	-9.840,87
<i>(Entrate c/capitale - Spese c/capitale)</i>			
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
<i>(Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi)</i>			
Risultato del Bilancio di terzi	1.600.455,97	1.600.455,97	0,00
<i>(Entrate c/terzi - Spese c/terzi)</i>			
TOTALE	7.517.671,16	7.011.432,19	506.238,97

Il grafico facilita la comprensione degli effetti che ciascuna di queste componenti produce sul valore complessivo.



Occorre sinteticamente far presente che:

- il **Bilancio corrente** evidenzia le entrate e le spese per il funzionamento dell'Ente, finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione;
- il **Bilancio investimenti** fa riferimento alla gestione attivata per la realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'Ente e che incrementano o decrementano il patrimonio del Comune;
- il **Bilancio per movimenti di fondi** presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa prive di contenuti economici;
- il **Bilancio della gestione per conto di terzi** rappresentate da quelle operazioni di credito/debito estranee al patrimonio dell'Ente.

1.21 L'equilibrio del Bilancio corrente

L'equilibrio di parte corrente costituisce un elemento di analisi molto importante sia in riferimento al bilancio preventivo, sia nei riguardi del rendiconto finanziario poiché consente di verificare, a consuntivo, la realizzazione degli equilibri del bilancio di previsione. Il vincolo dell'equilibrio di parte corrente ha lo scopo, in sede di bilancio preventivo e durante la gestione, di garantire la copertura finanziaria delle spese correnti con altrettante entrate correnti.

Ne consegue che in sede di rendicontazione appare indispensabile riscontrare se detto vincolo iniziale abbia trovato poi concreta attuazione al termine dell'esercizio confrontando tra loro, non più previsioni di entrata e di spesa, ma accertamenti ed impegni della gestione di competenza. L'equilibrio di parte corrente è quindi uno dei risultati differenziali di bilancio più importanti e ricchi di significato non solo contabile, ma anche gestionale

Relativamente alla verifica degli equilibri di bilancio in sede di rendiconto il citato DM del MEF del 01/08/2019 recita

“ ...Il risultato di competenza di parte corrente è determinato dalla differenza tra le seguenti voci di cui alla lettera a) e quelle di cui alla lettera b):

a) gli impegni riguardanti le spese correnti, le spese per trasferimenti in c/capitale e le quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti (dando evidenza ai rimborsi anticipati), incrementati dell'importo degli stanziamenti definitivi di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, al fondo pluriennale vincolato di spesa per gli altri trasferimenti in conto capitale al ripiano del disavanzo e al fondo anticipazioni di liquidità. Le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano considerano anche il saldo, se negativo, tra le attività finanziarie – equilibrio complessivo (tra gli accertamenti del titolo 5 e gli impegni del titolo 3 escluse le alienazioni e le acquisizioni di partecipazioni e dei conferimenti di capitale, al netto di eventuali vincoli e accantonamenti relativi alle partite finanziarie);

b) gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli dell'entrata), i contributi destinati al rimborso dei prestiti, le entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, incrementati dagli stanziamenti definitivi relativi al fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.....”

Le modifiche introdotte con il D.M. si limitano esclusivamente a descrivere i contenuti dell'equilibrio corrente,, ma non apportano alcuna significativa modifica al “modus operandi” posto in essere dagli enti fino ad oggi.

EQUILIBRIO DEL BILANCIO CORRENTE			ACC/IMP
7)	FPV Parte corrente	(+)	0,00
8)	Titolo I - Entrate tributarie	(+)	2.854.105,63
9)	Titolo II - Entrate da trasferimenti	(+)	919.697,51
10)	Titolo III - Entrate extratributarie	(+)	683.153,31
	A) Totale Entrate (a+b+c+d)	(=)	4.456.956,45
11)	Entrate titolo 4.02.06	(+)	0,00
12)	Entrate correnti che finanziano investimenti	(-)	0,00
13)	Avanzo applicato alle spese correnti	(+)	0,00
14)	Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria ed altre spese correnti	(+)	0,00
15)	Entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente	(+)	0,00
	B) Totale rettifiche Entrate correnti (e-f+g+h+i)	(=)	0,00
	E1) TOTALE ACCERTAMENTI ENTRATE CORRENTE (A+B)	(=)	4.456.956,45
16)	Titolo I - Spese correnti	(+)	3.370.587,80
17)	FPV – Parte corrente (di spesa)	(+)	513.985,66
18)	Titolo IV - Rimborso di prestiti	(+)	20.600,00

	C) Totale Spese titoli I, IV (j+k+l)	(=)	3.905.173,46
19)	Titolo II MacroAgg. 04 – Altri Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
20)	FPV – Parte corrente (di spesa) – Tit. 2.04	(+)	0,00
21)	Disavanzo applicato al Bilancio corrente	(+)	35.703,15
22)	Entrate da accensione di prest. Dest. A estins. Anticip. dei prestiti	(+)	0,00
	D) Totale rettifiche Spese correnti (l+m+n+o+p)	(=)	35.703,15
	S1) TOTALE IMPEGNI DI SPESA CORRENTE (C+D)	(=)	3.940.876,61
	DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE (E1-S1)	(=)	516.079,84
	Risorse accantonate di parte corrente	(-)	0,00
	Risorse vincolate di parte corrente	(-)	134.049,34
	Variazione Accantonamenti di parte corrente	(-)	0,00
	EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	(=)	382.030,50

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti di parte corrente previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione di parte corrente il prospetto determina anche l'equilibrio di bilancio di parte corrente pari al risultato di competenza di parte corrente (avanzo di competenza di parte corrente con il segno +, o il disavanzo di competenza di parte corrente con il segno -) al netto delle risorse di parte corrente accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate di parte corrente non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina l'equilibrio complessivo di parte corrente che tiene conto anche degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti di parte corrente effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo di parte corrente è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio di parte corrente e la variazione degli accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto.

In tal modo si vuole dare evidenza di come le risorse acquisite nell'esercizio siano in grado di concorrere al finanziamento delle spese depurando dalle stesse la parte destinata ad essere accantonata o vincolata offrendo una dimostrazione puntuale della capacità di sostenere le proprie politiche di bilancio. Viene data dimostrazione del grado di autonomia finanziaria dell'ente nel far fronte ai propri impegni ed ai propri obiettivi al netto dei vincoli imposti dai trasferimenti ricevuti da altri enti e/o istituzioni per la realizzazione di specifiche attività e/o dalle disposizioni normative che prevedono il soddisfacimento di determinati istituti.

Dall'analisi della tabella si evince che l'equilibrio della gestione corrente è stato rispettato/non rispettato.

1.22 L'equilibrio del bilancio investimenti

La previsione di una opera pubblica o altro investimento comporta, nel bilancio preventivo, l'iscrizione delle spese e delle relative fonti di finanziamento tra le entrate. In ogni caso, sussiste nel bilancio preventivo sia un equilibrio complessivo tra spese e fonti di finanziamento degli investimenti, che un equilibrio per ciascuna opera.

A livello consuntivo, gli equilibri succitati devono essere riscontrabili, non solo nelle previsioni definitive dell'esercizio considerato, ma anche nel livello degli accertamenti e negli impegni di competenza

L'Ente può provvedere al finanziamento delle spese d'investimento, ai sensi dell'art. 199 del D. Lgs. n. 267/00, mediante:

- l'utilizzo di entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni;
- entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali;
- avanzo di amministrazione, nelle forme disciplinate dall'articolo 187;
- mutui passivi;
- altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

Anche per l'equilibrio di parte investimenti il DM 01 agosto 2019 è intervenuto dando evidenza nell'equilibrio in conto capitale del risultato di competenza in c/capitale, dell'equilibrio di bilancio in c/capitale e dell'equilibrio complessivo in c/capitale.

....Il risultato di competenza in c/capitale è determinato dalla differenza tra le voci di cui alle seguenti lettera a) e lettera b):

a) gli impegni riguardanti le spese di investimento (al netto dei trasferimenti in c/capitale) e le spese per acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale incrementate dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato di spesa in c/capitale (al netto del fondo pluriennale vincolato per i trasferimenti in c/capitale) e il fondo pluriennale vincolato per le acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale.;

b) gli accertamenti riguardanti le entrate in conto capitale (al netto dei trasferimenti in c/capitale, dei contributi destinati al rimborso dei prestiti, delle entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti e delle altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge), le alienazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale e le accensioni dei prestiti (al netto di quelle destinate all'estinzione anticipata di prestiti), incrementati dagli stanziamenti definitivi di bilancio riguardanti il fondo pluriennale vincolato in c/capitale di entrata, l'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale.”

EQUILIBRIO DEL BILANCIO INVESTIMENTI		ACC/IMP
a) FPV Parte capitale	(+)	284.660,00
b) Titolo IV - Entrate in conto capitale	(+)	1.175.598,74
c) Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
d) Titolo VI - Entrate da accensione di prestiti	(+)	0,00
<i>A) Totale Entrate (a+b+c+d)</i>	(=)	1.460.258,74
e) Titolo 5.02 – Riscossioni crediti di breve termini	(-)	0,00
f) Titolo 5.03 – Riscossione crediti di medio lungo termine	(-)	0,00
g) Titolo 5.04 – Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
h) Oneri di urbanizzazione per manutenzione ordinaria ed altre spese correnti	(-)	0,00
i) Entrate per investimenti che finanziano le spese correnti	(-)	0,00
l) Entrate correnti che finanziano gli investimenti	(+)	0,00
m) Entrate da accens. di prest. destin. a estinz. Anticip. di prestiti	(-)	0,00
n) Avanzo applicato al Bilancio investimenti	(+)	0,00

<i>B - Totale rettifiche Entrate Bilancio investimenti (-e-f-g-h-i+l-m+n)</i>	(=)	0,00
E2) TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI (A+B)	(=)	1.460.258,74
Titolo II - Spese in conto capitale	(+)	795.515,15
FPV – Parte capitale (di spesa)	(-)	674.584,46
<i>C) Totale Spese titolo II - FPV</i>	<i>(=)</i>	<i>1.470.099,61</i>
o) Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
p) Titolo 3.01 – Acquisizioni di attività finanziarie	(+)	674.584,46
<i>D) Totale rettifiche spese Bilancio investimenti(-o+p)</i>	<i>(=)</i>	<i>0,00</i>
S2) TOTALE SPESA PER INVESTIMENTI (C-D)	(=)	1.470.099,61
DIFFERENZA DI PARTE INVESTIMENTI		-9.840,87
Risorse accantonate di parte capitale	(-)	0,00
Risorse vincolate di parte capitale	(-)	0,00
Variazione Accantonamenti di parte capitale	(-)	0,00
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE	(=)	-9.840,87

Al fine di tenere conto anche degli effetti derivanti dalla destinazione delle risorse acquisite in bilancio alla costituzione degli accantonamenti in c/capitale previsti dalle leggi e dai principi contabili e al rispetto dei vincoli specifici di destinazione in c/capitale il prospetto determina l'equilibrio di bilancio in c/capitale pari al risultato di competenza in c/capitale al netto delle risorse in c/capitale accantonate nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce (stanziamenti definitivi) e delle risorse vincolate in c/capitale non ancora impegnate alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il prospetto determina anche l'equilibrio complessivo in c/capitale che tiene conto degli effetti derivanti dalle variazioni degli accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto in attuazione dei principi contabili, nel rispetto del principio della prudenza e a seguito di eventi verificatosi dopo la chiusura dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce o successivamente ai termini previsti per le variazioni di bilancio. L'equilibrio complessivo in c/capitale è pari alla somma algebrica tra l'equilibrio di bilancio in c/capitale e la variazione degli accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto.

1.23 L'equilibrio del bilancio movimento fondi

Il bilancio dell'Ente, non è costituito solo da operazioni che incidono in modo concreto nell'acquisizione di beni e servizi di consumo, o nell'acquisto e nella realizzazione di beni ad uso durevole. Durante la gestione si producono abitualmente anche taluni movimenti di pura natura finanziaria che sono denominati con il termine tecnico di Movimento Fondi.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'Ente locale si avrà il cosiddetto "Bilancio per movimento di fondi". Dallo stesso termine si comprende che quest'ultimo pone in correlazione tutti quei flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'Ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

Ancora più specificatamente sono da considerare appartenenti a detta sezione di bilancio tutte le permutazioni finanziarie previste nell'anno. In particolare, sono da comprendere in esso:

- a) le riduzioni di attività finanziarie ad eccezione della tipologia 100
- b) le anticipazioni di cassa e i relativi rimborsi;
- c) i finanziamenti a breve termine e le uscite per la loro restituzione;
- d) le concessioni e le riscossioni di crediti.

L'equilibrio del Bilancio movimento fondi è rispettato nel caso in cui si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate} = \text{Spese}$$

Nel nostro Ente, al termine dell'esercizio, è possibile riscontrare una situazione contabile quale quella riportata nella tabella che segue e che ne attesta l'equilibrio:

EQUILIBRIO DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI		PARZIALI	TOTALI
a) Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	
b) Titolo VII – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	(+)	0,00	
E3) Totale Entrate per movimento fondi (a+b)	(=)		0,00
c) Titolo III – Spese per incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	
d) Titolo V – Chiusura Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	(+)	0,00	
S3) Totale Spese per movimento fondi (c+d)	(=)		0,00
DIFFERENZA DEL BILANCIO MOVIMENTO FONDI			0,00

Il Bilancio dei servizi in conto terzi o delle partite di giro, infine, come i movimenti fondi, non incidono in alcun modo nell'attività economica dell'Ente trattandosi generalmente di tutte quelle poste puramente finanziarie movimentate dall'Ente in nome e per conto di altri soggetti.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi nel bilancio sono collocate rispettivamente al titolo 9 ed al titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'Ente è, al tempo stesso, creditore e debitore.

Nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie: le ritenute d'imposta sui redditi, le somme destinate al servizio economato oltre ai depositi contrattuali.

Le correlazioni delle voci di entrata e di spesa (previsioni nel bilancio di previsione, accertamenti ed impegni in sede consuntiva) presuppongono un equilibrio che pertanto risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Titolo IX Entrate} = \text{Titolo VII Spese}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia il rispetto dell'uguaglianza imposta dalla legge.

RISULTATO BILANCIO DI TERZI		Importo
E4) Totale Entrate del Bilancio di terzi	(+)	1.600.455,97
S4) Totale Spese del Bilancio di terzi	(-)	1.600.455,97
R3) Risultato del Bilancio di terzi (E4-S4)	(=)	0,00

1.30 La gestione dei residui

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, pertanto i singoli dirigenti hanno adottato i seguenti atti di ricognizione:

RESIDUI ATTIVI

Servizio	Residui attivi eliminati (Economie) comprende le reimputazioni		Residui cui non corrispondo obbligazione giuridicamente perfezionate (Insussistenze)	Residui attivi mantenuti
	Economie	Reimputazioni		
Istituzionali ed alla persona	1.159,15	1.159,15	38,37	33.330,27
Contabilità e finanza	0,00	0,00	435,73	466.141,84
Urbanistica ed edilizia	2.043,36	0,00	35.985,58	86.100,25
Lavori pubblici e manutenzioni	3.194.626,44	3.143.642,65	498.089,02	2.939.951,09
EAS Piani di Zona	0,00	0,00	0,00	2.454.960,09
Servizi Demografici	2.564,16	0,00	0,00	13.472,95
TOTALI	3.200.393,11	3.144.801,80	534.548,70	5.993.956,49

RESIDUI PASSIVI

Servizio	Residui passivi eliminati (Economie) comprende le reimputazioni		Residui cui non corrispondo obbligazione giuridicamente perfezionate (Insussistenze)	Residui passivi mantenuti
	Economie	Reimputazioni		
Istituzionali ed alla persona	83.928,38	53.873,05	6.827,36	149.076,52
Contabilità e finanza	79.777,88	64.561,35	3.029,18	293.994,17
Urbanistica ed edilizia	8.493,78	4.450,32	16,60	26.959,08
Lavori pubblici e manutenzioni	3.868.258,73	3.853.274,59	305.474,09	3.693.247,23
EAS Piani di Zona	357.061,03	357.012,61	0,00	1.377.022,75
Servizi Demografici	2.564,16	0,00	4.069,62	4.469,92
Polizia Locale	2.149,52	0,00	5.598,60	5.557,85
TOTALI	4.402.233,48	4.333.171,92	325.015,45	5.550.327,52

Il risultato della gestione residui scaturisce dal processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi.

In particolare l'art. 3, comma 4 del DLgs. n. 118/2011, "al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono,

annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento. (...)

Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui".

In aggiunta il punto 9.1 dell'allegato 4/2 al DLgs. n. 118/2011 in tema di gestione dei residui, recita: "In ossequio al principio contabile generale n. 9 della prudenza, tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- 1 la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- 2 l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- 3 il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- 4 la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

La ricognizione annuale dei residui attivi e passivi consente di individuare formalmente:

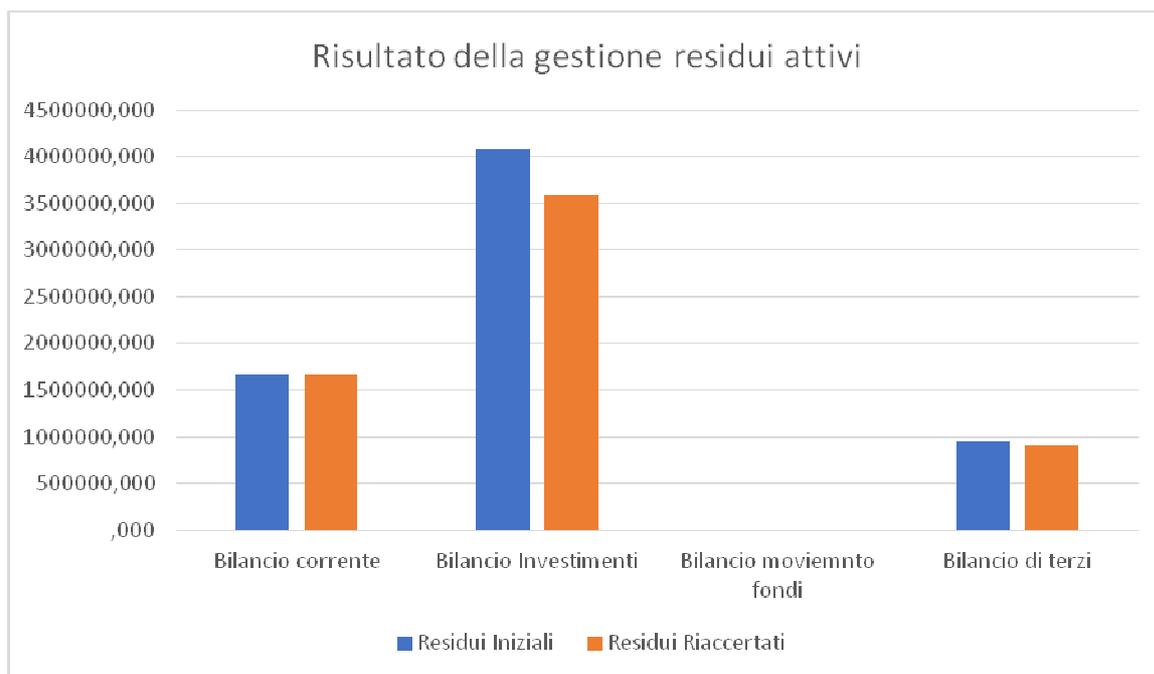
- 4.1 i crediti di dubbia e difficile esazione;
- 4.2 i crediti riconosciuti assolutamente inesigibili;
- 4.3 i crediti riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito;
- 4.4 i debiti insussistenti o prescritti;
- 4.5 i crediti e i debiti non imputati correttamente in bilancio a seguito di errori materiali o di revisione della classificazione del bilancio, per i quali è necessario procedere ad una loro riclassificazione;
- 4.6 i crediti ed i debiti imputati all'esercizio di riferimento che non risultano di competenza finanziaria di tale esercizio, per i quali è necessario procedere alla reimputazione contabile all'esercizio in cui il credito o il debito è esigibile.

I responsabili di servizio hanno eseguito un'attenta analisi dei presupposti di legge per la loro sussistenza e corretta imputazione in bilancio, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

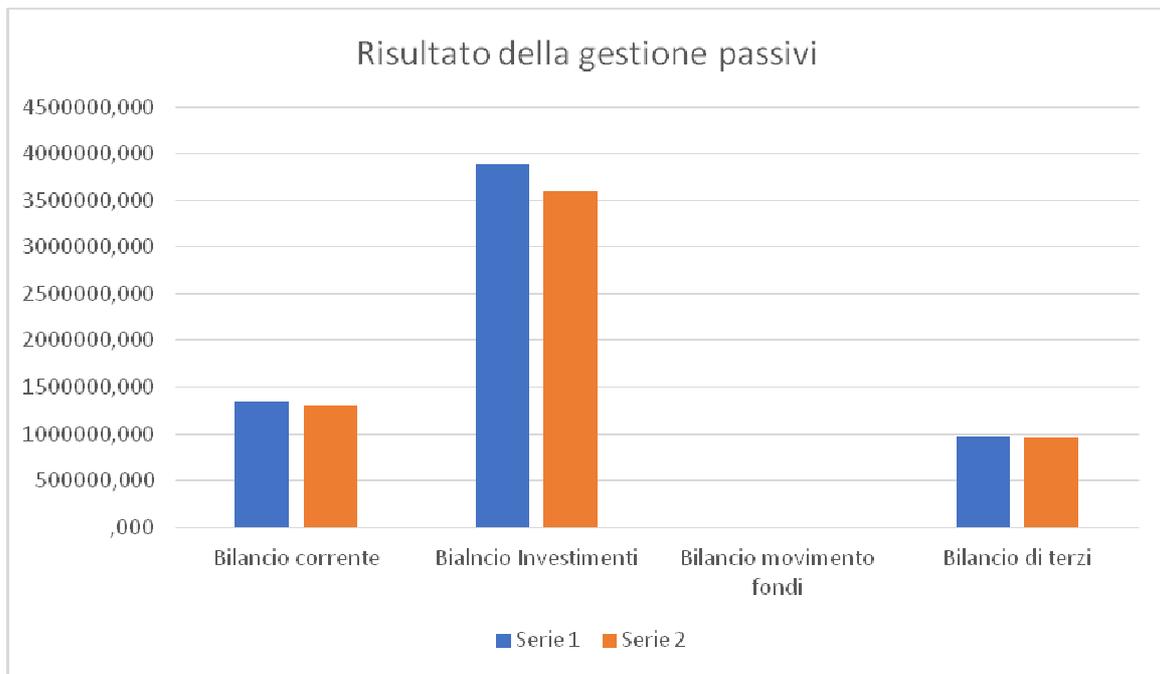
RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio	37.368,04
Riscossioni	1.919.863,03
Pagamenti	1.697.750,09
Fondo di cassa al 31 dicembre	259.480,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	0,00
DIFFERENZA	259.480,98
Residui attivi	4.237.200,32
Residui passivi	4.178.396,30
TOTALE	318.285,00

Volendo approfondire ulteriormente l'analisi di questa gestione, possiamo distinguere i residui dividendoli secondo l'appartenenza alle varie componenti di bilancio e confrontando i valori riportati dagli anni precedenti (residui iniziali) con quelli impegnati/accertati.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui Iniziali	Residui Riaccertati	% di Scostamento
Risultato del Bilancio corrente	1.672.106,46	1.671.160,84	-0,06 %
Risultato del Bilancio investimenti	4.078.641,75	3.581.062,72	-12,20 %
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00 %
Risultato del Bilancio di terzi	940.863,84	904.839,79	-3,83 %
TOTALE	6.691.612,05	6.157.063,35	-7,99 %



Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui Iniziali	Residui Riaccertati	% di Scostamento
Risultato del Bilancio corrente	1.344.981,74	1.302.612,04	-3,15 %
Risultato del Bilancio investimenti	3.885.786,42	3.607.085,29	-7,17 %
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00 %
Risultato del Bilancio di terzi	970.393,68	966.449,06	-0,41 %
TOTALE	6.201.161,84	5.876.146,39	-5,24 %



La tabella che segue evidenzia i residui conservati in bilancio dopo l'attività di riaccertamento ordinario con la classificazione e l'anno di provenienza

Residui	Esercizi Preced.	2018	2019	2020	Totale
Attivi Titolo 1	0,00	48.271,87	49.640,93	298.284,30	396.197,10
Attivi Titolo 2	187.926,32	0,00	412.297,06	336.636,95	936.860,33
Attivi Titolo 3	108.911,87	60.613,77	318.092,19	44,03	487.661,86
Attivi Titolo 4	1.289.498,79	1.000.000,00	118.569,88	463.206,76	2.871.275,43
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 6	0,00	172,53	0,00	0,00	172,53
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	0,40	421.373,20	221.831,51	658.584,13	1.301.789,24
Totale Attivi	1.586.337,38	1.530.431,37	1.120.431,57	1.756.756,17	5.993.956,49
Passivi Titolo 1	15.000,00	5.371,85	321.824,37	399.101,26	741.297,48
Passivi Titolo 2	1.414.916,00	1.000.000,00	776.275,89	343.483,69	3.534.675,58
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 7	1,99	208.026,76	436.979,44	629.346,27	1.274.354,46
Totale Passivi	1.429.917,99	1.213.398,61	1.535.079,70	1.371.931,22	5.550.327,52

1.40 La gestione di cassa

La gestione delle disponibilità liquide rimane una delle attività fondamentali dell'amministrazione dell'ente.

A livello consuntivo, l'analisi di cassa ha invece il principale obiettivo di verificare l'andamento della gestione passata in riferimento ai vincoli di equilibrio tra incassi e pagamenti, ponendo altresì le basi per una valutazione sul mantenimento degli equilibri nel tempo, in una tipica ottica prospettica. L'analisi di cassa si attua attraverso lo studio dei risultati di cassa e della "velocità" dei processi che comportano riscossioni e pagamenti.

Il risultato di cassa corrisponde al fondo di cassa esistente alla fine dell'esercizio ed è calcolato come riportato nella tabella successiva. Un discorso ulteriore deve essere effettuato analizzando la gestione di cassa, il cui monitoraggio sta assumendo sempre più un'importanza strategica nel panorama dei controlli degli enti locali.

La verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti valutazioni sull'andamento complessivo dei flussi assicurando anche il rispetto degli equilibri prospettici.

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo.

I valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dal responsabile finanziario.

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio	37.368,04		37.368,04
Riscossioni	1.919.863,03	5.476.254,99	7.396.118,02
Pagamenti	1.697.750,09	4.415.227,70	6.112.977,79
Fondo di cassa al 31 dicembre	259.480,98	1.061.027,29	1.320.508,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
DIFFERENZA			1.320.508,27

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'Ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, nello stesso tempo, di verificare se l'Ente è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di esse partecipa più attivamente al conseguimento del risultato.

I dati riferibili alla gestione di competenza del 2020 sono sintetizzati nella seguente tabella:

RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	DIFFERENZA
Risultato del Bilancio corrente	3.821.991,17	2.992.086,54	829.904,63
Risultato del Bilancio investimenti	712.391,98	452.031,46	260.360,52
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi	941.871,84	971.109,70	-29.237,86
TOTALE	5.476.254,99	4.415.227,70	1.061.027,29

Un discorso del tutto analogo può essere effettuato per la gestione residui, dove occorre rilevare che il risultato negativo del flusso di cassa è compensato da quello di competenza che, sommato al fondo di cassa iniziale, ha generato effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

RISCOSSIONI E PAGAMENTI IN C/RESIDUI	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI	PAGAMENTI IN C/RESIDUI	DIFFERENZA
Risultato del Bilancio corrente	485.406,83	960.415,82	-475.008,99
Risultato del Bilancio investimenti	1.172.821,52	415.893,40	756.928,12
Risultato del Bilancio movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi	261.634,68	321.440,87	-59.806,19
TOTALE	1.919.863,03	1.697.750,09	222.112,94

1.50 Analisi dell'avanzo applicato nell'esercizio

Analizziamo ora l'utilizzo effettuato nel corso dell'esercizio dell'avanzo di amministrazione. Nelle tabelle seguenti è presentato l'utilizzo effettuato nel corso dell'anno delle somme relative agli anni precedenti. A tal proposito, si ricorda che l'avanzo determinato con il rendiconto dell'anno precedente può essere finalizzato alla copertura di spese correnti (in sede di assestamento) e d'investimento.

Ai sensi della nuova formulazione dell'art. 188 del TUEL " *l'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto. La mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in Allo stesso modo, nel caso di risultato negativo, l'Ente deve provvedere al suo recupero attraverso l'applicazione al bilancio corrente*"

AVANZO 2019 APPLICATO NELL'ESERCIZIO	
Avanzo applicato a Spese correnti	0,00
Avanzo applicato per Investimenti	0,00
TOTALE AVANZO APPLICATO	0,00

L'utilizzo dell'avanzo nel triennio 2018/2020 è riassunto nella seguente tabella:

AVANZO 2017 APPLICATO NEL 2018	AVANZO 2018 APPLICATO NEL 2019	AVANZO 2019 APPLICATO NEL 2020
0,00	0,00	0,00

Come si evince dalla tabella precedente, nel triennio di riferimento non è stato applicati l'avanzo sul bilancio di previsione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In occasione dell'approvazione del rendiconto si effettua un'ulteriore verifica della congruità dell'accantonamento e della consistenza del FCDE, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto sia degli esercizi precedenti.

In tale occasione l'ente procede :

a determinare, per ciascuna delle categorie di entrate, l'eventuale nuovo importo complessivo dei residui a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario;

a calcolare, in corrispondenza di ciascuna entrata di cui al punto a) che precede, la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. L'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi può essere ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui alle lettere b) e d) del prospetto 5.2 predisposto al 01/01/2015 in sede di riaccertamento straordinario dei residui rispetto al totale dei residui attivi risultante dal rendiconto. Tale percentuale di riduzione può essere applicata in occasione della determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel risultato di amministrazione degli esercizi successivi, con riferimento alle annualità precedenti all'avvio della riforma.

ad applicare all'importo complessivo dei residui classificati secondo le modalità di cui al punto a) una percentuale pari al complemento a 100 delle medie di cui al punto b).

Con riferimento alla lettera b), la media può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli residui attivi al 1° gennaio di ciascuna anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo, è necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo stesso; qualora risulta superiore è possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo.

Si segnala infine che la copertura degli eventuali disavanzi di amministrazione, compresi i casi in cui il risultato di amministrazione non presenti un importo sufficiente a comprendere l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a seguito del riaccertamento ordinario dei residui, può essere effettuata negli esercizi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliazione, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio. Il piano di rientro è sottoposto al parere del collegio dei revisori.

In sede di redazione di rendiconto viene verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità complessivamente accantonato nell'avanzo.

	Residui Attivi	Residui Attivi Eser. Prec.	Totale Attivi	Importo Minimo Fondo	FCDE	% FCDE
FCDE PARTE CORRENTE	298.300,30	63.603,40	361.903,70	140.488,06	140.488,06	38,82
FCDE C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	298.300,30	63.603,40	361.903,70	140.488,06	140.488,06	38,82

Fondo crediti di dubbia esigibilità a rendiconto	140.488,06
Avanzo di amministrazione	575.567,12
Avanzo di amministrazione vincolato	219.049,34

3.00 ANALISI DELL'ENTRATA

Ultimata l'analisi del risultato finanziario complessivo e di quelli parziali, si passa ad un approfondimento dei contenuti delle singole parti del Conto del bilancio analizzando separatamente l'Entrata e la Spesa.

L'Ente locale, 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.

Il reperimento 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 questa attività da cui discende l'ammontare delle risorse preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

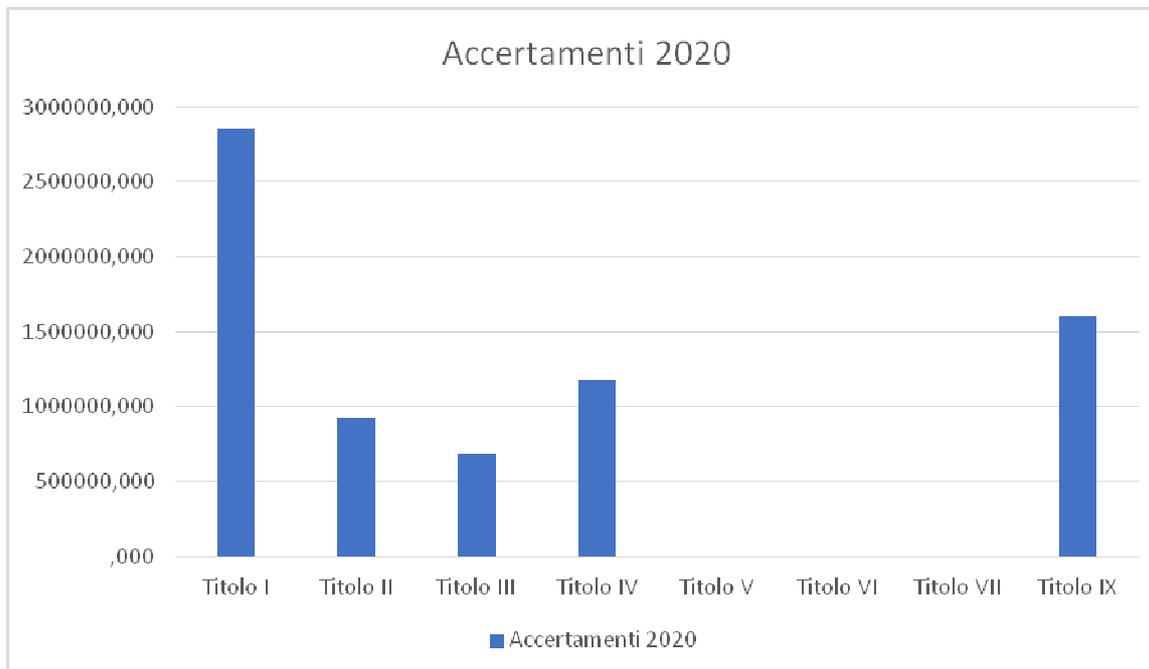
In particolare, l'analisi dell'Entrata, alla luce delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi, attraverso una disarticolazione degli importi complessivi nelle varie "tipologie" individuate dalla rinnovata tassonomia.

3.10 Analisi delle entrate per titoli

L'ammontare delle Entrate nel corso dell'anno 2020, è sintetizzata nell'analisi per titoli riportata nella tabella sottostante. Dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'anno.

Nella tabella, oltre agli importi, è riportato il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

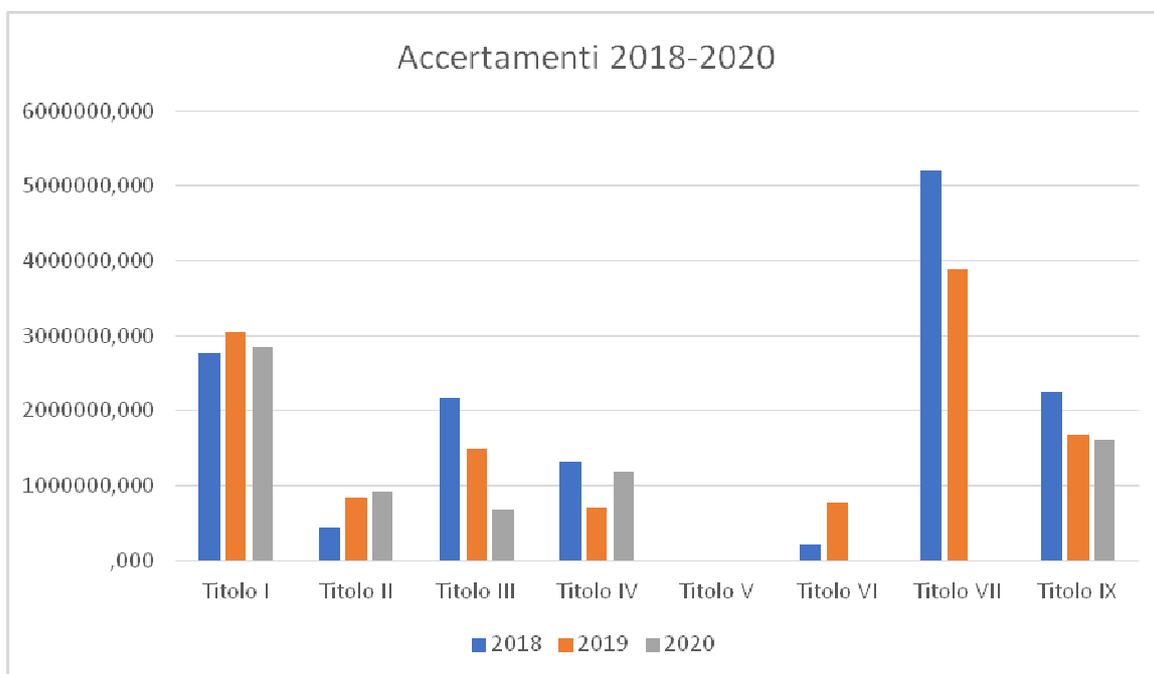
ENTRATE ACCERTATE	2020	%
TITOLO I - Entrate di natura tributaria	2.854.105,63	39,46 %
TITOLO II - Trasferimenti correnti	919.697,51	12,72 %
TITOLO III - Entrate Extratributarie	683.153,31	9,44 %
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	1.175.598,74	16,25 %
TITOLO V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00 %
TITOLO VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00 %
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00 %
TITOLO IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.600.455,97	22,13 %
TOTALE	7.233.011,16	100,00 %



Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2020 con quelle del biennio precedente.

Nel nostro Ente detto confronto evidenza:

ACCERTAMENTI	2018	2019	2020
TITOLO I	2.768.401,65	3.048.265,80	2.854.105,63
TITOLO II	435.252,96	834.779,06	919.697,51
TITOLO III	2.173.932,00	1.482.364,20	683.153,31
TITOLO IV	1.321.697,54	700.272,50	1.175.598,74
TITOLO V	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI	200.000,00	760.000,00	0,00
TITOLO VII	5.210.825,12	3.896.864,19	0,00
TITOLO IX	2.257.600,30	1.663.799,65	1.600.455,97
TOTALE	14.367.709,57	12.386.345,40	7.233.011,16



La tabella evidenza come l'andamento negli anni precedenti varia a seconda dei titoli di entrata. Nei paragrafi successivi le entrate saranno meglio argomentate per titoli

3.20 Analisi dei titoli d'entrata

L'analisi condotta sui "titoli" non è sufficiente per una valutazione complessiva della politica di raccolta delle fonti di finanziamento. Bisogna arricchire il livello di dettaglio verificando la composizione di ciascun titolo.

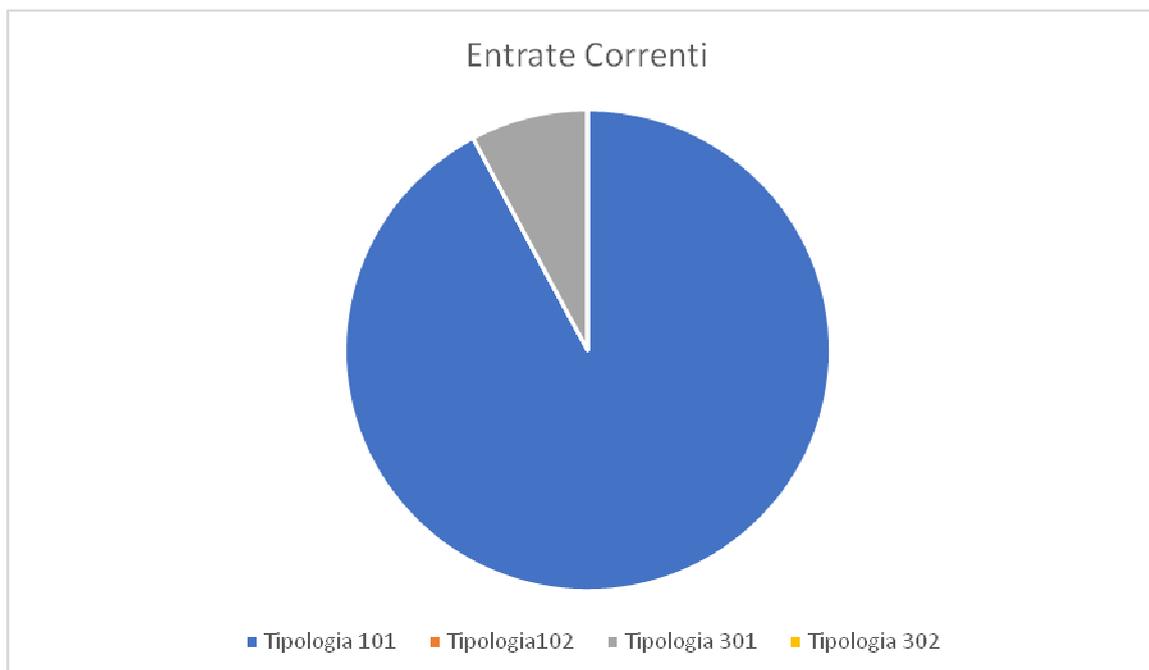
A tal fine si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", secondo l'articolazione prevista dallo stesso legislatore.

3.21 Le entrate tributarie

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono quindi entrate che dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia.

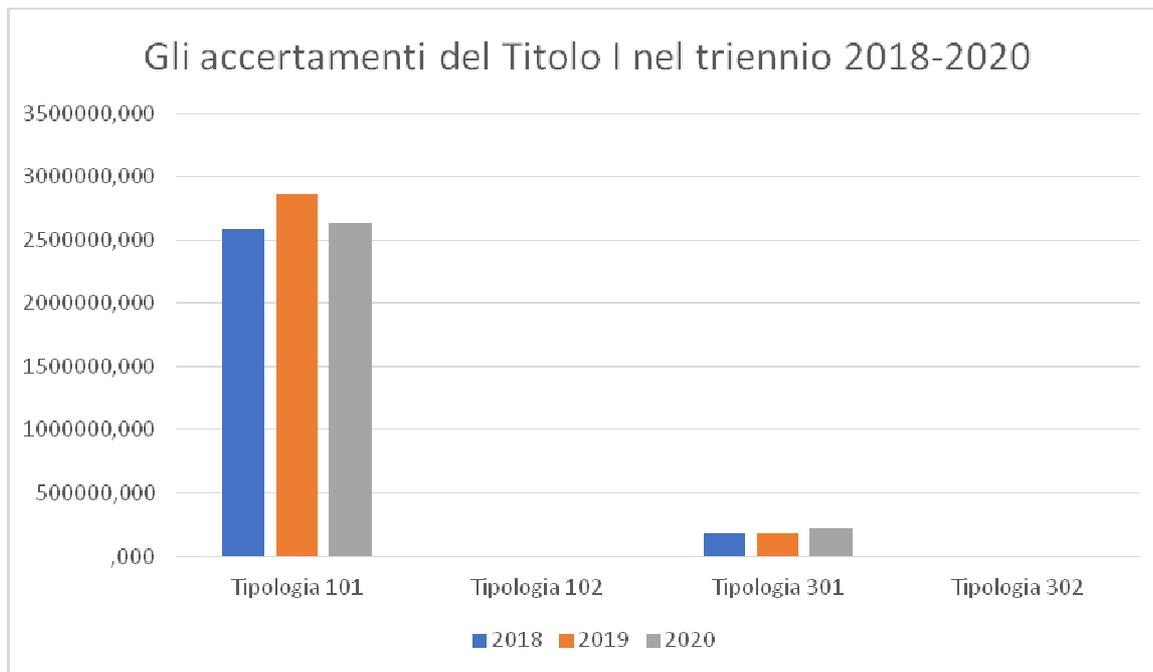
Nella tabella sottostante viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2020 :

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2020	%
TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.630.611,67	92,17 %
TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali tributarie proprie	223.493,96	7,83 %
TIPOLOGIA 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00 %
TOTALE	2.854.105,63	100,00 %



Nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del biennio precedente.

ACCERTAMENTI	2018	2019	2020
TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.586.722,66	2.863.340,79	2.630.611,67
TIPOLOGIA 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali tributarie proprie proprie	181.678,99	184.925,01	223.493,96
TIPOLOGIA 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.768.401,65	3.048.265,80	2.854.105,63



La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa. Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Nella tabella seguente si riportano le entrate tributarie dell'Ente accertate e d incassate nel corso del 2020.

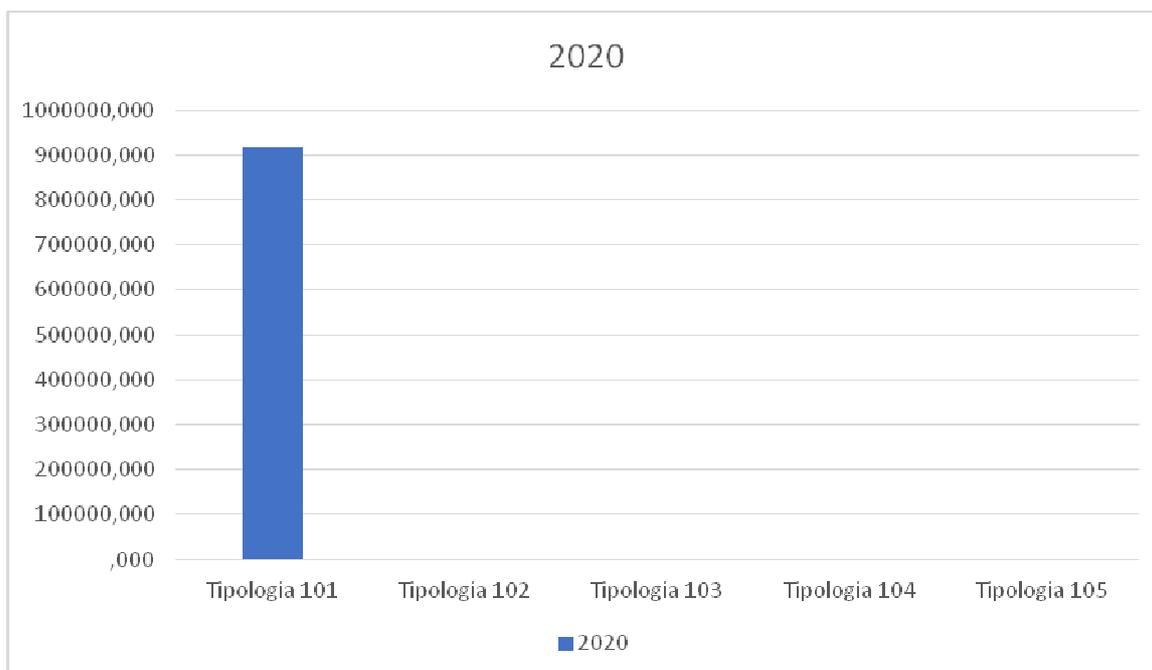
Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti C	% accertamento	Reversali C	% riscossione
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	236.100,00	223.493,96	95%	223.493,96	100%
T.A.R.I.-TRIBUTO PROVINCIALE	-	-	0%	-	0%
T.A.R.I.	732.000,00	623.962,11	85%	466.865,72	75%
RECUPERO TARSU ANNI PRECEDENTI	30.000,00	15.375,63	51%	15.375,63	100%
ACCERTAMENTI TRIBUTI ANNI PRECEDENTI	30.000,00	4.363,58	15%	4.363,58	100%
I.M.U.	1.420.000,00	1.452.809,53	102%	1.452.809,53	100%
T.A.S.I.	190.000,00	173.529,43	91%	32.341,52	19%
ONERI URBANIZZAZIONE - PERMESSI PER COSTRUIRE	10.000,00	-	0%	-	0%
ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.	300.000,00	345.963,23	115%	345.963,23	100%
imposta comunale sulla pubblicità'	10.000,00	14.608,16	146%	14.608,16	100%
	2.958.100,00	2.854.105,63		2.555.821,33	

Si rileva un buon indice di accertamento delle entrate tributarie, così come una elevata capacità di riscossione.

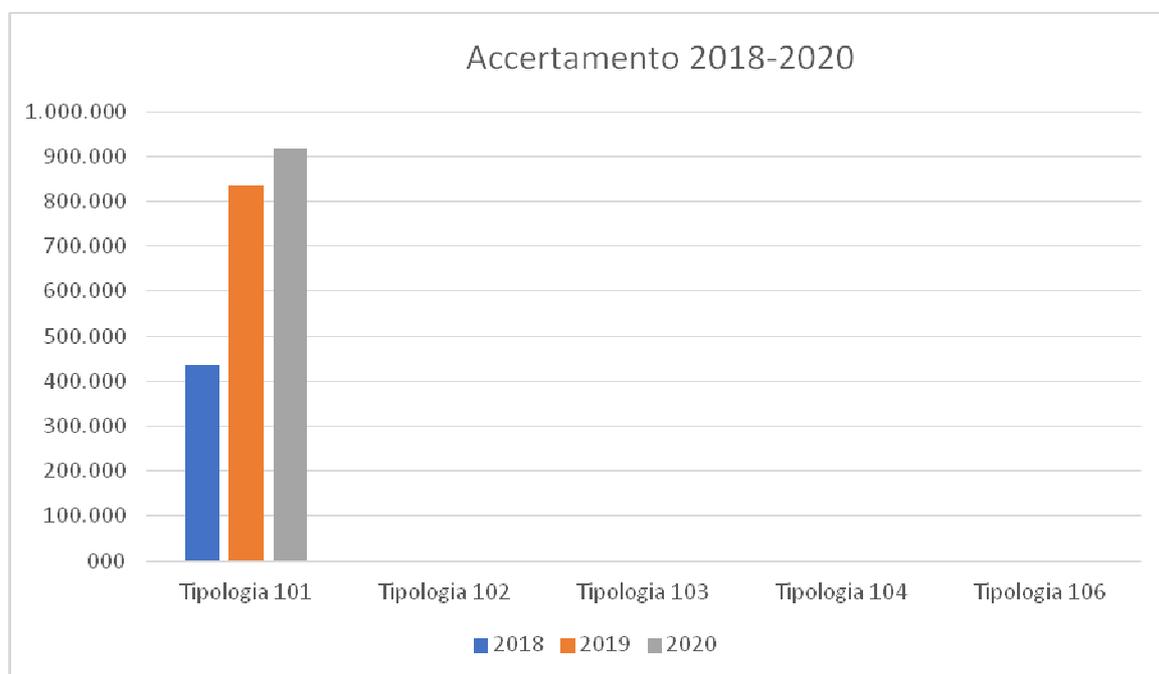
Le entrate del titolo II rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

Il titolo 2 delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte di Amministrazioni dello Stato, da Privati, Imprese ed altri soggetti all'ordinaria gestione dell'Ente.

ENTRATE ACCERTATE PER TRASFERIMENTI CORRENTI	2020	%
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	919.697,51	100,00 %
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00 %
TOTALE	919.697,51	100,00 %



ACCERTAMENTI	2018	2019	2020
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	435.252,96	834.779,06	919.697,51
TIPOLOGIA 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE	435.252,96	834.779,06	919.697,51



Dalla tabella precedente si rileva che le entrate accertate per trasferimenti correnti nel triennio 2018 – 2020 nel bilancio di Comune di Fossacesia derivano totalmente da Amministrazioni Pubbliche. Si riporta di seguito l’elenco analitico:

Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti	Reversali
LEGGE REGIONALE N°40/2017- ANNUALITÀ 2020 -REALIZZAZIONE NUOVO PARCO URBANO IN VIA BACHELET	100.000,00	-	-
D.P.C.M. DEL 27.02.2019- DANNI ECCEZIONALI EVENTI METEOROLOGICI SECONDA DECADE GENNAIO 2017	99.000,00	68.487,13	-
FINANZIAMENTO PROGETTI AFFERENTI LE POLITICHE PER LA FAMIGLIA	120.000,00	60.000,00	36.000,00
TRASFERIMENTI REGIONALI PER LE FUNZIONI IN MATERIA DI DEMANIO MARITTIMO	10.000,00	10.929,39	10.929,39
CONTRIBUTO ADEGUAMENTO SPAZI DIDATTICI PER L'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19	28.000,00	28.000,00	-
CONTRIBUTI PER ASSICURARE LA SICUREZZA E LA PREVENZIONE DEL CORONAVIRUS NEL DEMANIO MARITTIMO REGIONALE	97.308,44	86.072,22	-

ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	317.566,36	317.566,36	317.566,36
EMERGENZA COVID-19- CENTRI ESTIVI MINORI	18.410,96	18.410,96	18.410,96
EMERGENZA COVID-19 CONCORSO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	770,00	768,10	768,10
CONTRIBUTO PER LA SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI UFFICI AMBIENTI E MEZZI	8.223,05	8.223,05	8.223,05
EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	101.471,62	101.471,62	101.471,62
altri trasferimenti dello stato	40.000,00	44.110,28	44.110,28
ASSEGNAZIONE DI FONDI REGIONALI IN MATERIA DI DIRITTO ALLO STUDIO	15.000,00	15.796,64	15.796,64
FONDO SOCIALE REGIONALE	59.000,00	59.000,00	29.784,16
FONDO NAZIONALE FNPS	56.000,00	56.000,00	-
FONDO RETTE MINORI	8.000,00	-	-
SIA -SOSTEGNO INCLUSIONE ATTIVA	100.000,00	-	-
PROGETTO SERVIZIO CIVILE	400,00	-	-
ABRUZZO INCLUDE- SIA- REI	60.000,00	44.861,76	-
	1.239.150,43	919.697,51	583.060,56

Come già in relazionato in precedenza, durante l'esercizio 2020 il governo centrale ha continuato a garantire un sostegno finanziario agli enti territoriali, anche in relazione ad una prevedibile perdita di gettito da entrate proprie dovuta all'emergenza pandemica del Covid 19. Le relative risorse sono state stanziare principalmente dal decreto-legge n. 34/20 ("decreto rilancio") e dal decreto-legge n. 104/20 ("decreto agosto") e, per quanto riguarda l'anno 2021, dal decreto-legge n. 41/2021 ("decreto sostegni").

Gli importi assegnati dal governo centrale al Comune di Fossacesia sono riepilogati nella tabella seguente:

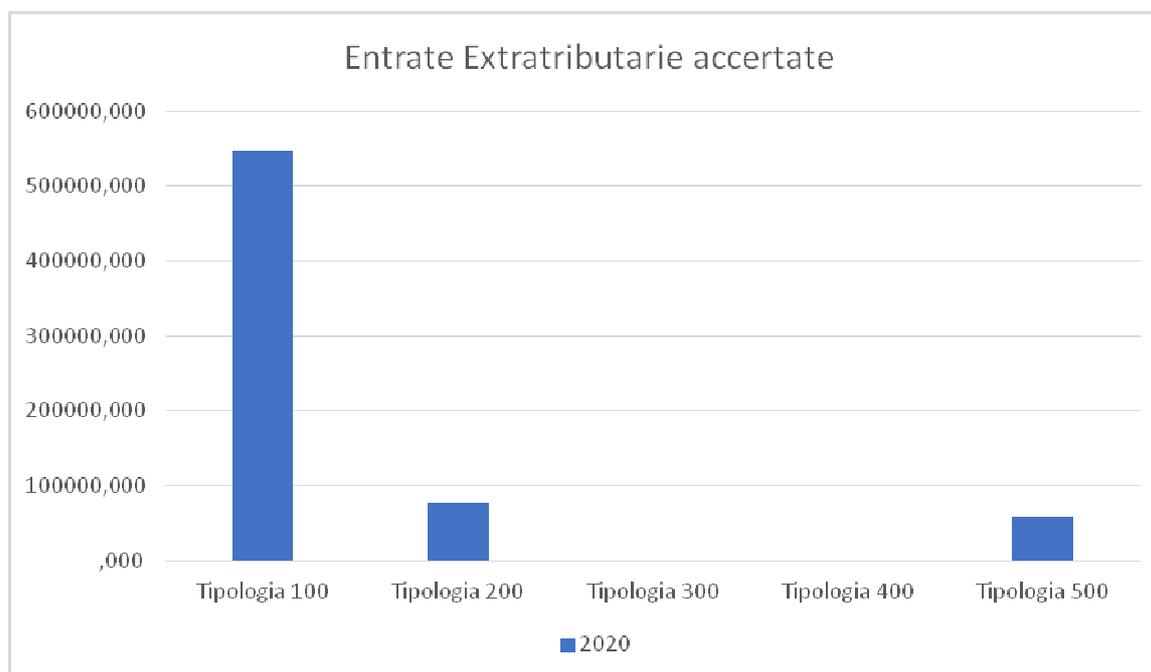
Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti C	Reversali C
ACCONTO FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020)	317.566,36	317.566,36	317.566,36
EMERGENZA COVID-19- CENTRI ESTIVI MINORI	18.410,96	18.410,96	18.410,96
EMERGENZA COVID-19 CONCORSO LAVORO STRAORDINARIO POLIZIA LOCALE	770,00	768,10	768,10
CONTRIBUTO PER LA SANIFICAZIONE E DISINFEZIONE DEGLI UFFICI AMBIENTI E MEZZI	8.223,05	8.223,05	8.223,05
EMERGENZA COVID-19 - MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	101.471,62	101.471,62	101.471,62
	446.441,99	446.440,09	446.440,09

3.23 Le Entrate extratributarie

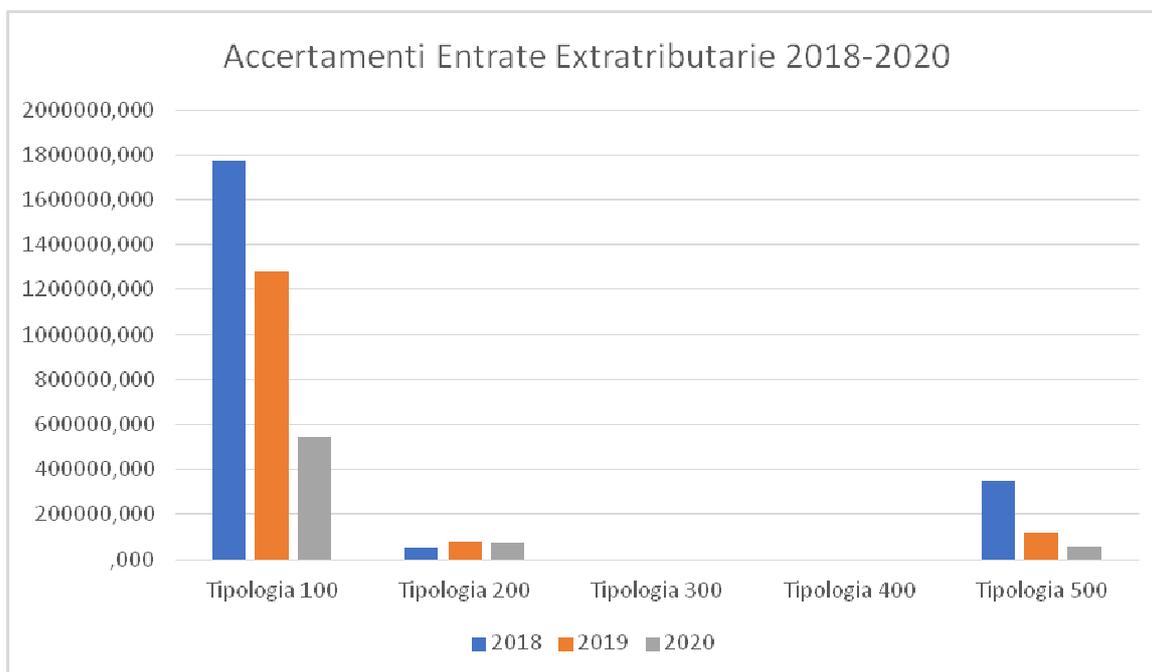
In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, altre entrate da redditi da capitale e altre poste residuali come i Rimborsi diversi.

Il valore complessivo del titolo 3 è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno 2020 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE ACCERTATE	2020	%
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	547.525,38	80,15 %
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	76.784,50	11,24 %
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	58.843,43	8,61 %
TOTALE	683.153,31	100,00 %



ACCERTAMENTI	2018	2019	2020	diminuzione % sul 2019
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.776.192,31	1.280.292,14	547.525,38	-57,23%
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	49.869,96	80.268,90	76.784,50	-4,34%
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,24	0	0	
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0	0	0	
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	347.869,49	121.803,16	58.843,43	-51,69%
TOTALE	2.173.932,00	1.482.364,20	683.153,31	-53,91%



Come si evince dalla tabella precedente, le entrate extratributarie del comune di Fossacesia per l'esercizio 2020 hanno subito una diminuzione di circa il 54% rispetto al 2019 essenzialmente dovuta al periodo di lockdown e all'emergenza epidemiologica da Covid 19.

E' opportuno sottolineare l'impatto negativo che la pandemia ha avuto sul bilancio dell'Ente, con circa 800.000,00 euro di minori entrate, rispetto al 2019, registrate sul titolo III dell'entrata.

Ai fini della verifica della effettiva perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica e dell'andamento delle spese dei singoli enti locali beneficiari, l'articolo 39 del D.L. n. 104/2020 ha disposto l'obbligo per gli enti locali beneficiari di inviare, per via telematica al Ministero dell'economia e delle finanze, una certificazione entro il termine perentorio del 30 aprile 2021, finalizzata ad attestare che la perdita di gettito sia riconducibile esclusivamente all'emergenza Covid-19, e non anche a fattori diversi o a scelte autonome dell'ente.

Tale termine è stato rinviato al 31 maggio 2021 dal comma 830, lett. a), della legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021), con possibilità di integrazioni entro il 31/07/2021.

Le certificazioni saranno tenute in conto ai fini della successiva verifica a consuntivo della effettiva perdita di gettito da effettuare entro il 30 giugno 2022, prevista dall'art. 106 del D.L. n. 34/2020 come modificato dal comma 831 della legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021).

A seguito della suddetta certificazione, regolarmente trasmessa dal Comune di Fossacesia in data 29/05/2021 e rettificata in data 30/07/2021, il Comune ha certificato le seguenti risultanze:

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:	
	<i>Importi in euro</i>
	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-839.559
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	92.304
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	126.982
Saldo complessivo	-874.237

Volendo analizzare analiticamente le principali tipologia di entrata, appare utile considerare le seguenti tabelle che evidenziano l'andamento delle Entrate Extratributarie nell'anno 2020:

1. Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	Assestato 2020	Accertamenti	% Accertamento	Reversali	% Riscossioni
COMPARTICIPAZIONE UFFICIO DI PIANO COMUNE DI SAN VITO CHIETINO	9.561,00	-	0,00%	-	0%
COMPARTICIPAZIONE UFFICIO DI PIANO COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI	4.817,00	-	0,00%	-	0%
COMPARTICIPAZIONE UFFICIO DI PIANO COMUNE DI MOZZAGROGNA	4.452,00	-	0,00%	-	0%
COMPARTICIPAZIONE UFFICI DI PIANO COMUNE DI SANTA MARI IMBARO	3.959,00	-	0,00%	-	0%
COMPARTICIPAZIONE UFFICI DI PIANO COMUNE DI TREGLIO	3.797,00	-	0,00%	-	0%
COMPARTICIPAZIONE UFFICI DI PIANO COMUNE DI FRISA	3.849,00	-	0,00%	-	0%
CANONI PER OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	46.000,00	44.284,39	96,27%	44.284,39	100%
COMPARTICIPAZIONE UFFICI DI PIANO COMUNE DI CASTELFRENTANO	8.094,00	-	0,00%	-	0%
DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	10.703,15	135,32	1,26%	135,32	100%
CONCORSO FAMIGLIE SPESE TRASPORTI SCOLASTICI	15.000,00	12.452,44	83,02%	12.452,44	100%
PROVENTI UTILIZZO PARCO DEI PRIORI	5.000,00	1.050,00	21,00%	1.050,00	100%
proventi consorzio smaltimento rifiuti	14.598,00	-	0,00%	-	0%
PROVENTI AREA CARAVANS	10.000,00	8.101,00	81,01%	8.101,00	100%
proventi parcheggi a pagamento	93.000,00	92.357,65	99,31%	92.357,65	100%
PROVENTI DA METANIZZAZIONE	3.000,00	2.712,39	90,41%	2.712,39	100%
PROVENTI UTILIZZO TEATRO COMUNALE	1.000,00	-	0,00%	-	0%
FITTI REALI FABBRICATI - CASE POPOLARI	3.000,00	-	0,00%	-	0%
FITTO LOCALE POSTE ITALIANE	6.000,00	3.018,24	50,30%	3.018,24	100%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI PAGLIETA	20.000,00	-	0,00%	-	0%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI VILLALFONSINA	10.000,00	-	0,00%	-	0%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI FOSSACESIA	30.000,00	-	0,00%	-	0%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI SANT'EUSANIO DEL SANGRO	40.000,00	-	0,00%	-	0%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI SAN VITO CHIETINO	80.000,00	36.087,74	45,11%	36.087,74	100%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI TREGLIO	30.000,00	11.328,32	37,76%	11.328,32	100%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI ROCCA SAN GIOVANNI	99.000,00	40.612,95	41,02%	40.612,95	100%

FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI SANTA MARIA IMBARO	60.000,00	21.187,39	35,31%	21.187,39	100%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI POLLUTRI	15.000,00	-	0,00%	-	0%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI TORINO DI SANGRO	20.000,00	-	0,00%	-	0%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI CASTELFRENTANO	135.600,00	122.672,70	90,47%	122.672,70	100%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI CASALBORDINO	40.000,00	13.946,65	34,87%	13.946,65	100%
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI MOZZAGROGNA	84.000,00	58.751,42	69,94%	58.751,42	100%
FITTI REALI DI FABBRICATI- CASERMA C.C. LOCAZIONE AREA STAZIONE RADIOMOBILE E RIPETITORE R.A.I. TV	18.400,00	16.026,24	87,10%	16.026,24	100%
FITTI REALI DI TERRENI	13.000,00	7.875,00	60,58%	7.875,00	100%
FITTI REALI DI TERRENI	16,00	16,00	100,00%	-	0%
PROVENTI DERIVANTI DALL'AFFIDAMENTO GESTIONE DEL PARCO PUBBLICO	5.000,00	-	0,00%	-	0%
AFFIDAMENTO GESTIONE NUCLEO SPORTIVO	13.000,00	-	0,00%	-	0%
PROVENTI ILLUMINAZIONE PRIVATA DELLE SEPOLTURE	6.000,00	-	0,00%	-	0%
proventi concessioni cimiteriali	30.000,00	-	0,00%	-	0%
BUONI PASTI PERSONALE DOCENTE	2.000,00	-	0,00%	-	0%
PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA	50.000,00	42.384,14	84,77%	42.384,14	100%
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	7.500,00	1.943,91	25,92%	1.943,91	100%
DIRITTI SUGLI ATTI DELL'UFFICIO ANAGRAFE	1.000,00	841,83	84,18%	813,80	97%
DIRITTI DI SEGRETERIA PER LA STIPULA DEI CONTRATTI	6.000,00	1.360,71	22,68%	1.360,71	100%
DIRITTI PER IL RILASCIO DEI CERTIFICATI DI ABITABILITA'	1.000,00	-	0,00%	-	0%
DIRITTI PER IL RILASCIO DEI C.D.U.	2.000,00	-	0,00%	-	0%
PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE	5.000,00	-	0,00%	-	0%
DIRITTI PER IL RILASCIO D.I.A.	6.000,00	-	0,00%	-	0%
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CONCESSIONI EDILIZIE	8.000,00	8.378,95	104,74%	8.378,95	100%
	1.083.346,15	547.525,38		547.481,35	

Tra le entrate extra tributarie della tipologia 100 quelle maggiormente significative che non derivano da trasferimenti relativi al sociale, che hanno una natura derivata, ma riguardano entrate proprie del Comune, sono:

- Il Canone per l'occupazione spazi ed aree pubbliche: nel 2020 si registrano accertamenti ed incassi per l'importo di € 44.284,39 a fronte di una previsione di bilancio di € 46.000,00, con un'attendibilità delle previsioni di bilancio del 96,27%;
- Proventi da Parcheggi a pagamento: nel 2020 si registrano accertamenti ed incassi per € 92.357,65 a fronte di una previsione di bilancio di € 93.000,00, con un'attendibilità del 99,31%;

- Proventi da refezione scolastica; nel 2020 si registrano accertamenti ed incassi per € 42.384,14 a fronte di una previsione di bilancio di € 50.000,00, con un'attendibilità delle previsioni dell'84.77%;

Poiché le voci di entrata di questa tipologia sono accertate per cassa, non viene accantonato nessun importo per il FCDE del 2020.

2. Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti C	% Accertamento	Reversali	% Riscossioni
RIMBORSI PER NOTIFICHE	200,00	180,70	90,35%	180,70	100,00%
PROVENTI CONTRAVVENZIONALI	90.000,00	76.603,80	85,12%	76.603,80	100,00%
	90.200,00	76.784,50		76.784,50	

Anche per questa tipologia di entrata si registrano accertamenti per cassa, per questo motivo non viene accantonato nessun importo per il FCDE del 2020.

3. Tipologia 300: Interessi attivi

Tipologia	Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti C	Reversali C
300	INTERESSI SUI CREDITI DIVERSI E DEPOSITI BANCARI	2.000,00	-	-

Tale voce si compone degli interessi attivi su giacenze di cassa su c/c fuori tesoreria unica e conti correnti postali. L'importo accertato è pari a **€ 0,00 a fronte di una previsione in bilancio di € 2.000,00.**

4. Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale

Per l'esercizio 2020 non si registrano accertamenti.

5. Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti

Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti C	Reversali C
RECUPERO DANNI DA COMPAGNIE DI ASSICURAZIONE			

	5.000,00	600,00	600,00
RECUPERO ASSEGNI AL PERSONALE PER SCIOPERI ECT.	500,00	-	-
RIMBORSI PER CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA	11.500,00	4.346,06	4.346,06
RIMBORSO RATE MUTUI A CARICO SASI	13.000,00	-	-
CONTRIBUTI VARI PER LA PROTEZIONE CIVILE	3.700,00	377,30	377,30
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	45.000,00	12.625,47	12.625,47
RIMBORSO COSTO STAMPATI E COPIE FOTOSTATICHE	100,00	-	-
FINANZIAMENTI SERVIZI SOCIALI COMUNE DI FRISA	70.346,00	40.894,60	40.894,60
	149.146,00	58.843,43	58.843,43

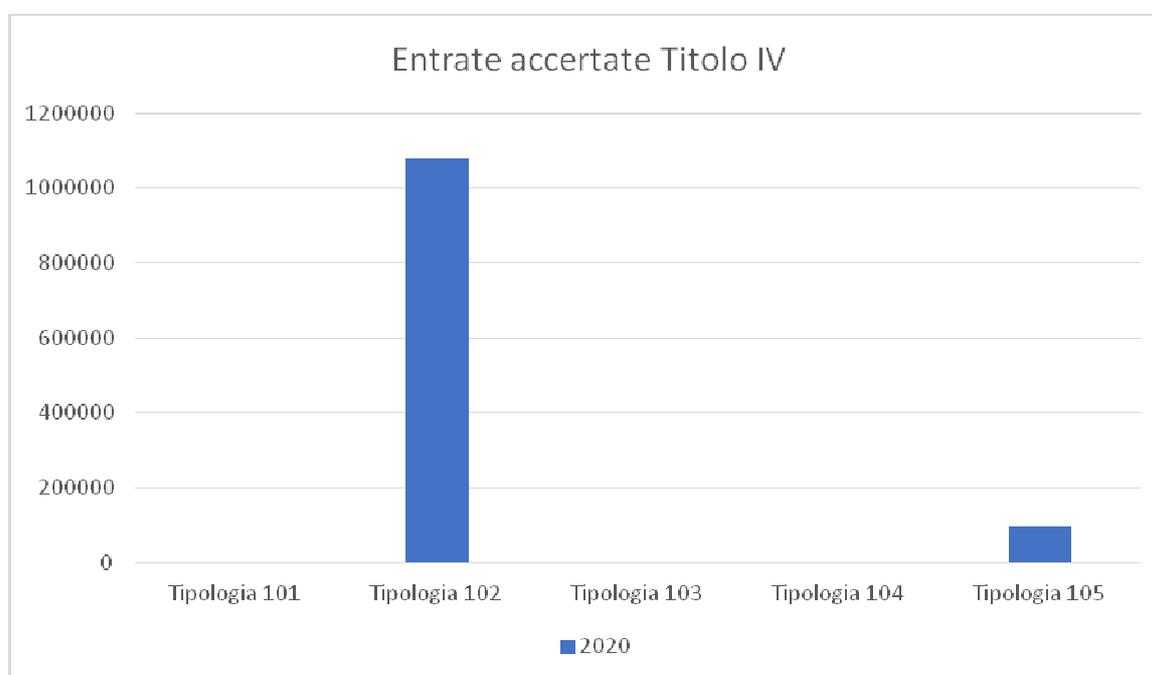
Tale tipologia di entrata si compone principalmente delle voci di rimborso e delle altre entrate correnti non classificate in precedenza.

3.24 Le Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti

Le entrate del titolo 4 partecipano, insieme con quelle del titolo 5, al finanziamento delle spese d'investimento e in pratica all'acquisizione di quei beni a fecondità ripetuta, utilizzati per più esercizi. La fonte di provenienza di queste entrate è decisamente di natura straordinaria, riferibile al patrimonio dell'ente ed all'attivazione di contributi straordinari. In questo titolo sono comprese anche le entrate da riduzioni di attività finanziarie.

L'articolazione del titolo per tipologia riproposte nella tabella seguente, possono essere confrontate tra loro al fine di evidenziare natura delle entrate finalizzate al finanziamento degli investimenti attivati nel corso dell'anno.

ENTRATE ACCERTATE TITOLO IV	2020	%
TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	1.079.364,26	91,81 %
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	96.234,48	8,19 %
TOTALE	1.175.598,74	100,00 %



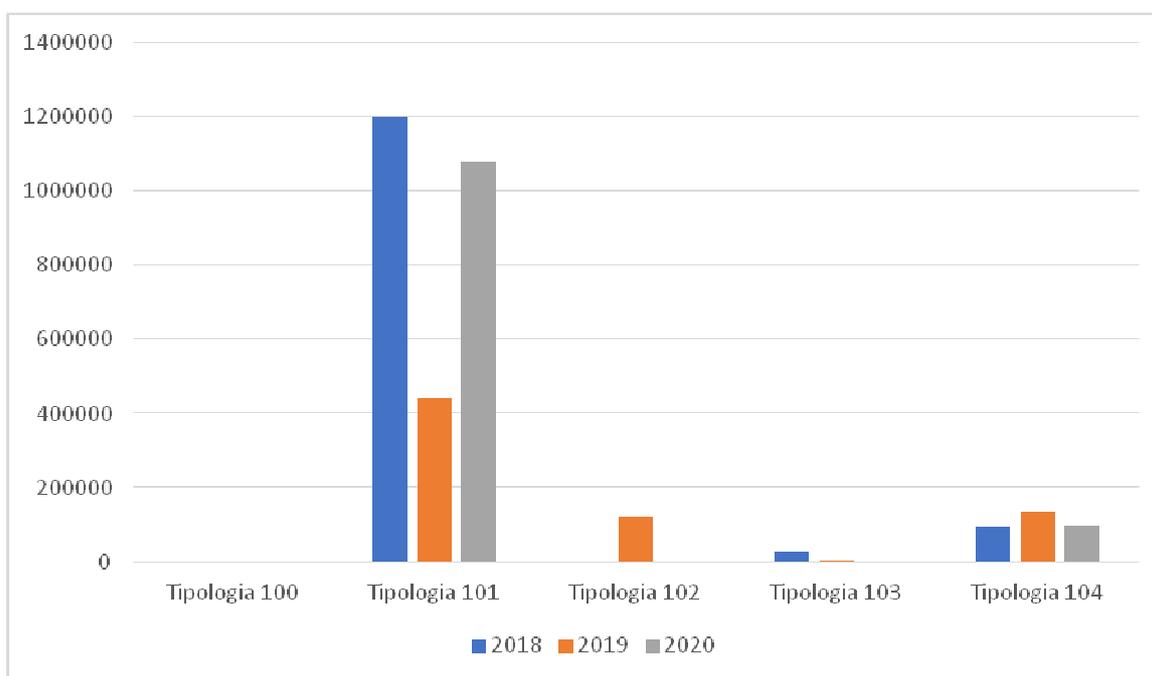
La tipologia 200 "Contributi agli Investimenti", correlata al Macroaggregato 04 del titolo 2

della spesa (Altri trasferimenti in conto capitale), anche se il legislatore ne impone la presentazione nel titolo 4 dell'entrata, in realtà partecipa alla definizione degli equilibri di bilancio, incidendo sul Bilancio di parte corrente.

L'analisi triennale, delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo 4, evidenzia una situazione quale quella riportata nella tabella:

ACCERTAMENTI	2018	2019	2020
TIPOLOGIA 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	1.201.000,25	441.840,00	1.079.364,26
TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	120.000,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	26.160,00	5.000,00	0,00
TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale	94.537,29	133.432,50	96.234,48
TOTALE	1.321.697,54	700.272,50	1.175.598,74

Accertamenti 2018-2020



Più analiticamente:

Tipologia 200: Contributi agli investimenti L'importo accertato è di €. **1.097.364,26** nello specifico l'importo è costituito dai seguenti accertamenti:

Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti C	Reversali C
FONDI OCDPC N. 441 DEL 21.3.2017	30.000,00	-	-
MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO- SECONDO LOTTO FUNZIONALE	216.000,00	215.670,00	53.917,50
COMPLETAMENTO INTERVENTI DI RISANAMENTO DEL DISSESTO IDROGEOLOGICO AREA MONUMENTALE DI SAN GIOVANNI IN VENERE	620.000,00	-	-
COMPLETAMENTO INTERVENTI DI RISANAMENTO DEL DISSESTO IDROGEOLOGICO AREA MONUMENTALE DI SAN GIOVANNI IN VENERE	500.000,00	264.854,26	-
FINANZIAMENTO ART. 1, COMMA 311 DELLA LEGGE 160/2019- ADEGUAMENTO STRUTTURALE BIBLIOTECA	40.452,50	-	-
CONTRIBUTO PER RIPASCIMENTO LITORALE MARINO			
Cap. Spesa n. 52698	50.000,00	-	-
CONTRIBUTO REGIONALE PER COMPLETAMENTO RETE DISTRIBUZIONE GAS METANO	21.840,00	21.840,00	21.840,00
CONTRIBUTO DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2019 N. 160	70.000,00	120.000,00	120.000,00
LEGGE REGIONALE N. 674 DEL 11.11.2019	25.000,00	25.000,00	-
REALIZZAZIONE NUOVA PALESTRA PRESSO POLO SCOLASTICO SAN GIOVANNI IN VENERE- FONDI D.M. MIUR DEL 10.04.2019	1.200.000,00	-	-
REALIZZAZIONE PROGETTO DI BONIFICA EX DISCARICA			
FONDI MASTERPLAN REGIONE ABRUZZO	1.440.000,00	432.000,00	432.000,00
	4.213.292,50	1.079.364,26	627.757,50

Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale:

La tipologia 300 del Titolo 4 comprende i **trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione** e da altre amministrazioni pubbliche locali sono stati iscritti sulla base di specifiche disposizioni e comunicazioni effettuate dall'ente agli uffici tecnici che hanno proceduto a comunicare al settore finanziario gli importi. Nello specifico nel bilancio dell'ente non sono stati previsti accertamenti.

TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali

Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti C	Reversali C
proventi cimiteriali	13.360,00	-	-

L'importo accertato nel bilancio 2020 è pari ad € ZERO a fronte di una previsione di bilanci odi € 13.360,00.

TIPOLOGIA 500 - Altre entrate in conto capitale

L'importo accertato nel corso del 2020 è pari ad € 96.234,48 e si riferisce alle seguenti voci di bilancio:

Descrizione	Assestato 2020	Accertamenti C	Reversali C
PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	100.000,00	84.634,48	84.634,48
RIMBORSO DANNI DA COMPAGNIE D ASSICURAZIONE	11.600,00	11.600,00	-
ASSEGNAZIONE AREE P.A.P. PER INSEDIAMENTI PRODUTTIVI	10.000,00	-	-
	121.600,00	96.234,48	84.634,48

3.25 Le Entrate derivanti da Riduzione attività finanziaria

Rientrano in questo titolo le alienazioni di attività finanziarie, la riscossione di crediti, altre entrate per riduzione di attività finanziarie. Ad esempio: alienazioni di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale, riscossione di crediti a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche, prelievi dai conti di tesoreria statale diversi dalla tesoreria unica, ecc.

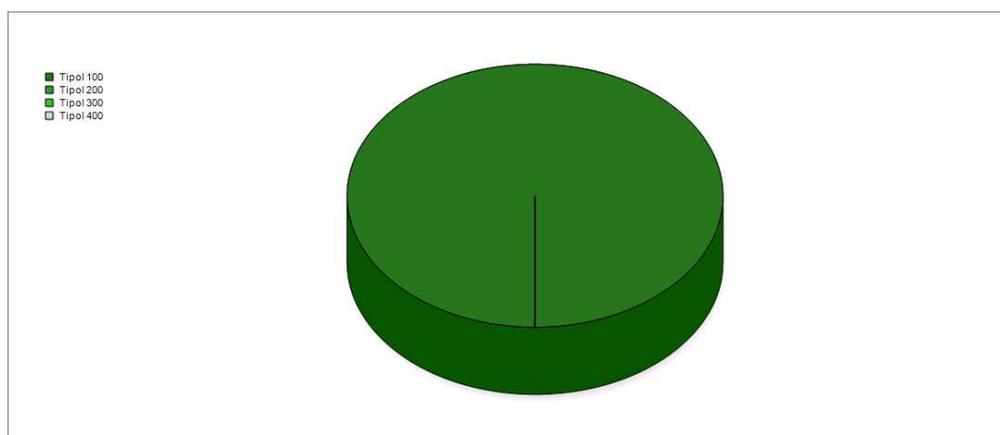
Nel bilancio dell'Ente non sono movimentazioni sia nel 2020 che nel biennio precedente, come si evince dalla tabella seguente:

ACCERTAMENTI	2018	2019	2020
TIPOLOGIA 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

3.25 Le Entrate derivanti da accensione di prestiti

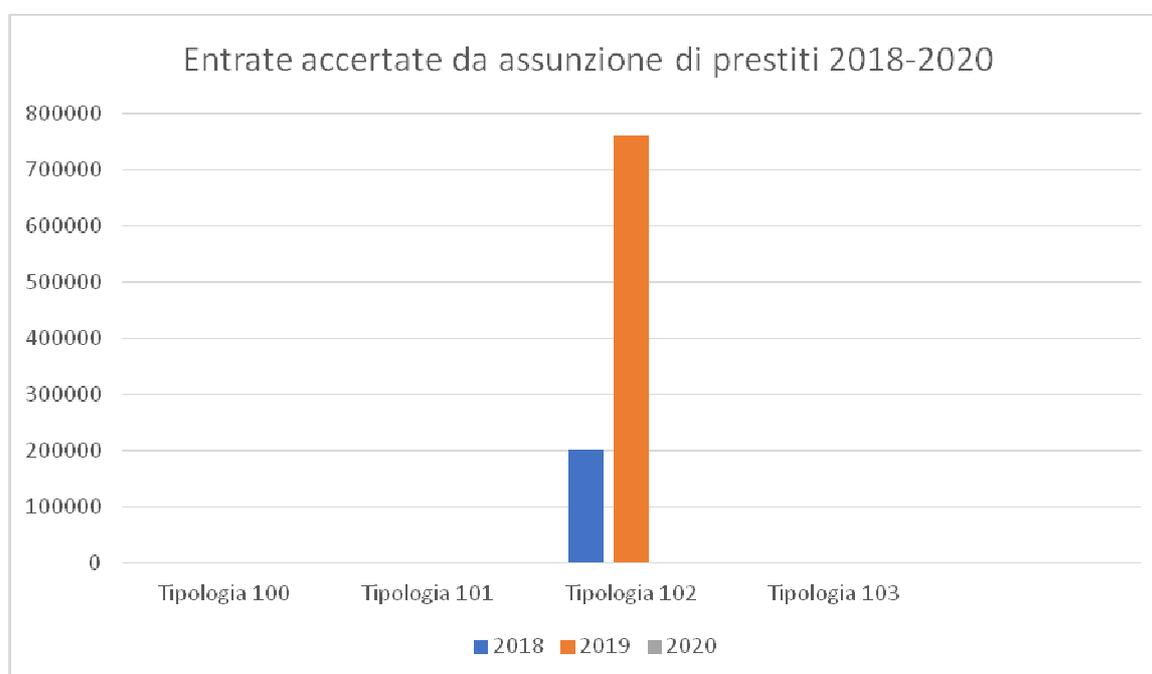
Queste entrate provengono da operazioni di indebitamento dalle quali l'ente ha ottenuto i mezzi finanziari da destinare a spese d'investimento.

ENTRATE ACCERTATE DA ASSUNZIONE DI PRESTITI	2020	%
TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00 %
TIPOLOGIA 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00 %
TOTALE	0,00	0,00 %



Nella successiva tabella è riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2020 e nei due esercizi precedenti.

ACCERTAMENTI	2018	2019	2020
TIPOLOGIA 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	200.000,00	760.000,00	0,00
TIPOLOGIA 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE	200.000,00	760.000,00	0,00



3.26 Capacità d'indebitamento residua

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi.

Tra questi la capacità d'indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità d'indebitamento per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Il calcolo della capacità di indebitamento per l'assunzione di mutui è collegata all'autonomia gestionale dell'ente e al mantenimento degli equilibri di bilancio. L'articolo 204 del D.Lgs 267/2000 ed in precedenza le altre disposizioni confluite nel TUEL, stabiliscono la capacità teorica di indebitamento con riferimento al volume complessivo degli interessi passivi. Nel dettaglio le disposizioni normative hanno sempre sancito il principio che non potessero essere contratti mutui se l'importo annuale degli interessi riferiti a nuove forme di indebitamento, sommato agli interessi per mutui precedentemente contratti ed a quelli derivanti da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, superasse una soglia delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene deliberata l'assunzione dei mutui, soglia soggetta a successive modificazioni per effetto di variazioni normative.

Dal lato pratico la capacità effettiva di indebitamento è subordinata alla misura in cui le entrate correnti finanziano le spese correnti.

Per questa ragione prima di procedere alla assunzione di un mutuo è necessario condurre una accurata analisi finanziaria con lo scopo di calcolare la effettiva capacità di indebitamento e valutare quale sarà la situazione finanziaria in seguito alla realizzazione della spesa di investimento.

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO		Parziale	Totale
TITOLO I - accertamenti anno 2020		2.768.401,65	
TITOLO II - accertamenti anno 2020		435.252,96	
TITOLO III - accertamenti anno 2020		2.173.932,00	
Totale Entrate Correnti anno 2020			5.377.586,61
10%	Entrate Correnti anno	2020	537.758,66
Quota interessi da rimborsare al 31 dicembre		2021	288.174,86
Quota interessi disponibile			249.583,80
		% incidenza	4,64 %

Circa l'ammontare di tale limite va precisato che la previsione originaria ha subito varie modifiche da parte delle ultime leggi finanziarie. Tale limite, dal 1 gennaio 2015 nell'art. 204 del TUEL è stato fissato nel 10%.

4.00 Analisi della Spesa

L'analisi della Spesa intende dare dimostrazione di come le risorse acquisite siano state impiegate all'interno del processo di erogazione dell'Ente per il perseguimento degli obiettivi programmatici fissati dall'Amministrazione all'interno dei documenti di Programmazione, distinguendo la natura delle stesse e la loro finalità.

Per tale ragione l'esposizione proporrà, in sequenza, l'analisi degli aspetti contabili riguardanti la suddivisione delle spese in titoli, per poi passare alla loro scomposizione in missioni e macroaggregati.

La prima macro-classificazione per una sintetica lettura dell'intera manovra di spesa attuata nell'anno 2020, è quella che vede la distinzione in missioni. La tabella seguente riepiloga gli importi impegnati distinti per ciascuna missione, con la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2020.

Missione	Impegni	%
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.087.737,74	18,80
02 - Giustizia	0,00	0,00
03 - Ordine pubblico e sicurezza	185.872,81	3,21
04 - Istruzione e diritto allo studio	320.895,94	5,54
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	294.534,47	5,09
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	53.619,56	0,93
07 - Turismo	9.864,43	0,17
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	648.063,30	11,20
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	924.938,54	15,98
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00
11 - Soccorso civile	87.550,81	1,51
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	552.530,35	9,55
13 - Tutela della salute	0,00	0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	495,00	0,01
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00
20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00
50 - Debito pubblico	20.600,00	0,36
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00
99 - Servizi per conto terzi	1.600.455,97	27,65
Totale	5.787.158,92	100,00

4.10 Analisi per Titoli della Spesa

Il nuovo sistema contabile, nel ridisegnare la struttura della parte spesa del bilancio, ha modificato

anche la precedente articolazione dei relativi titoli che, pur costituendo ancora i principali aggregati economici di spesa, presentano una nuova articolazione.

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:

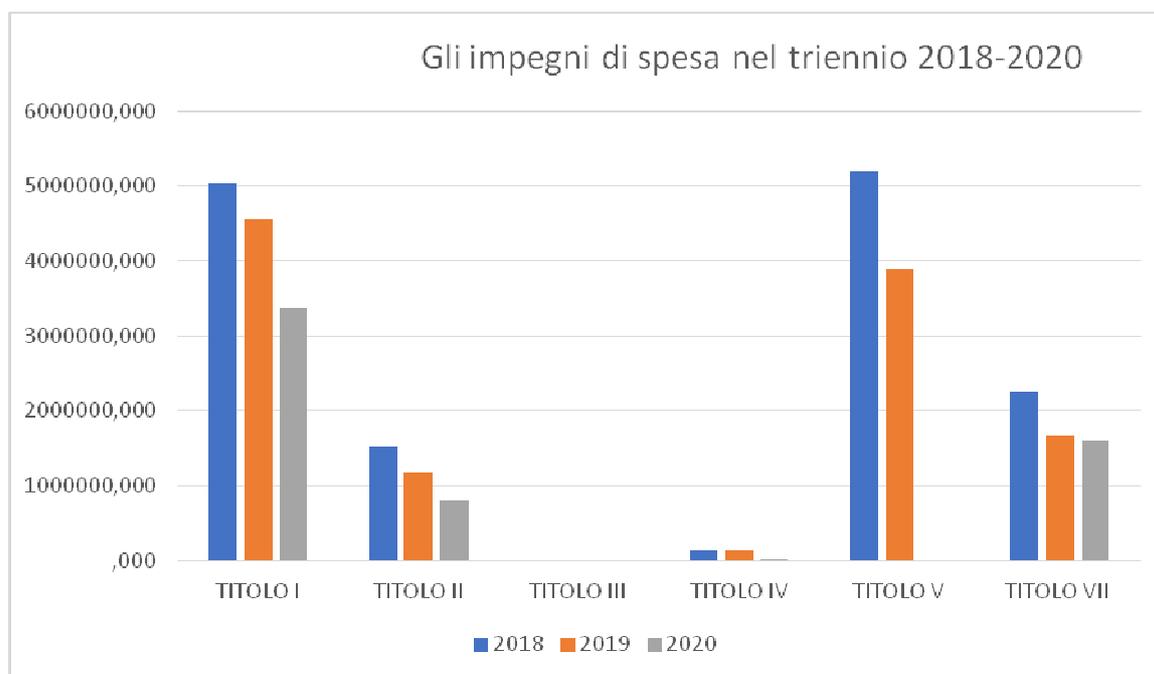
- “Titolo 5” sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- “Titolo 7” riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l’analisi del titolo viene compiuta separatamente.

La tabella seguente riepiloga gli importi impegnati distinti per ciascun titolo, con la rispettiva incidenza in percentuale sul totale della spesa 2020.

SPESE IMPEGNATE	2020	%
TITOLO I - Spese correnti	3.370.587,80	58,24 %
TITOLO II - Spese in conto capitale	795.515,15	13,75 %
TITOLO III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00 %
TITOLO IV - Rimborso prestiti	20.600,00	0,36 %
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00 %
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	1.600.455,97	27,65 %
TOTALE	5.787.158,92	100,00 %

Allo stesso modo si evidenzia l'analisi del trend storico triennale di ciascun titolo, rappresentato dai seguenti importi:

SOMME IMPEGNATE	2018	2019	2020
TITOLO I - Spese correnti	5.032.613,38	4.555.934,03	3.370.587,80
TITOLO II - Spese in conto capitale	1.519.058,49	1.175.612,50	795.515,15
TITOLO III - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV - Rimborso prestiti	135.000,00	139.000,00	20.600,00
TITOLO V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.210.825,12	3.896.864,19	0,00
TITOLO VII - Spese per conto terzi e partite di giro	2.257.600,30	1.663.799,65	1.600.455,97
TOTALE	14.155.097,29	11.431.210,37	5.787.158,92



4.20 Spese correnti

Una valutazione più puntuale delle scelte di Spesa da parte dell'amministrazione deve necessariamente disaggregare le macro-componenti prima mostrate. In tal senso, la distinzione tra la Spesa di Parte Corrente e quella in Conto Capitale suddivise per destinazione funzionale facilita una tale lettura e meglio evidenzia l'impiego delle risorse nel perseguimento delle scelte strategiche.

Le spese correnti sono quelle che consentono alle Amministrazioni di esercitare la propria attività. Di norma rappresentano uscite che si ripetono anno per anno, esclusa una modesta percentuale legata a specifiche iniziative o a spese di funzionamento non ripetitive, e sono iscritte nel Titolo 1.

Si propone dapprima una sua distinzione per missioni.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione degli impegni del titolo 1 della spesa nel
rendiconto annuale 2020:

SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER MISSIONI	2020	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.080.438,72	32,05 %
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00 %
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	185.872,81	5,51 %
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	269.616,90	8,00 %
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	29.680,21	0,88 %
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.619,56	0,43 %
MISSIONE 07 - Turismo	9.864,43	0,29 %
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	370.367,61	10,99 %
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	769.551,40	22,83 %
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00 %
MISSIONE 11 - Soccorso civile	87.550,81	2,60 %
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	552.530,35	16,39 %
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00 %
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00 %
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	495,00	0,01 %
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00 %
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00 %
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00 %
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00 %
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00 %
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00 %
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,02 %
TOTALE	3.370.587,80	100,00 %

Allo stesso modo, si propone un'analisi degli impegni per ciascuna missione riferita all'anno 2020 ed ai due precedenti.

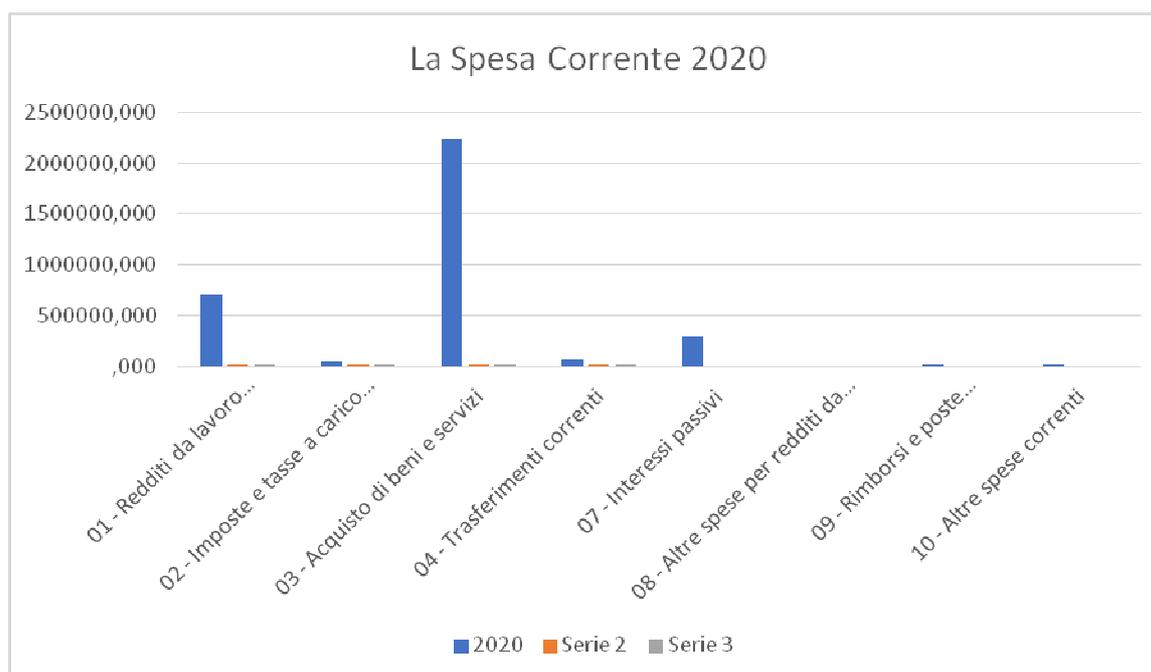
SOMME IMPEGNATE	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.384.571,21	1.159.687,97	1.080.438,72
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	185.601,69	192.505,62	185.872,81
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	415.221,80	403.338,93	269.616,90
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	33.691,61	34.091,17	29.680,21
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	17.800,17	11.927,49	14.619,56
MISSIONE 07 - Turismo	27.582,40	28.910,09	9.864,43
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	487.302,71	509.342,51	370.367,61
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	727.408,94	740.500,00	769.551,40
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	970,84	973,31	87.550,81
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.752.112,01	1.474.256,94	552.530,35
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	350,00	400,00	495,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	5.032.613,38	4.555.934,03	3.370.587,80

4.22 Analisi della Spesa corrente per intervento

L'analisi per macroaggregato riguarda le componenti economiche della spesa, elencate di seguito, ed evidenzia la suddivisione della spesa in relazione ai fattori produttivi nell'ambito di ciascun servizio

SPESA CORRENTE IMPEGNATA PER MACROAGGREGATO	2020	%
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	709.772,08	21,06 %
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	48.695,28	1,44 %
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	2.241.718,42	66,51 %
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	61.092,69	1,81 %
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	288.174,86	8,55 %
MACROAGG. 08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00 %
MACROAGG. 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.162,00	0,15 %
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	15.972,47	0,48 %
TOTALE	3.370.587,80	100,00 %



Si evidenzia come la voce principale della spesa corrente sia di gran lunga la spesa per acquisto beni e servizi per la collettività, rappresentando oltre il 66% della spesa corrente.

Si riporta di seguito l'andamento della spesa corrente per il triennio di riferimento:

SOMME IMPEGNATE	2018	2019	2020
MACROAGG. 01 - Redditi da lavoro dipendente	919.825,78	834.948,80	709.772,08
MACROAGG. 02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	73.978,55	69.500,00	48.695,28
MACROAGG. 03 - Acquisto di beni e servizi	3.398.266,90	3.136.882,16	2.241.718,42
MACROAGG. 04 - Trasferimenti correnti	157.510,08	156.449,25	61.092,69
MACROAGG. 07 - Interessi passivi	306.047,24	324.665,56	288.174,86
MACROAGG. 08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.917,00	373,90	5.162,00
MACROAGG. 10 - Altre spese correnti	172.067,83	33.114,36	15.972,47
TOTALE	5.032.613,38	4.555.934,03	3.370.587,80

4.30 Spese in conto capitale

L'analisi condotta per titoli permette di ottenere delle prime indicazioni sulle scelte dell'amministrazione, ma non è sufficiente per una valutazione complessiva della manovra finanziaria posta in essere dalla stessa.

A tal fine l'analisi successiva favorisce una conoscenza più analitica del contenuto dei titoli, avendo riguardo dei valori classificati secondo criteri diversi rispetto alla natura economica, in modo da far meglio comprendere il risultato delle scelte e degli indirizzi strategici posti in essere.

Procederemo all'analisi della spesa per investimenti, così come si è fatto per la parte corrente, avendo riguardo alla destinazione per missioni della stessa.

4.31 Analisi della Spesa in conto capitale

Così come si è proceduto per la Spesa Corrente allo stesso modo si procede nella scomposizione della Spesa per Investimenti a partire dalla suddivisione in Missioni che consente di valutare la destinazione delle risorse da parte dell'amministrazione. Tale valutazione è resa ancora più agevole riportando la composizione percentuale della Spesa per singola funzione rispetto al totale del Titolo 2.

Nelle tabelle sottostanti è presentata la composizione degli impegni del titolo 2 per missione nel rendiconto annuale 2020 e, poi, per ciascuna missione si offre una lettura di tendenza confrontando i dati dell'esercizio oggetto di analisi con quelli dei due anni precedenti.

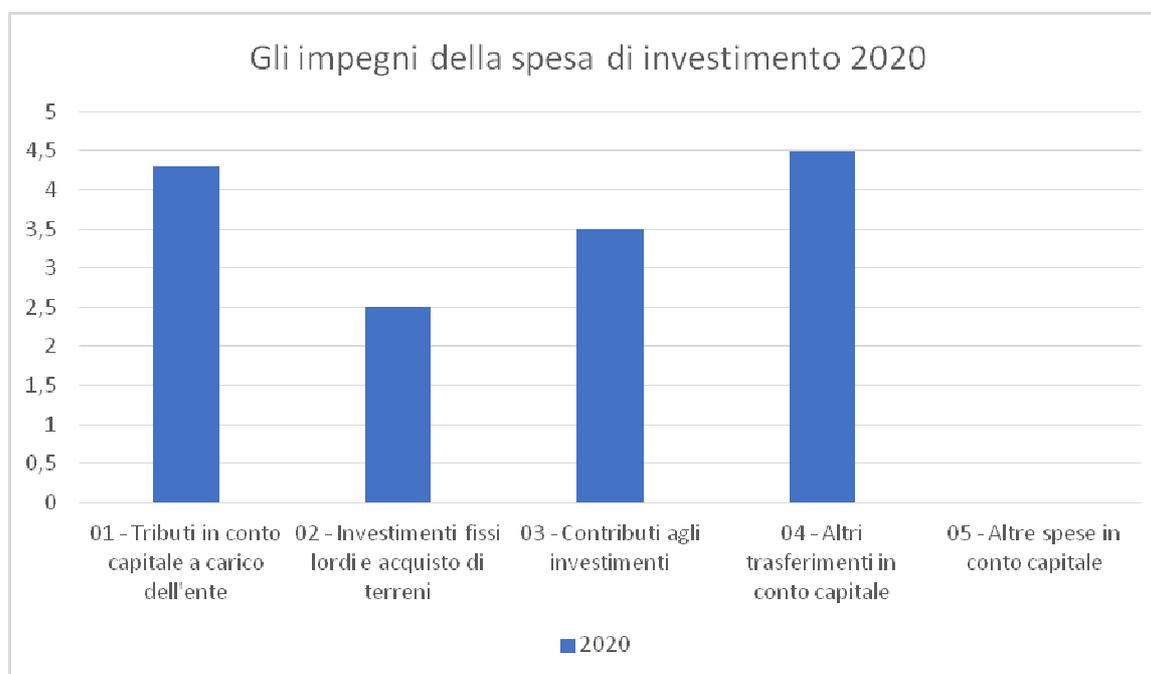
SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER MISSIONI	2020	%
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.299,02	0,92 %
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00 %
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00 %
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	51.279,04	6,45 %
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	264.854,26	33,29 %
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	39.000,00	4,90 %
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00 %
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	277.695,69	34,91 %
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	155.387,14	19,53 %
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00 %
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00 %
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00 %
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00 %
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00 %
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00 %
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00 %
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00 %
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00 %
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00 %
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00 %
TOTALE	795.515,15	100,00 %

SOMME IMPEGNATE	2018	2019	2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	10.000,00	9.820,00	7.299,02
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	27.672,79	22.039,40	51.279,04
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	0,00	0,00	264.854,26
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	14.098,00	767.074,00	39.000,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.305.420,32	169.633,38	277.695,69
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	158.495,56	137.045,72	155.387,14
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	70.000,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.371,82	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute		0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi da ripartire	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.519.058,49	1.175.612,50	795.515,15

4.32 Analisi della Spesa in conto capitale per intervento

Stessa logica si segue nel presentare i dati del Titolo 2 distinti per Macroaggregato:

SPESA D'INVESTIMENTO IMPEGNATA PER MACROAGGREGATO	2020	%
MACROAGG. 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00 %
MACROAGG. 02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	795.515,15	100,00 %
MACROAGG. 03 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00 %
MACROAGG. 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00 %
MACROAGG. 05 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00 %
TOTALE	795.515,15	100,00 %



SOMME IMPEGNATE	2018	2019	2020
MACROAGG. 01 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 02 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.519.058,49	1.163.412,50	795.515,15
MACROAGG. 03 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 05 - Altre spese in conto capitale	0,00	12.200,00	0,00
TOTALE	1.519.058,49	1.175.612,50	795.515,15

Lo stato di attuazione Piano delle opere pubbliche è condizionato dalla completa copertura dei costi con i previsti finanziamenti nazionali e regionali.

4.33 Analisi delle Spese per incremento di attività finanziarie

Rientrano in questo titolo le acquisizioni di attività finanziarie, le concessioni crediti, altre spese per incremento di attività finanziarie. Ad esempio: acquisizione di partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale, acquisizione di titoli a breve termine, le concessioni di credito a tasso agevolato, ecc.

Spese per incremento di attività finanziarie	2020	%
MACROAGG. 01 - Acquisizioni di attività finanziarie dell'ente	0,00	0,00 %
MACROAGG. 02 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00 %
MACROAGG. 03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00 %
MACROAGG. 04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00 %
TOTALE		%

SOMME IMPEGNATE	2018	2019	2020
MACROAGG. 01 - Acquisizioni di attività finanziarie dell'ente	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 02 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 03 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
MACROAGG. 04 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00

4.40 Analisi della Spesa per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferiti a prestiti contratti.

Gli interventi che compongono il Titolo 4 della Spesa premettono di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando dapprima le fonti a breve e medio da quelle a lungo termine e, tra queste ultime, quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

I dati che seguono presentano la ripartizione percentuale degli impegni per macroaggregato rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2020 e, il trend rispetto ai rendiconti del biennio precedente.

SPESA IMPEGNATA PER RIMBORSO PRESTITI	2020	%
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00 %
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00 %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	20.600,00	100,00 %
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00 %
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00 %
TOTALE	20.600,00	100,00 %

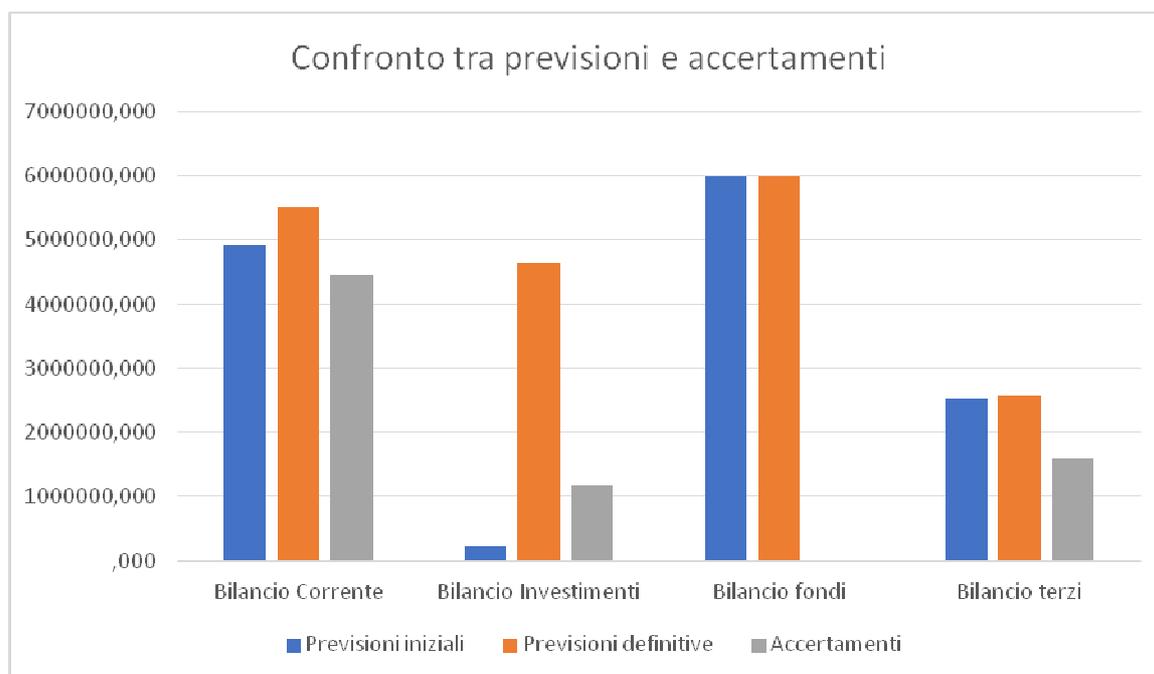
SOMME IMPEGNATE	2018	2019	2020
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	135.000,00	139.000,00	20.600,00
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
TOTALE	135.000,00	139.000,00	20.600,00

5.00 Analisi degli scostamenti tra previsionali e definitivi

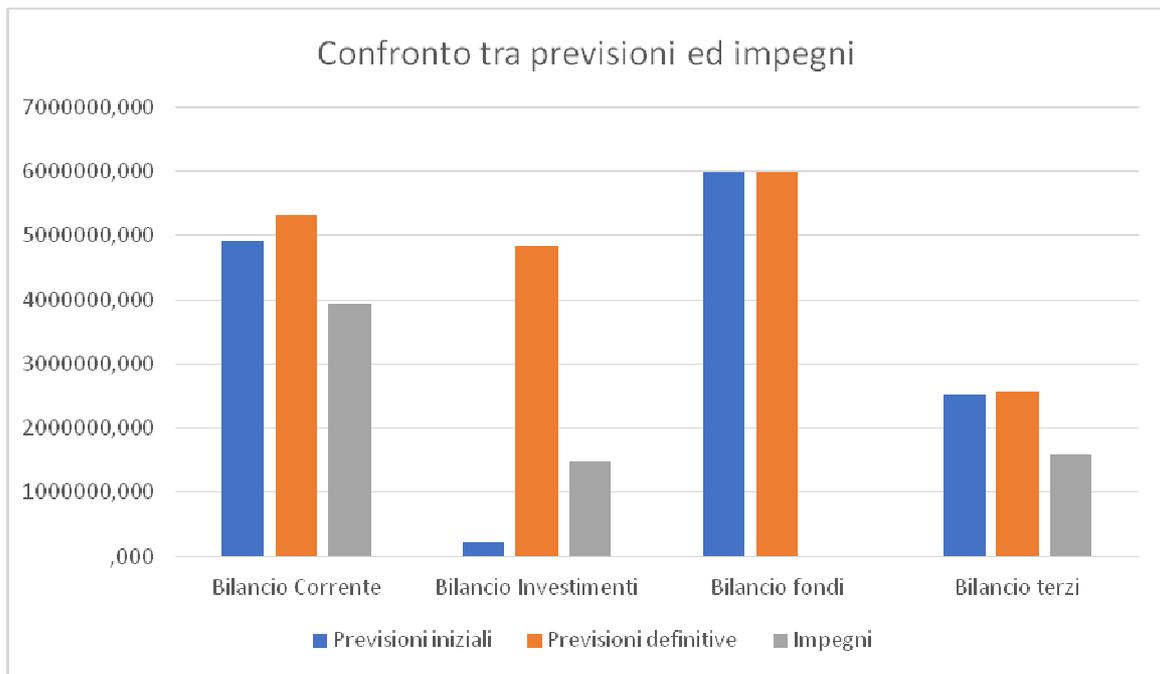
Dall'analisi degli scostamenti tra i dati di previsione e quelli definitivi ottenuti ex-post al termine della gestione, comprensivo delle variazioni intercorse nel corso dell'esercizio, si traggono importanti considerazioni circa la capacità della struttura dell'Ente di realizzare quanto previsto.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati, per l'entrata e per la spesa, gli importi relativi a ciascun componente del bilancio così come risultanti all'inizio dell'esercizio (in sede di predisposizione del bilancio) e, quindi, al termine dello stesso (a seguito delle variazioni intervenute). Si precisa che nella tabella non viene considerato l'avanzo applicato tanto al bilancio corrente quanto a quello investimenti:

Confronto tra previsioni ed accertamenti	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	%
Risultato del Bilancio corrente	4.924.492,15	5.521.942,58	4.456.956,45	80,71 %
Risultato del Bilancio investimenti	215.000,00	4.632.912,50	1.175.598,74	25,37 %
Risultato del Bilancio movimento di fondi	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00 %
Risultato del Bilancio di terzi	2.531.158,00	2.566.692,30	1.600.455,97	62,35 %
TOTALE	13.670.650,15	18.721.547,38	7.233.011,16	38,63 %



Confronto tra previsioni ed impegni	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	%
Risultato del Bilancio corrente	4.924.492,15	5.313.024,58	3.940.876,61	74,17 %
Risultato del Bilancio investimenti	215.000,00	4.841.830,50	1.470.099,61	30,36 %
Risultato del Bilancio movimento di fondi	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00 %
Risultato del Bilancio di terzi	2.531.158,00	2.566.692,30	1.600.455,97	62,35 %
TOTALE	13.670.650,15	18.721.547,38	7.011.432,19	37,45 %



6.00 LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICI

Oltre ai risultati e agli indicatori considerati nei paragrafi precedenti, vi sono molti altri indici particolarmente significativi applicabili al conto del bilancio. In sede di rendiconto, l'utilizzo degli indicatori aumenta la capacità informativa dei dati contabili, facilitando la comprensione, l'interpretazione e l'apprezzamento dell'andamento gestionale nel periodo considerato.

Laddove possibili, i raffronti tra i valori preventivati e valori effettivi sono di grande utilità per valutare l'efficacia dell'azione amministrativa, tramite tipiche analisi degli scostamenti condotte sull'esercizio in esame ed anche su più esercizi (analisi dinamiche).

6.10 Indici di Entrata

Nei paragrafi che seguono, verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di autonomia finanziaria;
- indice di autonomia impositiva;
- indice di pressione finanziaria;
- prelievo tributario pro capite;
- indice di autonomia tariffaria propria;
- indice di intervento erariale pro capite;
- indice di intervento regionale pro capite.

Per ciascuno di essi, a fianco del valore calcolato sulle risultanze dell'anno 2020, vengono proposti i valori ottenuti effettuando un confronto con quelli relativi ai rendiconti del triennio precedente.

I dati relativi agli abitanti ed al personale dipendente presi in considerazione per il calcolo di alcuni indici, sono forniti dalla seguente tabella:

al 31.12	2017	2018	2019	2020
Personale	15	14	14	13
Popolazione	6.358	6.237	6.237	6.237

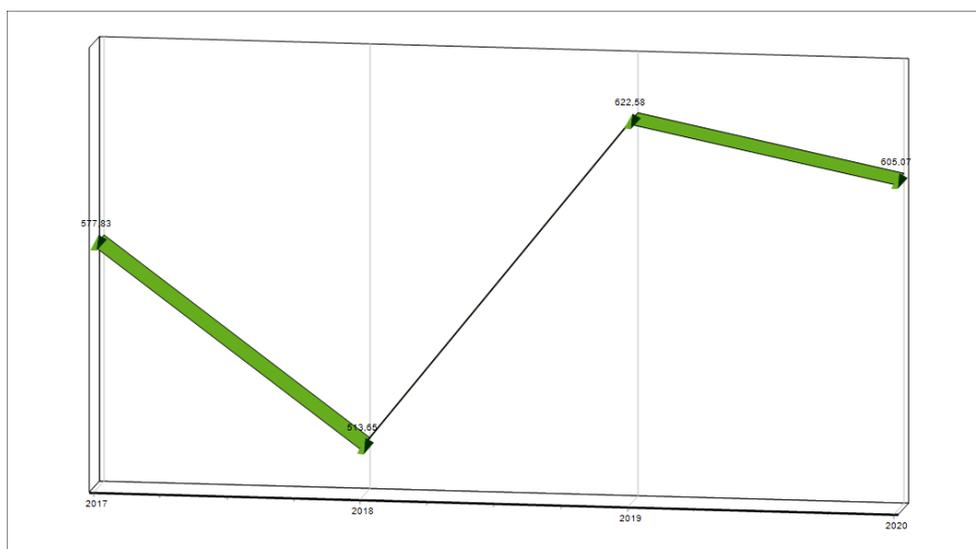
6.11 Indice di pressione finanziaria

L'indice esprime il gettito finanziario per ogni singolo abitante

Si ottiene confrontando la somma delle entrate accertate relative ai titoli I e II rapportata alla popolazione residente.

Il rapporto che ne discende, riferito all'anno 2020 e triennio precedente, aiuta a comprendere il livello di pressione finanziaria a cui ciascun cittadino è sottoposto sommando la pressione diretta ed indiretta. Quanto più alto è il valore del rapporto (in termini assoluti), tanto maggiore è lo sforzo finanziario profuso dal singolo abitante.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
E1 - Pressione finanziaria	<u>Entrate tributarie + Trasf. Correnti</u>	€ 577,83	€ 513,65	€ 622,58	€ 605,07
	Popolazione				



6.12 Pressione Tributaria

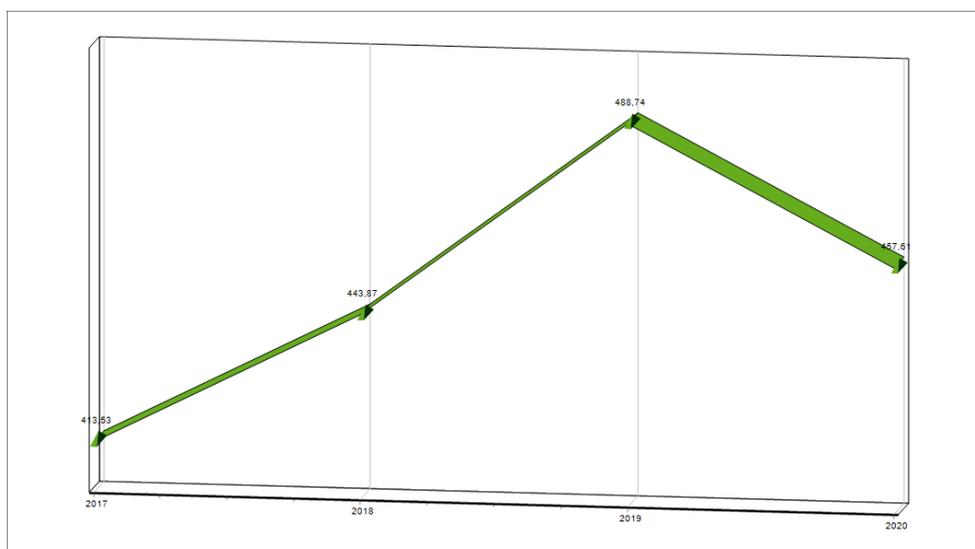
L'indice esprime la pressione fiscale gravante su ogni cittadino.

E' calcolato sulla somma delle entrate accertate del titolo I rapportate alla popolazione residente.

Quanto più è alto il valore del rapporto, tanto maggiore risulta lo sforzo fiscale esercitato su ogni singolo cittadino.

Nella parte sottostante, viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2020 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
E2 - Pressione Tributaria	<u>Entrate tributarie</u>	€ 413,53	€ 443,87	€ 488,74	€ 457,61
	Popolazione				



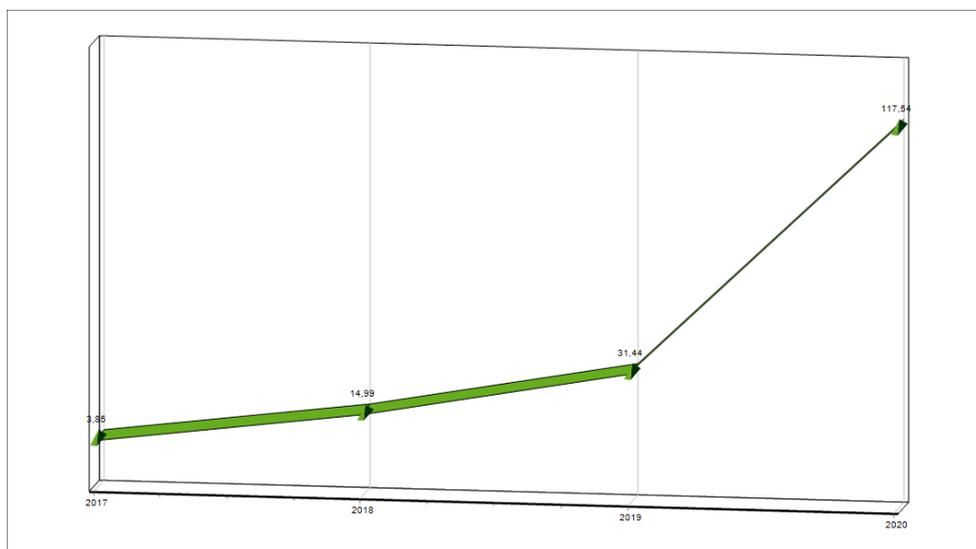
6.13 Intervento erariale pro capite

L'indice di intervento erariale pro capite è rilevatore di una inversione di tendenza nelle modalità di acquisizione delle risorse da parte dell'Ente Locale.

Il rapporto, proposto in un'analisi triennale, misura la somma media che lo Stato eroga all'Ente per ogni cittadino residente finalizzandone l'utilizzo alle spese strutturali ed ai servizi pubblici.

Quanto più è alto è il valore del rapporto, tanto più elevato è l'intervento erariale.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
E3 - Intervento erariale pro-capite	Trasferimenti Statali	€ 3,85	€ 14,99	€ 31,44	€ 117,54
	Popolazione				



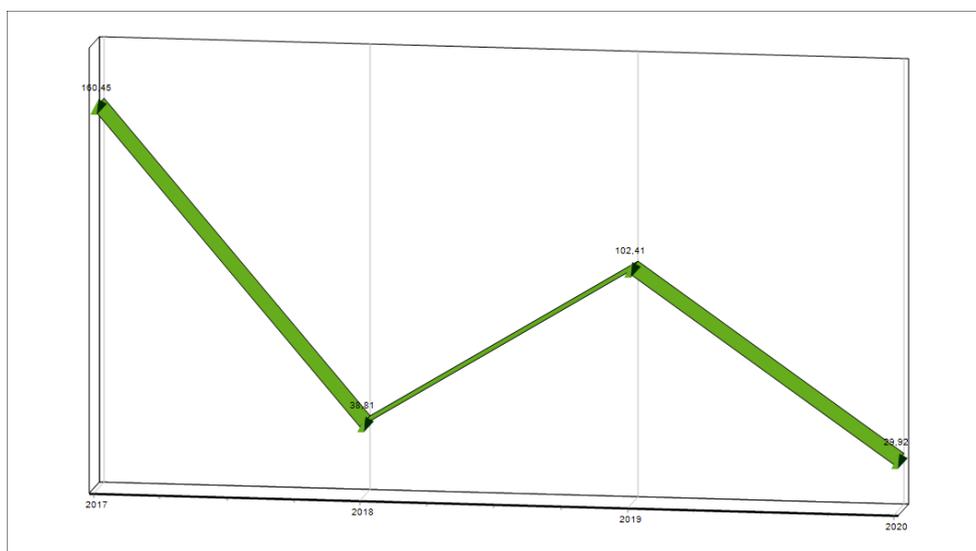
6.14 Intervento regionale pro capite

L'indice di intervento regionale pro capite, al pari del precedente, evidenzia la partecipazione della Regione alle spese di struttura e dei servizi per ciascun cittadino amministrato.

Anche in questo caso viene proposta un'analisi storica relativa all'anno 2020 ed al triennio precedente, dalla quale si evince un andamento non costante degli interventi regionali che rendono di fatto difficile la programmazione anche dell'Ente sugli interventi compartecipati.

Come il precedente indice, quanto più è alto il valore del rapporto, tanto più elevato è l'intervento regionale.

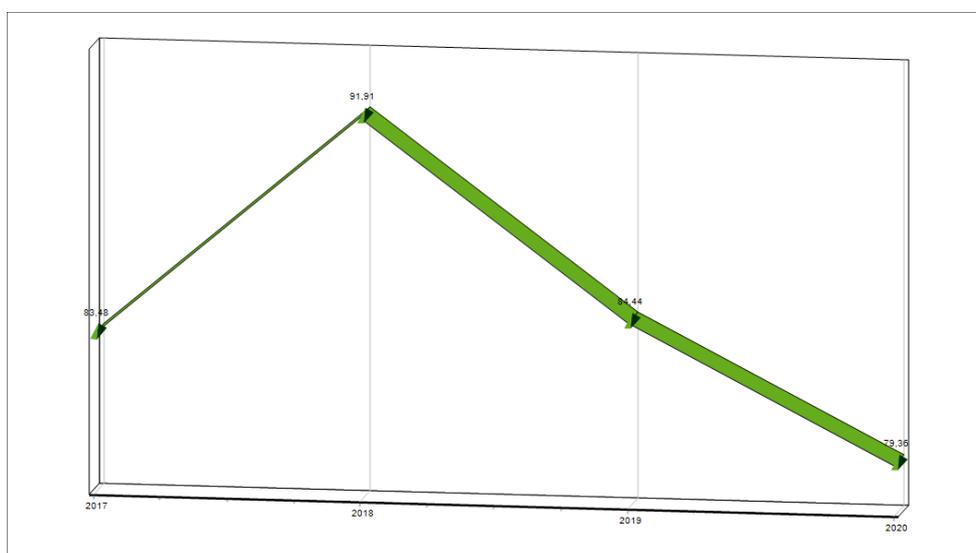
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
E4 - Intervento regionale pro-capite	<u>Trasferimenti regionali</u> Popolazione	€ 160,45	€ 38,81	€ 102,41	€ 29,92



6.15 Indice di autonomia finanziaria

L'indice di autonomia finanziaria, ottenuto quale rapporto tra le entrate tributarie (Titolo I) ed extratributarie (Titolo III) con il totale delle entrate correnti (totali dei titoli I + II + III), correla le risorse proprie dell'Ente con quelle complessive di parte corrente ed evidenzia la capacità di ciascun Comune di acquisire autonomamente le disponibilità necessarie per il finanziamento della spesa. Come per gli altri indici viene proposta un'analisi storica relativa all'anno corrente ed al triennio precedente.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
E5 - Autonomia finanziaria	<u>Entrate tributarie + extratributarie</u>	83,48 %	91,91 %	84,44 %	79,36 %
	Entrate correnti				

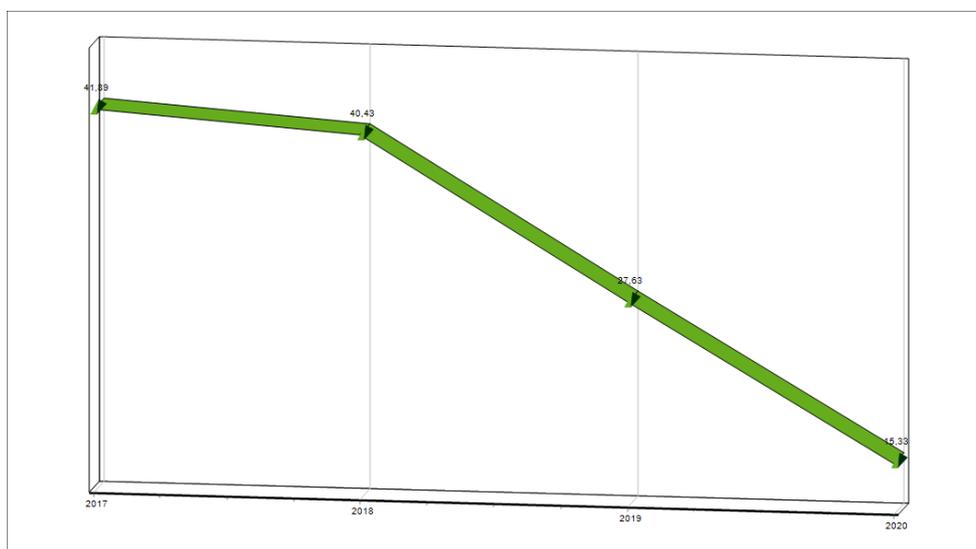


6.16 Indice di autonomia impositiva

L'indice di autonomia impositiva può essere considerato un indicatore di secondo livello, che permette di comprendere ed approfondire il significato dell'indice di autonomia finanziaria. Esso misura infatti quanta parte delle entrate correnti, diverse dai trasferimenti statali o di altri enti del settore pubblico allargato, sia stata determinata da entrate proprie di natura tributaria.

Quanto più è alto il valore del rapporto, tanto è maggiore l'apporto delle entrate proprie di natura tributaria. Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto estrapolando i dati del 2020 da confrontare con quelli degli anni precedenti. Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
E6 - Autonomia impositiva	<u>Entrate tributarie</u>	41,59 %	51,48 %	56,81 %	64,04 %
	Entrate correnti				



6.17 Indice di autonomia tariffaria propria

Se l'indice di autonomia impositiva misura in termini percentuali la partecipazione delle entrate del titolo I alla definizione del valore complessivo delle entrate correnti, un secondo indice deve essere attentamente controllato, in quanto costituisce il complementare di quello precedente, evidenziando la partecipazione delle entrate proprie nella formazione delle entrate correnti e, precisamente, l'indice di autonomia tariffaria propria.

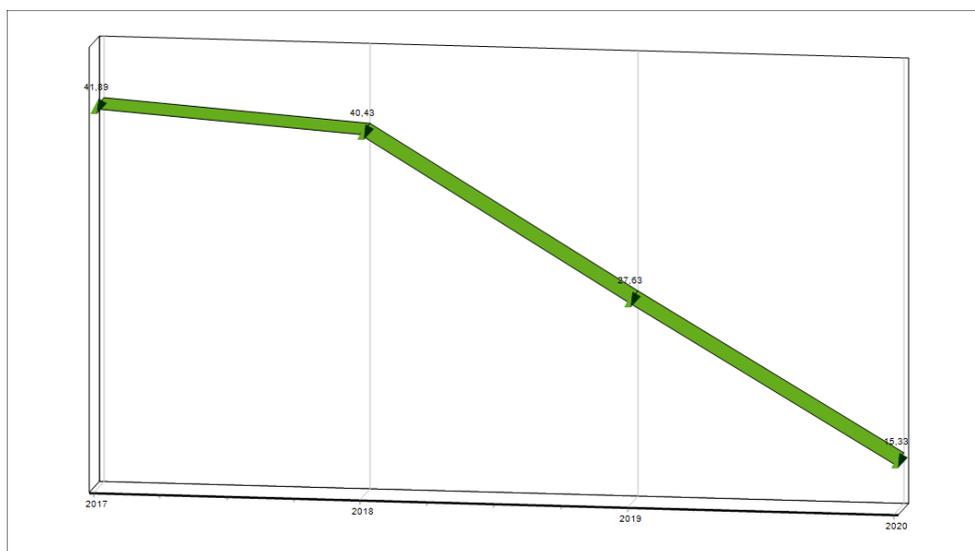
Valori particolarmente elevati dimostrano una buona capacità di ricorrere ad entrate derivanti dai servizi pubblici forniti o da un'accurata gestione del proprio patrimonio.

Il valore è da correlare con quello relativo all'indice di autonomia impositiva.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del rendiconto 2020 da confrontare con quelli degli anni precedenti.

Il grafico ne evidenzia in modo ancora più chiaro l'andamento del trend storico.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
E7 - Autonomia tariffaria	<u>Entrate extratributarie</u>	41,89 %	40,43 %	27,63 %	15,33 %
	Entrate correnti				



6.18 Riepilogo degli indici di entrata

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
E1 - Pressione finanziaria	Entrate tributarie + Trasn. Correnti	577,83 %	513,65 %	622,58 %	605,07 %
	Popolazione				
E2 - Pressione Tributaria	Entrate tributarie	413,53 %	443,87 %	488,74 %	457,61 %
	Popolazione				
E3 - Intervento erariale pro-capite	Trasferimenti Statali	€ 3,85	€ 14,99	€ 31,44	€ 117,54
	Popolazione				
E4 - Intervento regionale pro-capite	Trasferimenti regionali	€ 160,45	€ 38,81	€ 102,41	€ 29,92
	Popolazione				
E5 - Autonomia finanziaria	Entrate tributarie + extratributarie	83,48 %	91,91 %	84,44 %	79,36 %
	Entrate correnti				
E6 - Autonomia impositiva	Entrate tributarie	€ 41,59	€ 51,48	€ 56,81	€ 64,04
	Entrate correnti				
E7 - Autonomia tariffaria	Entrate extratributarie	€ 41,89	€ 40,43	€ 27,63	€ 15,33
	Entrate correnti				

6.20 Indici di Spesa

Nei paragrafi che seguono verranno presentati, relativamente alla parte Spesa del bilancio, alcuni rapporti che rivestono maggiore interesse e precisamente:

- rigidità della spesa corrente;
- incidenza delle spese del personale sulle spese correnti;
- spesa media del personale;
- incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti;
- percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato;
- spesa corrente pro capite;
- spesa d'investimento pro capite.

I dati relativi agli abitanti ed al personale dipendente presi in considerazione per il calcolo di alcuni indici, sono forniti dalla seguente tabella.

al 31.12	2017	2018	2019	2020
Personale	15	14	14	13
Popolazione	6.358	6.237	6.237	6.237

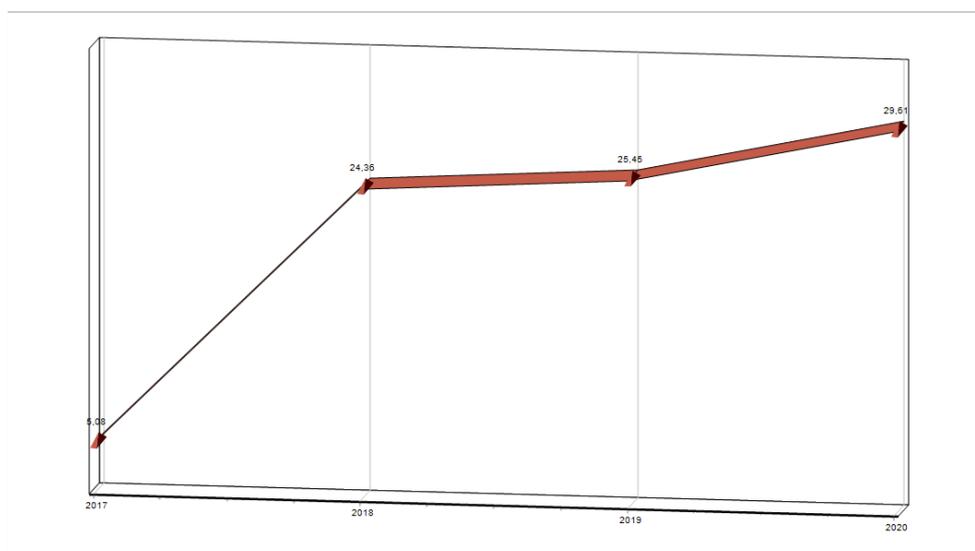
6.21 Rigidità della spesa corrente

La rigidità della spesa corrente è un tipico indicatore di struttura finanziaria che rileva a consuntivo l'incidenza percentuale delle spese fisse (personale ed interessi) sul totale del titolo I della spesa.

Quanto minore è detto valore, tanto maggiore è l'autonomia discrezionale della Giunta e del Consiglio in sede di predisposizione del bilancio.

Nella parte sottostante viene riportata la formula per il calcolo dell'indice ed il risultato ottenuto sui dati del bilancio 2020 da confrontare con quello degli anni precedenti.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S1 - Rigidità della Spesa Corrente	$\frac{\text{Personale} + \text{Int. Passivi}}{\text{Spesa Corrente}}$	5,08 %	24,36 %	25,45 %	29,61 %



6.22 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti

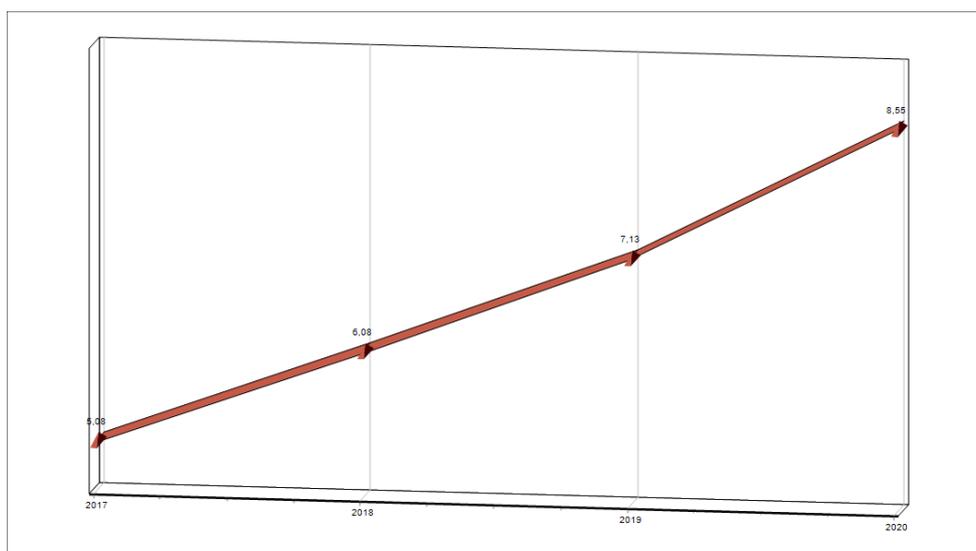
L'indice di rigidità della spesa corrente può essere scomposto analizzando separatamente l'incidenza di ciascuno dei due addendi del numeratore (personale e interessi) rispetto al denominatore del rapporto (totale delle spese correnti).

Pertanto, considerando solo gli interessi passivi che l'Ente è tenuto a pagare annualmente per i mutui in precedenza contratti, avremo che l'indice misura l'incidenza degli oneri finanziari sulle spese correnti.

Valori particolarmente elevati dimostrano che la propensione agli investimenti relativa agli anni passati sottrae risorse correnti alla gestione futura e limita la capacità attuale di spesa.

Il grafico e la correlata tabella evidenziano l'andamento dell'indice nel quadriennio 2017 – 2020:

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S2 - Incidenza degli Interessi Passivi sulle Spese Correnti	<u>Interessi Passivi</u> Spesa Corrente	5,08 %	6,08 %	7,13 %	8,55 %

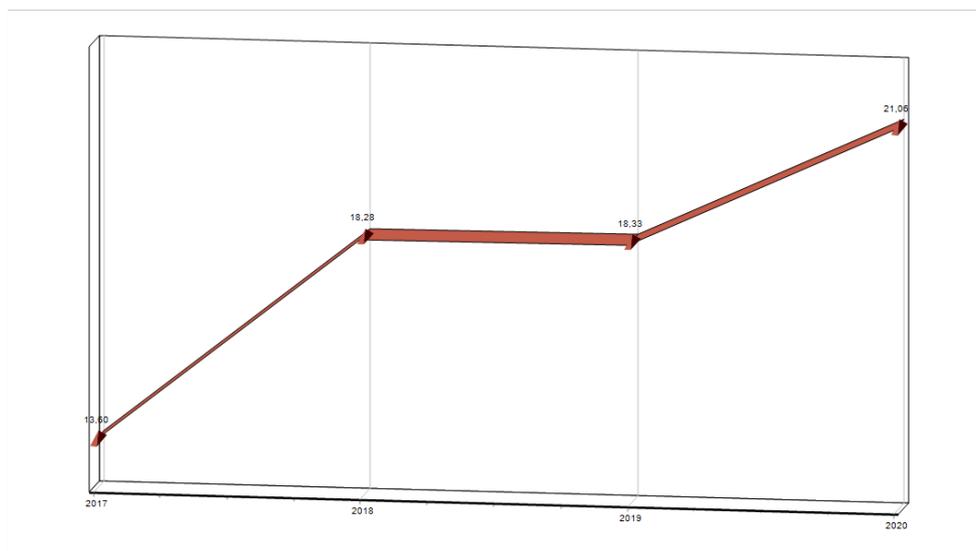


6.23 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti

L'incidenza delle spese del personale sul totale complessivo delle spese correnti, è un indice complementare al precedente che permette di concludere l'analisi sulla rigidità della spesa del titolo I.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto riportato al bilancio 2020 ed ai tre precedenti:

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	<u>Personale</u> Spesa Corrente	13,60 %	18,28 %	18,33 %	21,06 %

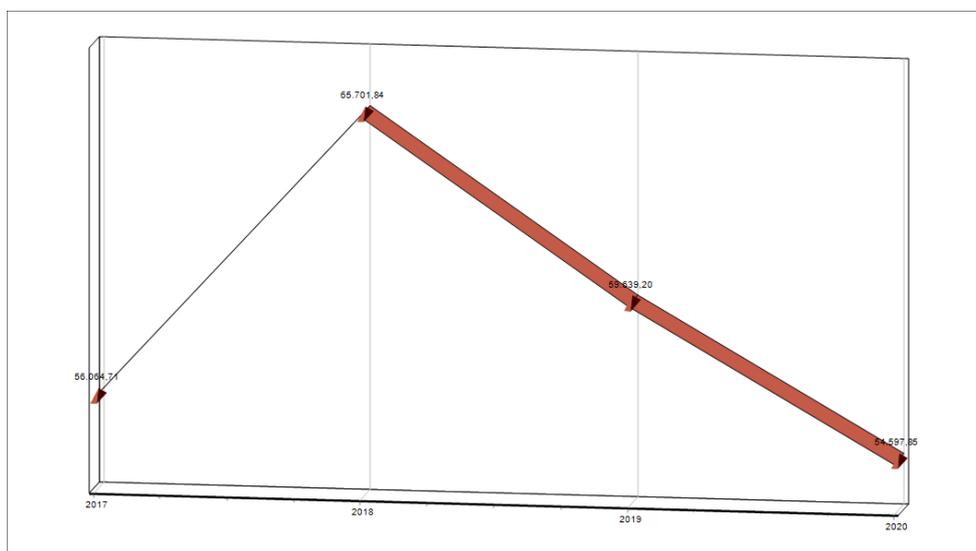


6.24 Spesa media del personale

Al fine di ottenere un'informazione ancora più completa, il dato precedente può essere integrato con un altro parametro quale quello della spesa media per dipendente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto sotto specificato al bilancio 2020 oltre che nei tre anni precedenti.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S4 - Spesa media del personale	<u>Personale</u> n. dipendenti	€ 56.064,71	€ 65.701,84	€ 59.639,20	€ 54.597,85

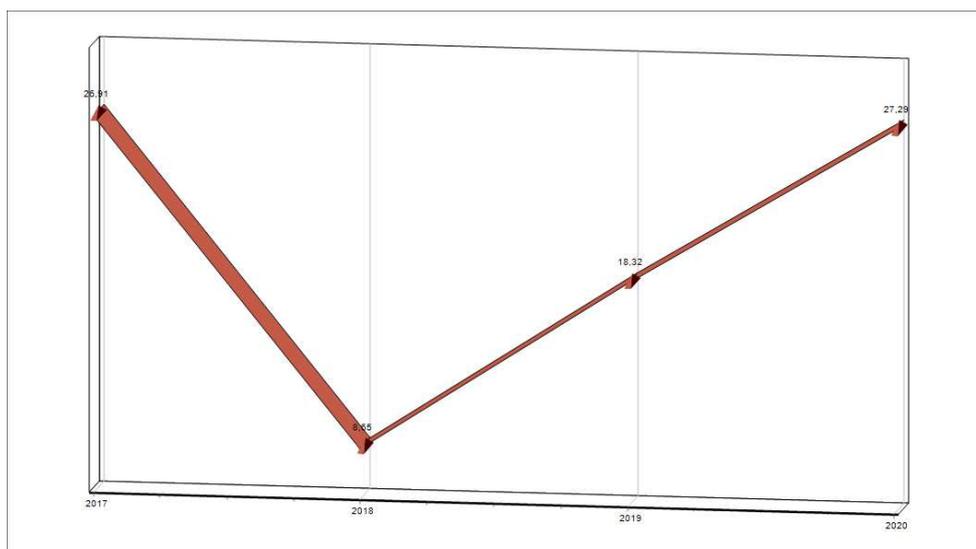


6.25 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato

La “percentuale di copertura delle spese correnti con i trasferimenti dello stato e di altri enti del settore pubblico allargato” permette di comprendere la compartecipazione dello Stato, della Regione e degli altri enti del settore pubblico allargato alla gestione ordinaria dell’Ente.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando il rapporto ai valori del bilancio 2020 ed il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi del triennio precedente.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	<u>Trasferimenti Correnti</u> Spesa Corrente	26,91 %	8,65 %	18,32 %	27,29 %

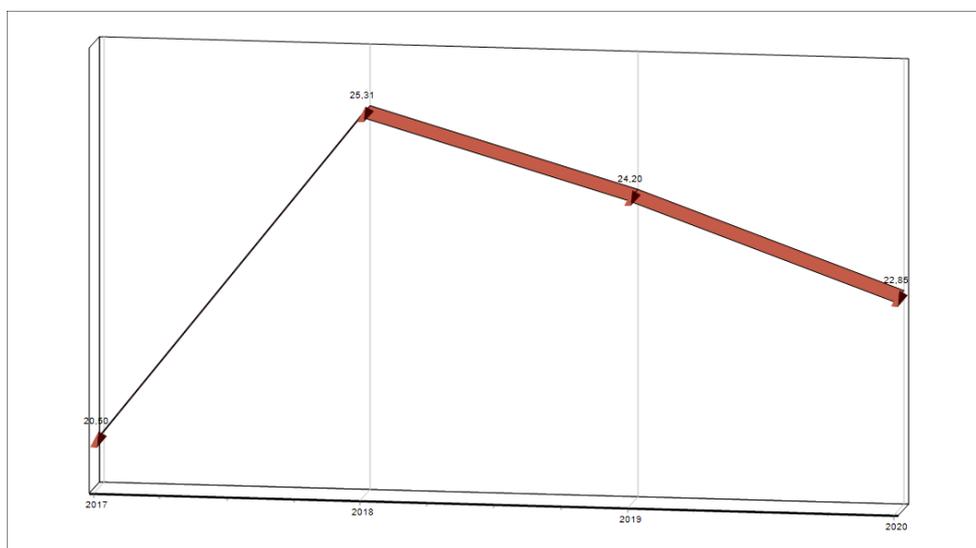


6.26 Spesa corrente pro capite

La spesa corrente pro capite misura l'entità della spesa sostenuta dall'Ente per l'ordinaria gestione, rapportata al numero di cittadini.

Nella parte sottostante viene proposto il valore risultante applicando la formula sotto riportata al bilancio corrente ed al triennio precedente.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S6 - Spesa corrente pro-capite	<u>Spesa Corrente</u> Popolazione	€ 972,53	€ 806,90	€ 730,47	€ 540,42



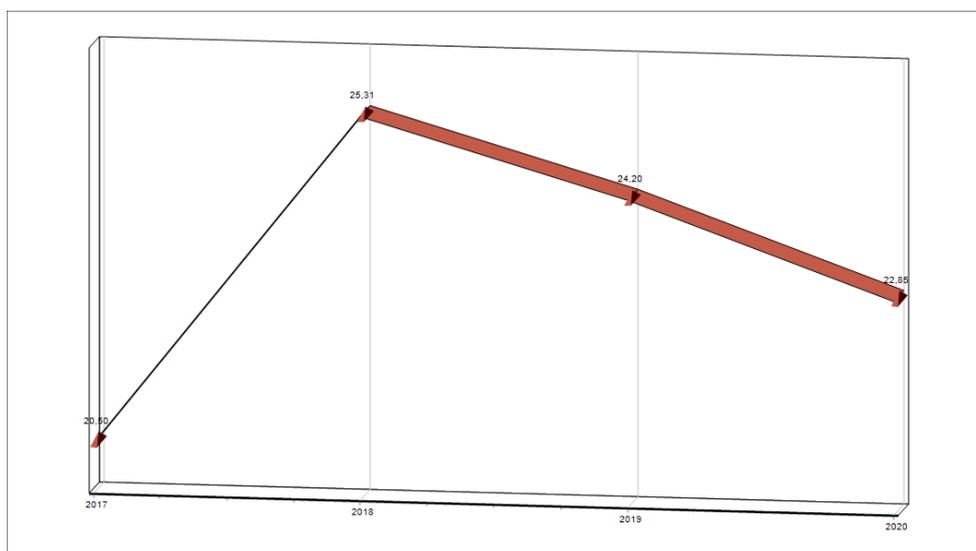
6.27 Spesa in conto capitale pro capite

Così come visto per la spesa corrente, un dato altrettanto interessante può essere ottenuto, ai fini di una completa informazione sulla programmazione dell'Ente, con la costruzione dell'indice della Spesa in conto capitale pro capite, rapporto che misura il valore della spesa per investimenti che l'Ente ha sostenuto per ciascun abitante.

Nella parte sottostante viene proposto il valore ottenuto applicando il rapporto ai valori del bilancio 2020 ed effettuando il confronto con il medesimo rapporto applicato agli esercizi del triennio precedente.

L'indice di spesa va interpretato tenendo conto che nel totale del Titolo II spesa è ricompreso l'importo relativo all'intervento 10 "Riscossione di crediti".

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S7 - Spesa in c/capitale pro-capite	<u>Spesa Investimento</u> Popolazione	€ 357,87	€ 243,56	€ 188,49	€ 127,55

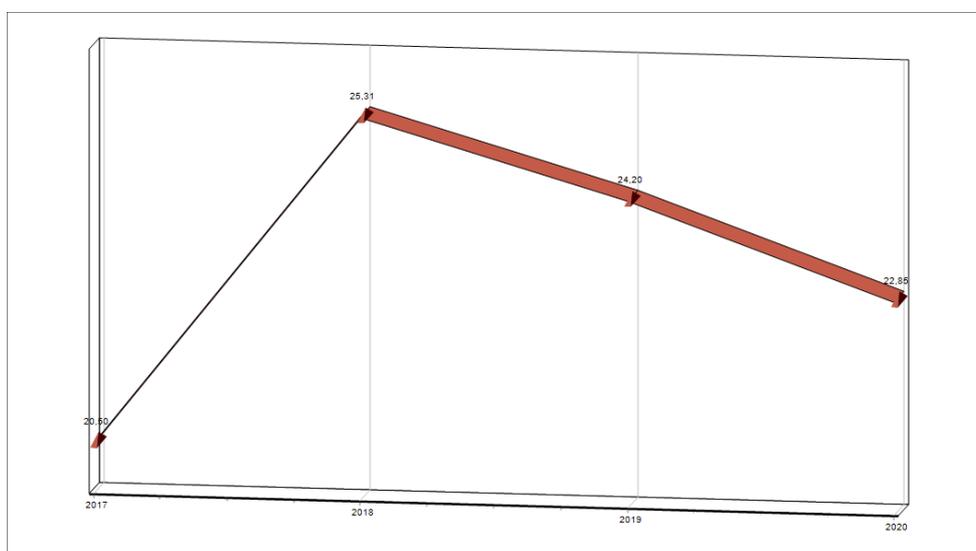


6.28 Rigidità Strutturale

L'indicatore di rigidità strutturale indica quanta parte delle entrate correnti viene assorbita dalle spese per il personale, per il rimborso delle rate dei mutui e per gli interessi. Lo stesso evidenzia, pertanto, l'ammontare delle entrate correnti utilizzato dall'Ente per finanziare le spese di natura rigida.

Minore, quindi, è il valore dell'indicatore e maggiore è la capacità dell'Ente di finanziare spese di carattere "discrezionale".

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S8 – Rigidità Strutturale	Personale + Int. Passivi + q. cap mutui Entrate Correnti	20,50 %	25,31 %	24,20 %	22,85 %



6.29 Riepilogo indici di spesa

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
S1 - Rigidità della Spesa Corrente	Personale + Int. Passivi	5,08 %	24,36 %	25,45 %	29,61 %
	Spesa Corrente				
S2 - Incidenza degli Interessi Passivi sulle Spese Correnti	Interessi Passivi	5,08 %	6,08 %	7,13 %	8,55 %
	Spesa Corrente				
S3 - Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	Personale	13,60 %	18,28 %	18,33 %	21,06 %
	Spesa Corrente				
S4 - Spesa media del personale	Personale	€	€	€	€ 54.597,85
	n. dipendenti	56.064,71	65.701,84	59.639,20	
S5 - Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	Trasferimenti Correnti	26,91 %	8,65 %	18,32 %	27,29 %
	Spesa Corrente				
S6 - Spesa corrente pro-capite	Spesa Corrente	€ 972,53	€ 806,90	€ 730,47	€ 540,42
	Popolazione				
S7 - Spesa in c/capitale pro-capite	Spesa Investimento	€ 357,87	€ 243,56	€ 188,49	€ 127,55
	Popolazione				
S8 – Rigidità Strutturale	Personale + Int. Passivi + q. cap mutui	20,50 %	25,31 %	24,20 %	22,85 %
	Entrate Correnti				

6.30 GLI INDICI DELLA GESTIONE RESIDUI

L'incidenza dei residui presenta un grande valore segnaletico: arricchisce le analisi di velocità di riscossione e di pagamento evidenziando eventuali anomalie e difformità. Sono indicatori che rientrano nell'analisi dei processi di formazione e di smaltimento dei residui.

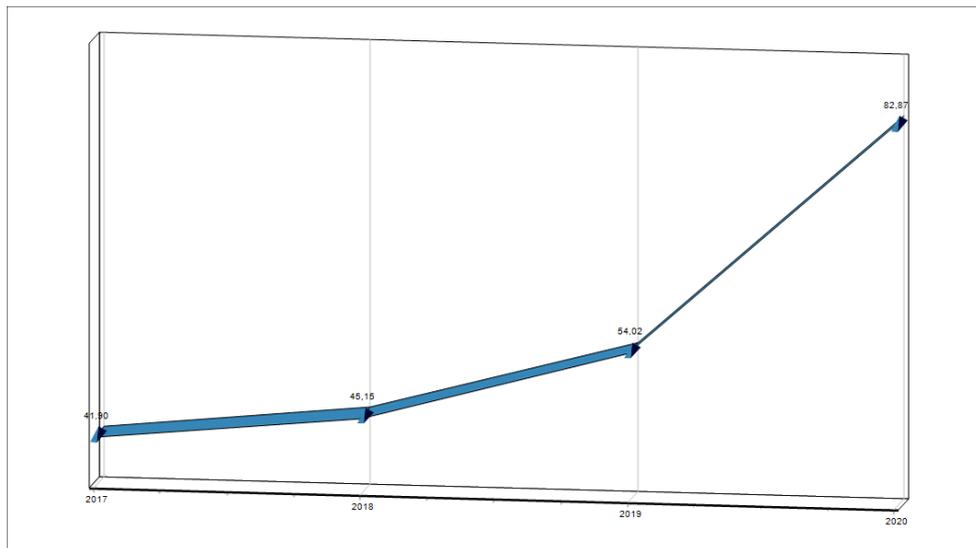
A tal fine, nei paragrafi che seguono verranno calcolati i seguenti quozienti di bilancio:

- indice di incidenza dei residui attivi;
- indice di incidenza dei residui passivi.

6.31 Indice di incidenza dei residui attivi

L'indice di incidenza dei residui attivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo. Misura lo smaltimento (o monetizzazione) dei crediti (residui attivi) nel corso degli anni successivi a quello di competenza.

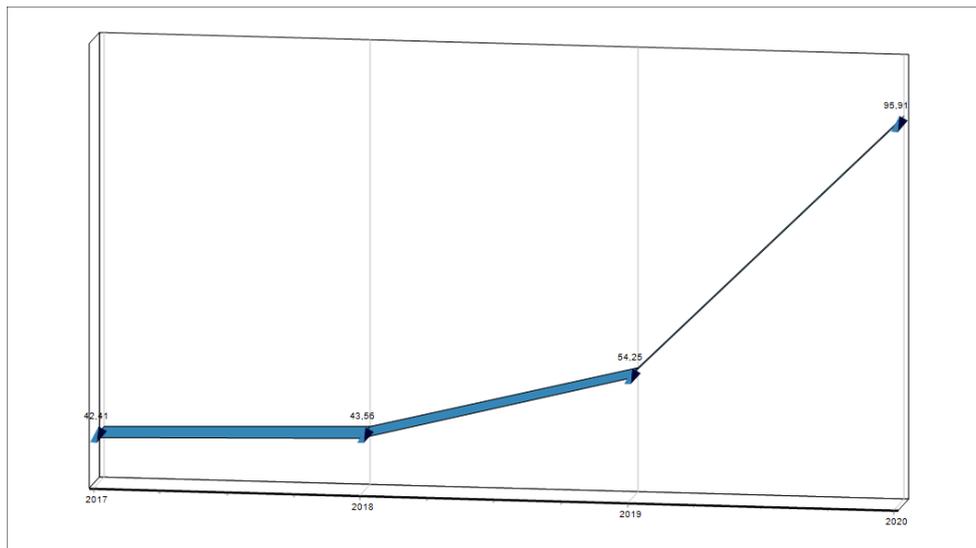
DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
R1 - Incidenza dei Residui Attivi	<u>Totale Residui Attivi</u> Totale Accertamenti c/comp.	41,90 %	45,15 %	54,02 %	82,87 %



6.32 Indice di incidenza dei residui passivi

Analogamente a quanto verificato per le Entrate, l'indice di incidenza dei residui passivi esprime il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
R2 - Incidenza dei Residui Passivi	<u>Totale Residui Passivi</u>	42,41 %	43,56 %	54,25 %	95,91 %
	Totale Impegni c/comp.				



6.40 INDICI DELLA GESTIONE DI CASSA

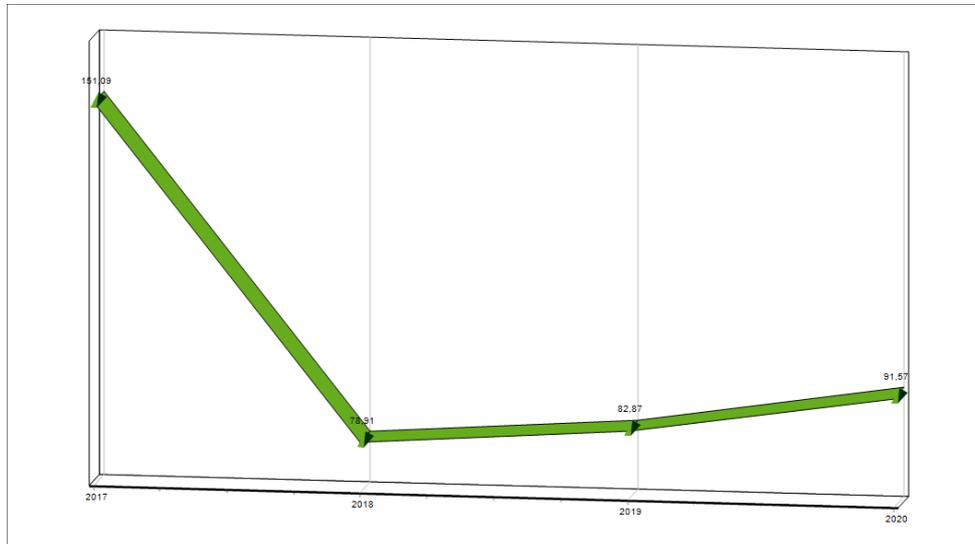
La velocità con la quale i debiti ed i crediti dell'ente trovano estinzione nei corrispondenti pagamenti e riscossioni, influisce direttamente anche sul livello e sull'andamento della situazione di cassa.

Anche per la gestione di cassa è possibile far ricorso ad alcuni indicatori in grado di valutare le modalità con cui la cassa si modifica e si rinnova.

In particolare, il primo dei due indici, "*velocità di riscossione*", confronta le entrate riscosse con quelle accertate in competenza relativamente ai titoli I e III (tributarie ed extratributarie), e misura la capacità dell'Ente di trasformare in liquidità situazioni creditorie vantate nei confronti di terzi.

Tramite l'analisi dei tempi del procedimento di acquisizione delle entrate è possibile trarre numerose informazioni gestionali. Percentuali elevate denotano, in via generale, efficienza della struttura, inesistenza di difficoltà di esazione dei crediti, effetti positivi nella gestione di cassa. Percentuali basse segnalano, invece, inadeguatezza o scarso utilizzo delle risorse tecniche ed umane, probabili difficoltà di esazione dei crediti e conseguenze negative nella gestione di cassa.

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
C1 - Velocità di Riscossione	<u>Riscossioni c/comp (Tit. I+III)</u> Accertamenti c/comp (Tit. I+III)	151,09 %	78,91 %	82,87 %	91,57 %

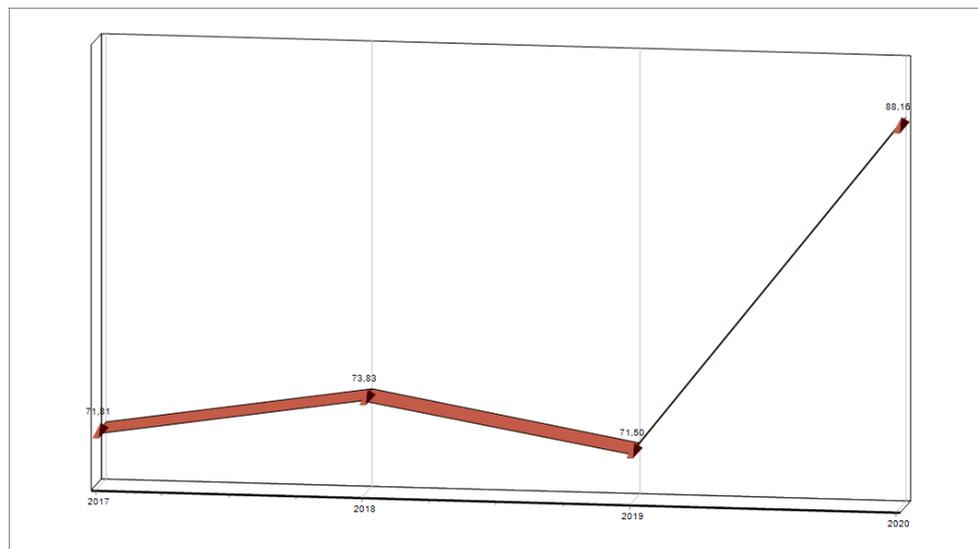


Analogamente a quanto indicato per l'indice di velocità di riscossione, anche la determinazione dei tempi del procedimento di erogazione delle spese permette di acquisire numerosi informazioni gestionali.

L'indice "velocità di gestione della spesa corrente" permette di giudicare, anche attraverso un'analisi temporale, quale quella condotta attraverso il confronto di quattro annualità successive, quanta parte degli impegni della spesa corrente trova nell'anno stesso, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento.

Percentuali elevate denotano, in via generale, efficienza della struttura e buona realizzazione dei programmi e degli obiettivi, percentuali basse segnalano, invece, inadeguatezza della struttura dell'ente o difficoltà di portare a termine le iniziative o le attività poste in essere (specie per il settore delle opere pubbliche).

DENOMINAZIONE INDICATORE	COMPOSIZIONE	2017	2018	2019	2020
C2 - Velocità di Gestione della Spesa Corrente	$\frac{\text{Pagamenti c/comp (Tit. I)}}{\text{Impegni c/comp (Tit. I)}}$	71,81 %	73,83 %	71,50 %	88,16 %



6.41 tempestività dei pagamenti

Il Decreto Del Presidente Del Consiglio Dei Ministri 22 settembre 2014 ha novellato e modificato l'indicatore della tempestività dei pagamenti, introdotto dal Decreto-Legge 24 aprile 2014, n. 66.

Per l'anno 2020 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei 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. Tale indicatore, costruito quale differenza tra la data di scadenza del pagamento e la data di invio del mandato di pagamento al Tesoriere e ponderato con gli importi pagati, misura quindi, se positivo, il ritardo medio nei pagamenti delle Amministrazioni.

ND	Descrizione	Valori
A	Importo dovuto x giorni trascorsi	0,00
B	Somma degli importi pagati nel 2020	0,00
	Indicatore Tempestività dei Pagamenti A / B	0

Poiché i criteri utilizzati per il calcolo dell'indicatore relativo al 2020 sono diversi da quelli adottati dalle Amministrazioni per il calcolo del tempo medio di pagamento relativo all'esercizio 2019 e precedenti, questi ultimi non sono confrontabili con l'indicatore elaborato per l'anno 2020

7.00 LA GESTIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE

Ai sensi del novellato art. 227 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende:

- il Conto del Bilancio;
- il Conto Economico
- lo Stato Patrimoniale.

Il Conto economico e lo Stato Patrimoniale così come modificati dal D.Lgs. 118/2011 presentano aspetti di formazione e di rappresentazione dei valori con modalità rinnovate rispetto ai modelli precedenti, assicurando:

- la necessaria corrispondenza delle voci di bilancio alle codifiche del Piano dei conti integrato
- la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale così come disciplinata nel codice civile.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, assieme alla presente relazione sulla gestione rappresentano lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente. Perché possa svolgere tale funzione, i prospetti sono stati redatti con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria nelle movimentazioni dei crediti e dei debiti e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, le stesse sono motivate e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica in questa sezione della presente nota integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra le singole voci.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio secondo i principi esplicitati nell'allegato 4/3 della competenza economico-patrimoniale

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue.

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Fondi per rischi e oneri	I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

ANALISI E VALUTAZIONE DELLE COMPONENTI ECONOMICHE (art. 229 del D.L.g.s. 267/2000)

Il conto economico, evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica, dettagliati nell' Allegato Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale. Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

Il conto economico è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Costituiscono componenti positivi del conto economico:

- i tributi,
- i trasferimenti correnti,
- i proventi dei servizi pubblici,
- i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio,
- i proventi finanziari,
- le insussistenze del passivo,
- le sopravvenienze attive,
- le plusvalenze da alienazioni.

I valori esposti sono rettificati, al fine di costituire la dimensione economica rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi ed i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico:

- l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo,
- la prestazione di servizi,
- l'utilizzo di beni di terzi,
- le spese di personale,
- i trasferimenti e contributi a terzi,
- gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi,
- le imposte e tasse a carico dell'ente,
- gli accantonamenti ,
- le minusvalenze da alienazioni,
- gli ammortamenti e le svalutazioni compresa l'accantonamento al FCDE,
- gli oneri straordinari
- le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

I valori esposti sono rettificati, al fine di costituire la dimensione economica rilevando i seguenti elementi:

- a) i costi di esercizi futuri, i risconti attivi ed i ratei passivi;
- b) le variazioni in aumento od in diminuzione delle rimanenze;
- c) le quote di costo già inserite nei risconti attivi degli anni precedenti;
- d) le quote di ammortamento di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- e) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Al fine del pareggio è espresso il risultato economico.

CONTO ECONOMICO	
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.547.920,71
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.046.854,81
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.501.065,90
C – PROVENTI ONERI FINANZIARI	-288.174,86
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.213.600,74
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.426.491,78
IMPOSTE	48.695,28
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	3.377.796,50

Vanno incluse tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale. Trova allocazione in tale voce anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente. Se il costo del terreno include costi di bonifica, tale costo è ammortizzato durante il periodo dei benefici ottenuti dall'aver sostenuto tali costi. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

Gli ammortamenti tecnico-economici dell'esercizio sono determinati sull'ammontare globale delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello stato patrimoniale, applicando i coefficienti previsti nell'Allegato 4/3. Trova allocazione negli ammortamenti anche la quota di costo relativa ai costi pluriennali che, nel rispetto del principio della competenza, sono ripartiti su più esercizi. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente. Se il costo del terreno include costi di bonifica, tale costo è ammortizzato durante il periodo dei benefici ottenuti dall'aver sostenuto tali costi. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

A mero titolo esemplificativo e non esaustivo di seguito si indicano le percentuali applicate per alcune tipologie di beni

- 23) Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale al 2%;
- 24) Impianti e attrezzature al 5%;
- 25) Hardware al 25%;
- 26) automezzi ad uso specifico al 10%;
- 27) Mezzi di trasporto stradali leggeri al 20%;
- 28) Mobili ed arredi per ufficio al 10%
- 29) Opere dell'ingegno – software prodotto al 20%.

ANALISI DELLE SINGOLE VOCI

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico.

Esso rappresenta il risultato di una gestione operativa dell'ente depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Proventi della gestione" il totale della classe B) "Costi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

RISULTATO DELLA GESTIONE	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.547.920,71	9.486.315,39
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.046.854,81	8.791.515,09
(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE	2.501.065,90	694.800,30

• COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

	2020	2019
1 Proventi da tributi	2.630.611,67	2.863.340,79
2 Proventi da fondi perequativi	223.493,96	184.925,01
3 Proventi da trasferimenti e contributi	1.999.061,77	5.036.619,06
<i>a</i> Proventi da trasferimenti correnti	919.697,51	834.779,06
<i>b</i> Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
<i>c</i> Contributi agli investimenti	1.079.364,26	4.201.840,00
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	547.525,38	1.279.152,97
<i>a</i> Proventi derivanti dalla gestione di beni	383.908,04	1.058.779,45
<i>b</i> Ricavi dalla vendita di beni	0,00	0,00
<i>c</i> Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	163.617,34	220.373,52
5 Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione. etc. (+/-)	0,00	0,00
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7 Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni	0,00	0,00
8 Altri ricavi e proventi diversi	147.227,93	122.277,56
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.547.920,71	9.486.315,39

La voce A1 del Conto Economico, "Proventi da tributi", coincide con gli accertamenti del titolo I "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa", tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" del conto del bilancio, pari ad € 2.630.611,67.

La voce A2 si riferisce agli accertamenti del titolo I "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa", tipologia 301 "Fondi perequativi da amministrazioni centrali" del conto del bilancio, pari ad € 223.496,96 e fa riferimento al Fondo Solidarietà comunale 2020.

La voce A3 lett. a "Proventi da trasferimenti e contributi" coincide con gli accertamenti del titolo II delle entrate del conto del bilancio, "Trasferimenti Correnti" per l'importo di € 919.697,51, il cui elenco analitico è esaminato nella prima parte della presente relazione, nella sezione relativa all'

analisi delle entrate per titoli.

La voce A3 lett. c “Contributi agli investimenti” è valorizzata con un importo di € 1.079.364,26. Tale importo rileva la quota di competenza dell’esercizio di contributi agli investimenti accertati ed interamente sospesi nell’esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell’esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l’ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce.

Le voci A4 “Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici” di € 450.408,92 e A8 “Altri ricavi e proventi diversi” di € 147.227,93, per l’importo complessivo di € 547.525,38, sono riscontrabili tra gli accertamenti del titolo III delle entrate.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

		2020	2019
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	450.408,92	230.954,19
10	Prestazione di servizi	1.773.546,46	1.817.139,42
11	Utilizzo beni di terzi	17.763,04	14.785,68
12	Trasferimenti e contributi	61.092,69	49.367,55
	<i>a Trasferimenti correnti</i>	61.092,69	49.367,55
	<i>b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
	<i>c Contributi agli investimenti altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	709.772,08	832.871,62
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
	<i>a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	0,00	0,00
	<i>b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00	0,00
	<i>c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
	<i>d Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	18.299,15	0,00
18	Oneri diversi di gestione	15.972,47	5.846.396,63
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.046.854,81	8.791.515,09

Si segnala che alcune voci del conto economico, se confrontate con i macroaggregati di spesa del titolo primo del conto del bilancio, in alcuni casi non coincidono con i costi della gestione a causa della differente contabilizzazione legata alla diversa manifestazione finanziaria, alla depurazione dell’Iva e la differente imputazione di alcune voci. Più precisamente:

- Il macroaggregato 01 “Redditi da lavoro dipendente” del conto del bilancio per € 709.772,08, coincide con la voce B.13 del conto economico, “Personale”;
- Il macroaggregato 03 “Acquisto di beni e servizi”, pari ad € **2.241.718,42** coincide con le voci del conto economico date dalla sommatoria di B9, B10 e B11, **analiticamente**:
 - ✓ B9 "Acquisto di materie prime e/o beni di consumo" di € 450.408,92
 - ✓ B10 "Prestazioni di servizi" di € 1.773.546,46
 - ✓ B11 "Utilizzo beni di terzi" di € 17.763,04
- Il macroaggregato 04 “trasferimenti” del conto del bilancio è pari ad € **61.092,69** coincide con la voce B12 "Trasferimenti" del conto economico.
- La voce B17 coincide la voce Altri accantonamenti per € **18.299,15** definito nel conto del bilancio e analizzato nella parte iniziale della presente relazione a cui si rimanda per maggiori dettagli.

- La voce B18, per l'importo di € 15.972,47, denominata "Oneri della gestione", include il pagamento delle tasse patrimoniali, come l'IMU e la tassa sui rifiuti e i Bolli per gli autoveicoli di proprietà dell'Ente

RISULTATO DELLA GESTIONE	2020	2019
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.547.920,71	9.486.315,39
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.046.854,81	8.791.515,09
DIFFERENZA (A-B)	2.501.065,90	694.800,30

Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe **C) "Proventi e oneri finanziari"** e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico per l'esercizio in consuntivazione, messi a confronto con quelli dell'esercizio precedente:

C) Proventi e oneri finanziari

		2020	2019
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>Da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>Da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>Da altri soggetti</i>	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	288.174,86	324.665,56
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	288.174,86	324.665,56
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-288.174,86	-324.665,56

A riguardo è possibile evidenziare

- LA VOCE C 20 Altri proventi finanziari non è movimentata poiché l'Ente non ha incassato Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre amministrazioni pubbliche
- la voce interessi passivi è movimentata a seguito di interessi passivi per le varie operazioni di indebitamento. E' da precisare che il risultato è generalmente negativo ricomprendendo gli interessi passivi sui mutui contratti nelle annualità precedenti.

Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

- **Rettifiche di valore delle attività finanziarie**

		2020	2019
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

		2020	2019
24	Proventi straordinari	2.436.074,32	258.432,50
	<i>a Proventi da permessi di costruire</i>	84.634,48	133.432,50
	<i>b Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	120.000,00
	<i>c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.351.439,84	0,00
	<i>d Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	5.000,00
	<i>e Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
	Totale proventi straordinari	2.436.074,32	258.432,50
25	Oneri straordinari	1.222.473,58	14.302,31
	<i>a Trasferimento in conto capitale</i>	0,00	0,00
	<i>b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.222.473,58	373,90
	<i>c Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	5.000,00
	<i>d Altri oneri straordinari</i>	0,00	8.928,41
	Totale oneri straordinari	1.222.473,58	14.302,31
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.213.600,74	244.130,19

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che i **"Proventi straordinari"** per l'importo di € 2.436.074,32 sono costituiti dalle seguenti voci:

- le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 2.351.439,84 sono rintracciabili tra le "variazioni da altre cause (-)" del "Conto del patrimonio" parte PASSIVO, alla voce "Debiti di funzionamento" e si riferiscono all'attività di riaccertamento e reimputazione dei residui. In particolare derivano:
 - ✓ riaccertamento residui Titolo I spesa € 42.369,70
 - ✓ riaccertamento residui Titolo VII spesa € 3.944,62
 - ✓ sopravvenienze attive (maggiori accertamenti adeguamento accantonamenti) € 2.305.125,52
 - ✓ proventi da permessi di costruire € 84.634,48

Gli "oneri straordinari" per l'importo di € 1.222.473,58 si articolano nel seguente modo

- **le insussistenze dell'attivo** per € 534.548,70 sono rintracciabili tra le "variazioni da altre cause (-)" del "Conto del Patrimonio parte ATTIVO" parte B) ATTIVO CIRCOLANTE e si riferiscono:
 - Riaccertamento dei residui attivi del titolo I € 435,63
 - Riaccertamento dei residui attivi del titolo III € 509,99
 - Riaccertamento dei residui attivi del titolo IV € 497.579,03
 - Riaccertamento dei residui attivi del titolo IX € 36.024,25
- Sopravvenienze passive per riallineamento accantonamenti e FPV corrente € 687.924,88

ANALISI E VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO (art. 230 del D.L.gs. 267/2000)

Il Conto del Patrimonio comporta la tenuta di una serie di inventari le cui risultanze contribuiscono a definirne il contenuto. La funzione generale del Conto del Patrimonio è quella di individuare, descrivere, classificare e valutare tutti gli elementi attivi e passivi del patrimonio dell'ente, desunti dalle scritture patrimoniali e finanziarie, quali risultano sia all'inizio che al termine dell'esercizio, per evidenziare le variazioni intervenute nell'anno per effetto della gestione di Bilancio e per altre cause.

Il Conto del Patrimonio assume un duplice contenuto: per quanto attiene alla funzione ricognitiva del "patrimonio permanente", ossia dei beni mobili e immobili, esso si ricollega al riepilogo degli inventari; mentre gli aspetti riguardanti il "patrimonio finanziario", ossia i dati di cassa ed i crediti ed i debiti, sono collegati alle risultanze del Rendiconto.

ATTIVO

ATTIVO IMMOBILIZZATO

L'art. 230 del D.Lgs. 267/2000 dispone che il patrimonio degli Enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza e suscettibili di valutazione. Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili e sono stati valutati come segue:

5 Patrimonio immobiliare e terreni di proprietà: è iscritto al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Per quanto riguarda il patrimonio immobiliare se il bene immobile risulta essere completamente ammortizzato il fondo di ammortamento è pari al valore dello stesso. Se il bene non risulta interamente ammortizzato, e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, è iscritta la residua quota di contributi nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti", al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui. Ai fini della procedura dell'ammortamento i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente", in quanto i terreni non sono oggetto di ammortamento. Ove negli atti di provenienza degli edifici il valore dei terreni non risulti indicato in modo separato e distinto da quello dell'edificio soprastante, si è applicato il parametro forfettario del 20% al valore indiviso di acquisizione, mutuando la disciplina prevista dall'art. 36 comma 7 del DL luglio 2006, n. 223 convertito con modificazioni dalla L. 4 agosto 2006 n. 248, successivamente modificato dall'art. 2 comma 18 del DL 3 ottobre 2006 n. 262, convertito con modificazioni dalla L. 24 novembre 2006 n. 286. Nei casi in cui non è disponibile il costo storico, il valore degli immobili è stato attribuito applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto, vigenti al 1° gennaio dell'anno di imposizione, rivalutate del 5 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 48, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, i seguenti moltiplicatori:

5.1 160 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale A e nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, con esclusione della categoria catastale A/10;

5.2 140 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale B e nelle categorie catastali C/3, C/4 e C/5; b-bis. 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale D/5;

5.3 80 per i fabbricati classificati nella categoria catastale A/10;

5.4 60 per i fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione dei fabbricati classificati nella categoria catastale D/5; tale moltiplicatore è elevato a 65 a decorrere dal 1° gennaio 2013; e. 55 per i fabbricati classificati nella categoria catastale C/1.

Per i terreni agricoli, il valore è stato ottenuto applicando all'ammontare del reddito dominicale risultante in catasto, vigente al 1° gennaio dell'anno d'imposizione, rivalutato del 25 per cento ai sensi dell'articolo 3, comma 51, della legge 23 dicembre 1996, n. 662, un moltiplicatore pari a 130.

6 Immobili e terreni di terzi a disposizione: sono iscritti al costo di acquisto, comprendente anche i costi accessori, ovvero, se non disponibile, al valore catastale. Il relativo valore viene imputato nei conti d'ordine, salvo i casi espressamente previsti dalle disposizioni in materia;

- 7 Contributi in conto capitale: eventuali contributi in conto capitale ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni sono stati inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" di stato patrimoniale (solo per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite);
- 8 Immobilizzazioni finanziarie:
- 8.1 sono iscritte al valore di acquisizione, corretto di eventuali perdite durevoli di valore. Le partecipazioni di controllo sono valutate con il metodo del patrimonio netto.
- 8.2 I crediti finanziari: al valore nominale.
- 8.2.1 I derivati da ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato.

ATTIVO CIRCOLANTE

L' Attivo circolante evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali che presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

C) ATTIVO CIRCOLANTE		2020	2019
I	Rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti	5.853.468,43	5.761.913,88
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	Disponibilità liquide	1.359.365,38	45.546,46
Totale attivo circolante		7.212.833,81	5.807.460,34

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

CREDITI

La classe C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

II	Crediti	2020	2019
1	Crediti di natura tributaria	396.197,10	217.565,33
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	396.197,10	217.565,33
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.856.005,37	3.991.391,27
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.806.005,37	3.941.391,27
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	50.000,00	50.000,00
3	Verso clienti ed utenti	332.153,94	612.093,44
4	Altri Crediti	1.269.112,02	940.863,84
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	943.772,34	592.414,39
c	<i>altri</i>	325.339,68	348.449,45
Totale crediti		5.853.468,43	5.761.913,88

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	2020	2019
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione. I valori iniziali e finali coincidono con il fondo di cassa del bilancio Finanziario

IV	Disponibilità liquide	2020	2019
1	Conto di tesoreria	1.320.508,27	45.546,46
a	Istituto tesoriere	1.320.508,27	45.546,46

I valori iniziali e finali risultano coincidenti con il risultato di cassa esposto nel risultato finanziario

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO				37.368,04
RISCOSSIONI	(+)	1.919.863,03	5.476.254,99	7.396.118,02
PAGAMENTI	(-)	1.697.750,09	4.415.227,70	6.112.977,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				1.320.508,27
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE				1.320.508,27

PASSIVO

Il Patrimonio Netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

A) PATRIMONIO NETTO		2020	2019
I	Fondo di dotazione	12.315.849,61	12.315.849,61
II	Riserve	11.919.169,45	11.369.404,52
a	da risultato economico di esercizi precedenti	549.764,93	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	11.369.404,52	11.369.404,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	3.377.796,50	549.764,93
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		27.612.815,56	24.235.019,06

La voce II d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali è stata determinata nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/3 che al punto precisa: *“Le riserve costituiscono la parte del patrimonio netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia del fondo di dotazione previa apposita delibera del Consiglio, salvo le riserve indisponibili, istituite a decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell’attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite:*

1) *“riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali”, di importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell’attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell’ammortamento e dell’acquisizione di nuovi beni.*

I beni demaniali e patrimoniali indisponibili sono definiti dal codice civile, all’articolo 822 e ss. Sono indisponibili anche i beni, mobili ed immobili, qualificati come “beni culturali” ai sensi dell’art. 2 del D.lgs 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio che, se di proprietà di enti strumentali degli enti territoriali, non sono classificati tra i beni demaniali e i beni patrimoniali indisponibili. Tali riserve sono utilizzate in caso di cessione dei beni, effettuate nel rispetto dei vincoli previsti dall’ordinamento. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell’ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva indisponibile è ridotto annualmente per un valore pari all’ammortamento di competenza dell’esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall’ammortamento;”

Fondi per rischi ed oneri

La classe B) “Fondi per rischi ed oneri” del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all’iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		2020	2019
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	18.299,15	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		18.299,15	0,00

I Debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

D) DEBITI (1)		2020	2019
1	Debiti da finanziamento	5.281.400,31	6.779.058,61
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.281.400,31	6.779.058,61
2	Debiti verso fornitori	3.222.471,79	4.471.661,71
3	Acconti	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	788.757,39	535.395,48
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	614.664,41	429.428,86
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	174.092,98	105.966,62
5	Altri debiti	1.539.098,34	1.194.104,65
a	<i>tributari</i>	694.398,51	347.768,12
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	140.987,30	109.855,71
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
d	<i>altri</i>	703.712,53	736.480,82
TOTALE DEBITI (D)		10.831.727,83	12.980.220,45

I Ratei ed i Risconti Passivi

La voce ricomprende il valore complessivo dei ratei e risconti passivi secondo il prospetto che segue

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		2020	2019
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	674.584,46	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	674.584,46	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		674.584,46	0,00

INDICE

RELAZIONE FINANZIARIA CONTO DEL BILANCIO

- 1.00 IL RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA
 - 1.10 La scomposizione del risultato d'amministrazione
 - 1.20 La gestione di competenza
 - 1.21 L'equilibrio del Bilancio corrente
 - 1.22 L'equilibrio del bilancio investimenti
 - 1.23 L'equilibrio del bilancio movimento fondi
 - 1.24 L'equilibrio del Bilancio di Terzi
 - 1.30 La gestione dei residui
 - 1.35 Analisi anzianità residui
 - 1.40 La gestione di cassa
 - 1.50 Analisi dell'avanzo applicato nell'esercizio
- 3.00 ANALISI DELL'ENTRATA
 - 3.10 Analisi delle entrate per titoli
 - 3.20 Analisi dei titoli d'entrata
 - 3.21 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa
 - 3.22 Trasferimenti correnti
 - 3.23 Le Entrate extratributarie
 - 3.24 Le Entrate in conto capitale
 - 3.25 Entrate da riduzione di attività finanziarie
 - 3.26 Assunzione di Prestiti
 - 3.27 Capacità d'indebitamento residua
- 4.00 ANALISI DELLA SPESA
 - 4.05 Analisi per Missioni della Spesa
 - 4.10 Analisi per Titoli della Spesa
 - 4.20 Spese correnti
 - 4.21 Analisi della Spesa corrente per Missioni
 - 4.22 Analisi della Spesa corrente per macroaggregato
 - 4.30 Spese in conto capitale
 - 4.31 Analisi della Spesa in conto capitale

- 4.32 Analisi della Spesa in conto capitale per macroaggregato
- 4.33 Analisi delle Spese per incremento di attività finanziarie
- 4.40 Analisi della Spesa per rimborso di prestiti
- 5.00 ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI TRA PREVISIONALI E DEFINITIVI
- 6.00 LA LETTURA DEL RENDICONTO PER INDICATORI
- 6.10 Indici di entrata
- 6.11 Indice di pressione finanziaria
- 6.12 Indice di pressione tributaria
- 6.13 Intervento erariale pro capite
- 6.14 Intervento regionale pro capite
- 6.15 Indice di autonomia finanziaria
- 6.16 Indice di autonomia impositiva
- 6.17 Indice di autonomia tariffaria propria
- 6.18 Riepilogo degli indici di entrata
- 6.20 Indici di Spesa
- 6.21 Indice di rigidità della spesa corrente
- 6.22 Incidenza degli interessi passivi sulle spese correnti
- 6.23 Incidenza delle spese del personale sulle spese correnti
- 6.24 Spesa media del personale
- 6.25 Percentuale di copertura delle spese correnti con trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato
- 6.26 Spesa corrente pro capite
- 6.27 Spesa in conto capitale pro capite
- 6.28 Rigidità Strutturale
- 6.29 Riepilogo indici di spesa
- 6.30 Indici della gestione dei residui
- 6.31 Indice di incidenza dei residui attivi
- 6.32 Indice di incidenza dei residui passivi
- 6.40 Indici della gestione di cassa
- 6.41 Indici della tempestività dei pagamenti
- 7.00 LA GESTIONE ECONOMICO - PATRIMONIALE
- 7.10 Il Conto Economico

7.20 Il Conto del Patrimonio