

COMUNE DI FALERNA



**Relazione al
Rendiconto di Gestione
e Nota Integrativa
2019**

CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA**PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI**

(Articolo 227 d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - Articolo 11 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

La presente relazione è redatta ai sensi del Testo unico D.Lgs. 18.08.2000 n° 267 e s.m.i., del D.Lgs. 23.06.2011 n° 118 e del Regolamento di contabilità.

La Giunta Comunale predispone e presenta all'esame e approvazione del Consiglio Comunale il rendiconto della gestione 2019 ed annessi allegati.

La relazione al rendiconto della gestione esprimono le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, evidenziano i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, analizzano inoltre gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati.

La presente relazione sostituisce la precedente, approvata con delibera CC 8/2020 a causa della necessità di rettificare un errore presente nel rendiconto.

PROGRAMMAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni.

In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria per il 2019, mantenendo a residuo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2019 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto.

Per i residui attivi si sono mantenuti a residuo le somme accertate in ossequio ai principi contabili, accantonando nell'avanzo di amministrazione il fondo crediti di dubbia e difficile, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci futuri di crediti.

IL RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)	Movimenti 2019		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa iniziale	0,00	-	0,00
Riscossioni	676.770,62	7.766.963,79	8.443.734,41
Pagamenti	1.039.694,31	7.404.040,10	8.443.734,41
Fondo cassa finale	-362.923,69	362.923,69	0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre		0,00	
Residui attivi	4.339.571,27	1.570.665,17	5.910.236,44
Residui passivi	919.577,43	1.528.025,83	2.447.603,26
Fondo Pluriennale Vincolato corrente		128.291,02	128.291,02
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale		473.562,12	473.562,12
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	3.057.070,15	-196.290,11	2.860.780,04
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	0,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)	3.057.070,15	-196.290,11	

RISULTATI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2019 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	3.971.160,46	3.987.523,52	-16.363,06
Investimenti	659.470,44	605.091,49	54.378,95
Movimento di fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	3.737.746,46	3.737.746,46	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)			38.015,89

RISULTATO DI PARTE CORRENTE E IN C/CAPITALE

Il bilancio prevede l'aggregazione delle entrate e delle uscite in Titoli. Le entrate, depurate dai servizi per conto di terzi (partite di giro) ed eventualmente dai movimenti di fondi, indicano l'ammontare complessivo delle risorse *destinate* al finanziamento dei programmi di spesa. Allo stesso tempo il totale delle spese, sempre calcolato al netto dei servizi per conto di terzi ed eventualmente depurato anche dai movimenti di fondi, descrive il volume complessivo delle risorse *impiegate* nei programmi. Il bilancio di previsione deve riportare sempre il pareggio tra le entrate previste e le decisioni di spesa che si intendono realizzare. Questo comporta che l'ente è autorizzato ad intervenire nel proprio territorio con specifici interventi di spesa solo se l'attività posta in essere ha ottenuto il necessario finanziamento. La conseguenza di questa precisa scelta di fondo è facilmente intuibile: il bilancio di previsione nasce sempre dalla *verifica a priori* dell'entità delle risorse disponibili (stima degli accertamenti di entrata) ed è solo sulla scorta di questi importi che l'amministrazione definisce i propri programmi di spesa (destinazione delle risorse in uscita).

Spostando l'attenzione nella *valutazione a posteriori*, le previsioni del fabbisogno di risorse destinate ai programmi (stanziamenti di entrata) si sono trasformate in accertamenti mentre la stima del fabbisogno di spesa (stanziamenti di uscita) hanno prodotto la formazione di impegni. Mentre in sede di formazione del bilancio, come nei suoi successivi aggiornamenti periodici (variazioni di bilancio) esisteva l'obbligo del pareggio tra fonti e impieghi (le risorse destinate dovevano essere interamente destinate a finanziare il volume delle risorse impiegate), a rendiconto questo equilibrio non sussiste più. La differenza tra fonti e impieghi effettuata a consuntivo, infatti, mostrerà a formazione di un differenziale che, se positivo, assume la denominazione di Avanzo di competenza mentre, in caso contrario, prenderà il nome di Disavanzo di competenza.

Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio, oltre all'eventuale eccedenza o la possibile carenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione.

Il legislatore ha stabilito alcune regole iniziali (previsione) e in corso d'esercizio (gestione) per evitare che si formino a consuntivo gravi squilibri tra gli accertamenti e gli impegni della competenza. È il principio generale della conservazione dell'equilibrio, secondo il quale "il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi 3 titoli dell'entrata (..)" (D.Lgs.267/00, art.162/6). Oltre a ciò, gli enti "(..) rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti (..)" (D.Lgs.267/00, art.193/1).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	93.508,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.877.651,50 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.403.180,55
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	128.291,02
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	456.051,95 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-16.363,06
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		-16.363,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	309.994,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	-326.357,66
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.331.385,35
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.657.743,01

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	140.797,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	518.673,40 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	131.529,37
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	473.562,12
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		54.378,95
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	39.439,29
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	14.939,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14.939,66

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		38.015,89
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	309.994,60
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	39.439,29
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	-311.418,00
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.331.385,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.642.803,35

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		-16.363,06
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	309.994,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	1.331.385,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-1.657.743,01

PROGRAMMAZIONE E VALUTAZIONE DEI RISULTATI

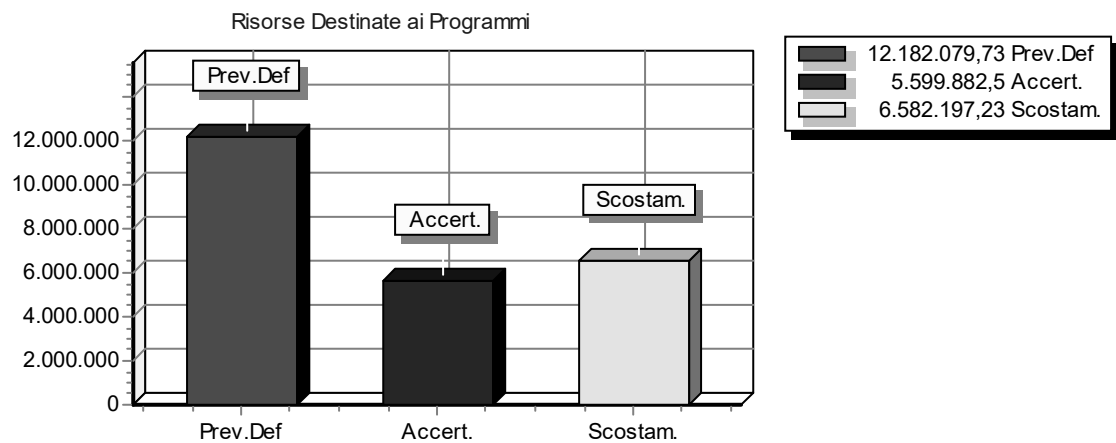
Il bilancio di previsione è lo strumento finanziario con cui l'Amministrazione è autorizzata ad impiegare le risorse destinandole al finanziamento di *spese correnti e spese d'investimento*, accompagnate dalla presenza di eventuali *movimenti di fondi*. I servizi C/terzi (partite di giro), essendo operazioni effettuate per conto di soggetti esterni, sono estranei alla gestione economica dell'ente e quindi non influiscono in alcun modo nella programmazione e nel successivo utilizzo delle risorse comunali. La struttura classica del bilancio di previsione, composta solo da riferimenti contabili, impedisce di individuare quali e quanti sono gli obiettivi che l'amministrazione si prefigge di perseguire nell'esercizio. Questo è il motivo per cui al bilancio di previsione è allegata la relazione previsionale e programmatica.

Con l'approvazione di questo importante documento, le dotazioni di bilancio sono ricondotte al loro reale significato di *stanziamenti destinati a realizzare predefiniti programmi*. Il programma costituisce quindi la sintesi tra la programmazione di carattere politico e quella di origine prettamente finanziaria. Già la semplice esposizione dell'ammontare globale di tutti i programmi di spesa, intesi come complesso di risorse utilizzate per finanziare le spese di gestione (bilancio corrente), gli interventi in conto capitale (bilancio investimenti) e le operazioni dal puro contenuto finanziario (movimento fondi), mette in condizione l'ente di determinare il risultato finale della gestione dei programmi.

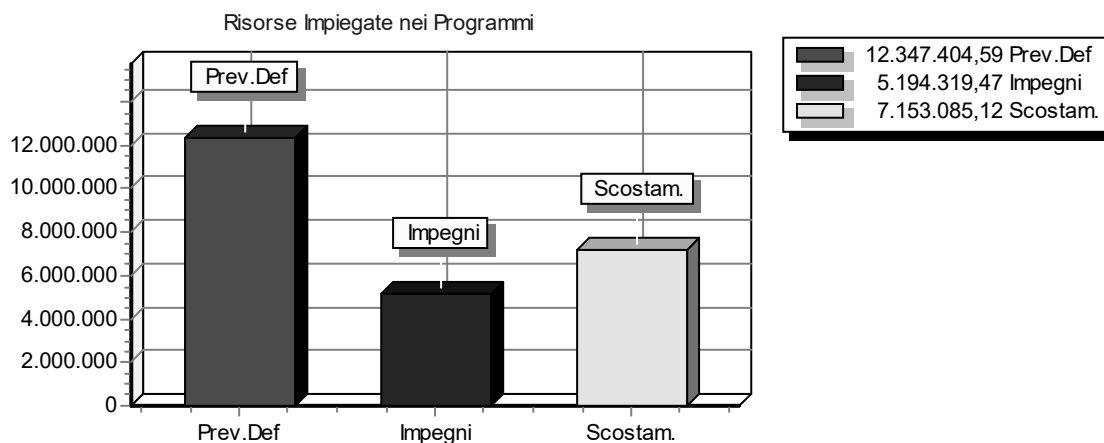
Il prospetto di fine pagina espone, con una visione molto sintetica, l'andamento generale della programmazione finanziaria (gestione dei programmi) attuata nell'esercizio. Sia le entrate destinate alla realizzazione dei programmi che le uscite impiegate nei programmi fanno *esclusivo riferimento* agli stanziamenti della sola *competenza*. Mentre la prima colonna indica il volume di risorse complessivamente stanziate (bilancio di previsione e successivi aggiornamenti), la seconda riporta le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione dei programmi (avanzo, disavanzo o pareggio). L'ultima colonna mostra infine lo scostamento intervenuto tra la previsione e l'effettiva gestione dei programmi.

Come andremo meglio a descrivere negli argomenti seguenti della relazione, è il caso di precisare fin d'ora che il risultato della gestione (competenza) è solo uno dei criteri che possono portare ad una valutazione complessiva sui risultati dell'ente, in quanto il grado di soddisfacimento della domanda di servizi e di infrastrutture avanzata dal cittadino e dai suoi gruppi di interesse, infatti, tende ad essere misurata con una serie di indicatori in cui il parametro finanziario, è solo uno dei più importanti, ma non il solo.

RISORSE DESTINATE AI PROGRAMMI 2019 (Fonti finanziarie)	Competenza		Scostamento
	Stanz. Finali	Accertamenti	
Avanzo di amministrazione	113.908,43	0,00	113.908,43
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.395.957,43	2.604.535,07	-208.577,64
Trasferimenti correnti	708.413,90	553.026,59	155.387,31
Entrate extratributarie	1.405.146,03	720.089,84	685.056,19
Entrate in conto capitale	3.558.653,94	502.802,78	3.055.851,16
Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Accensione Prestiti	0,00	15.870,62	-15.870,62
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	1.203.557,60	2.796.442,40
Totale delle risorse destinate ai programmi	12.182.079,73	5.599.882,50	6.582.197,23



RISORSE IMPIEGATE NEI PROGRAMMI 2019 (Utilizzi economici)	Competenza		Scostamento
	Stanz. Finali	Impegni	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	4.146.974,37	3.403.180,55	743.793,82
Spese in conto capitale	3.744.378,27	131.529,37	3.612.848,90
Spese per incremento attività finanziarie			
Rimborso Prestiti	456.051,95	456.051,95	0,00
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	1.203.557,60	2.796.442,40
Totale delle risorse impiegate nei programmi	12.347.404,59	5.194.319,47	7.153.085,12



Programmazione delle uscite e rendiconto Il consuntivo letto per programmi

La relazione previsionale e programmatica, o qualunque altro analogo documento di indirizzo generale, è lo strumento di orientamento politico e programmatico mediante il quale il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, individua e specifica quali saranno gli obiettivi generali da perseguire nel successivo triennio. Questa *attività di indirizzo* tende ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte di programmazione e la reale disponibilità di risorse certe o prevedibili. La lettura del bilancio "*per programmi*" permette quindi di associare l'obiettivo strategico alla rispettiva dotazione finanziaria: •il quadro sintetico che riconduce la creatività politica alla rigida legge degli equilibri di bilancio; il desiderio di soddisfare le molteplici esigenze della collettività •con la necessità di selezionare le diverse aree e modalità d'intervento. I programmi di spesa sono quindi i punti di riferimento con i quali misurare, una volta ultimato l'esercizio, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune.

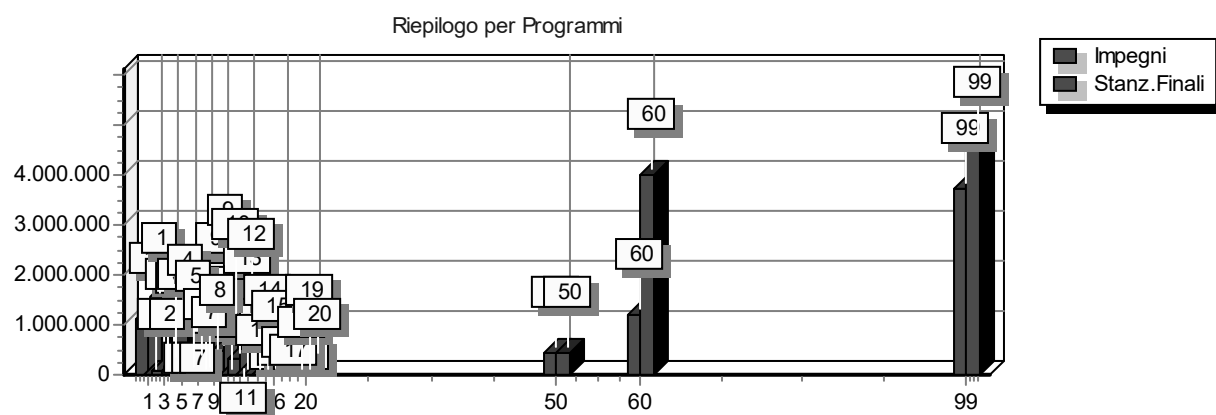
Ogni programma può essere costituito da interventi di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), come da investimenti (Tit.2 - Spese in conto capitale), fino ad essere integrato includendovi anche l'ammontare corrispondente alla restituzione dei mezzi finanziari di terzi (Tit.3 - Rimborso di prestiti). E' l'ente a scegliere, liberamente e con elevati margini di flessibilità il contenuto dei vari programmi.

Partendo da questa premessa, la tabella riporta l'elenco sintetico dei vari programmi di spesa gestiti nell'anno appena chiuso, mentre nei capitoli che seguono l'argomento sarà nuovamente ripreso per concentrare l'analisi su due aspetti importanti della gestione:

- Lo *stato di realizzazione dei programmi*, visto come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno della spesa;
- Il *grado di ultimazione dei programmi*, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

Si passerà pertanto, da un'approccio di tipo sintetico ad un'analisi dal contenuto più dettagliato e analitico; da una visione della programmazione nel suo insieme ad un riscontro sul contenuto e sull'efficacia dell'azione intrapresa dalla macchina comunale. Se nella fase di programmazione la responsabilità delle scelte è prettamente politica, nella successiva attività di gestione il peso dell'apparato tecnico diventa particolarmente rilevante.

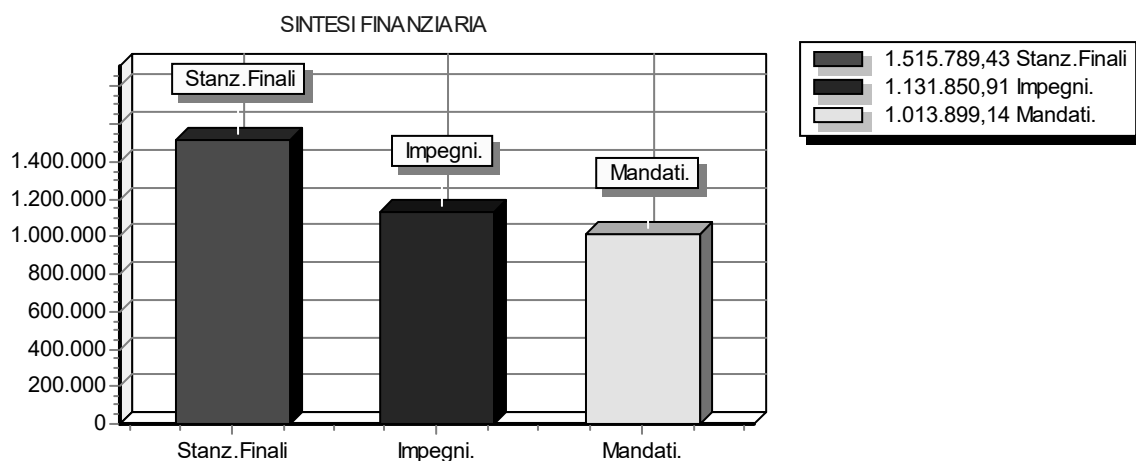
STATO DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI 2019 (Denominazione dei programmi)	Competenza		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.515.789,43	1.131.850,91	74,67 %
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00 %
3 Ordine pubblico e sicurezza	246.780,68	82.312,70	33,35 %
4 Istruzione e diritto allo studio	1.224.048,23	95.050,90	7,77 %
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	22.232,00	19.235,38	86,52 %
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	300.000,00	0,00	0,00 %
7 Turismo	26.662,11	8.376,00	31,42 %
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	419.393,00	18.647,16	4,45 %
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.090.898,51	1.413.536,05	67,60 %
10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.023.338,89	461.463,34	45,09 %
11 Soccorso civile	250,00	250,00	100,00 %
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	508.805,39	301.370,68	59,23 %
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00 %
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00 %
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00 %
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	39.676,00	0,00	0,00 %
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	154.000,00	79,20	0,05 %
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00 %
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00 %
20 Fondi e accantonamenti	319.478,40	0,00	0,00 %
50 Debito pubblico	456.051,95	456.051,95	100,00 %
60 Anticipazioni finanziarie	4.000.000,00	1.203.557,60	30,09 %
99 Servizi per conto terzi	4.645.000,00	3.737.746,46	80,47 %
Totale delle risorse impiegate nei programmi	16.992.404,59	8.929.528,33	52,55 %



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Servizi istituzionali, generali e di gestione

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	1.315.789,43	1.098.609,73	980.657,96
Investimento	200.000,00	33.241,18	33.241,18
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	1.515.789,43	1.131.850,91	1.013.899,14

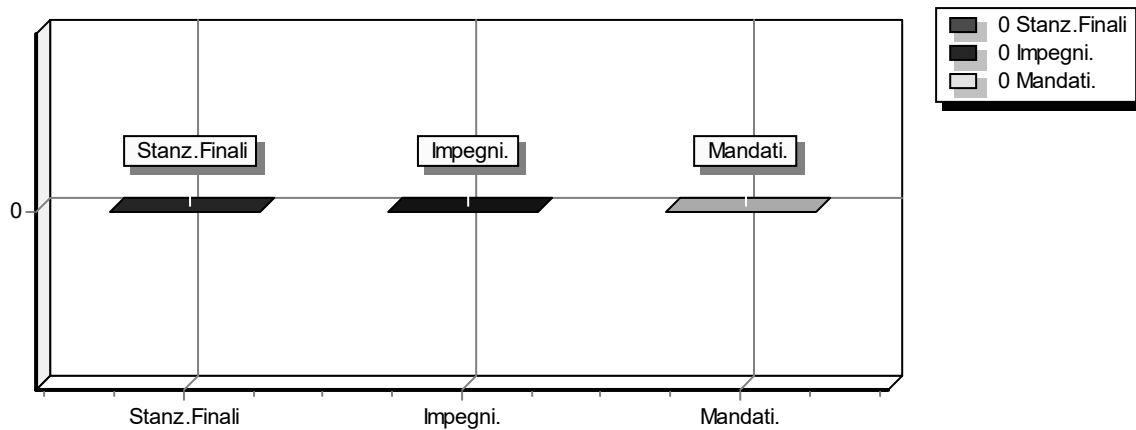


Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Giustizia

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

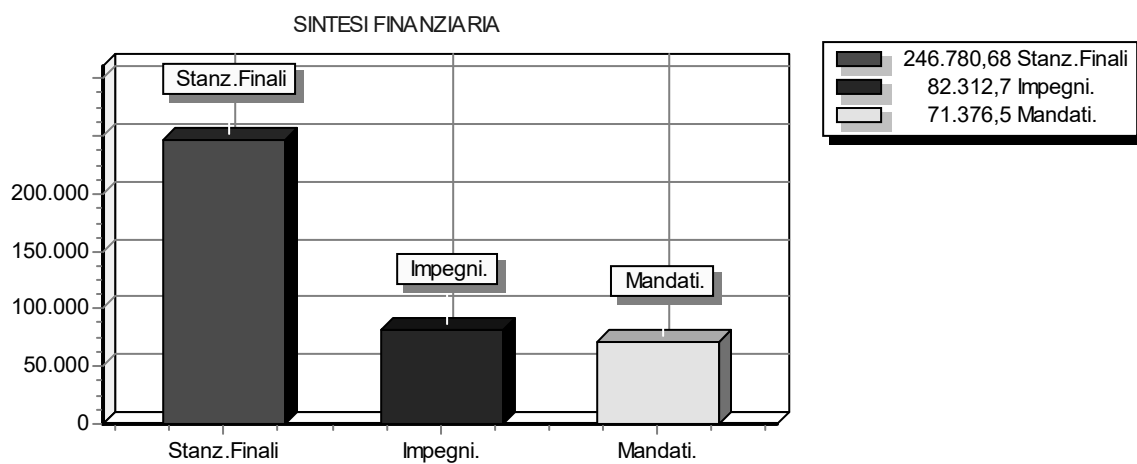
SINTESI FINANZIARIA



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Ordine pubblico e sicurezza

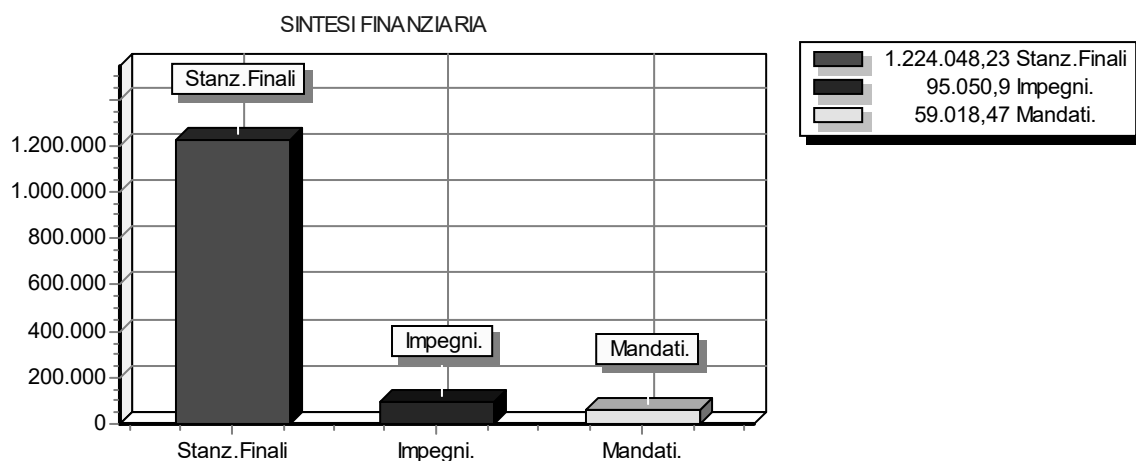
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	85.802,74	82.312,70	71.376,50
Investimento	160.977,94	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	246.780,68	82.312,70	71.376,50



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Istruzione e diritto allo studio

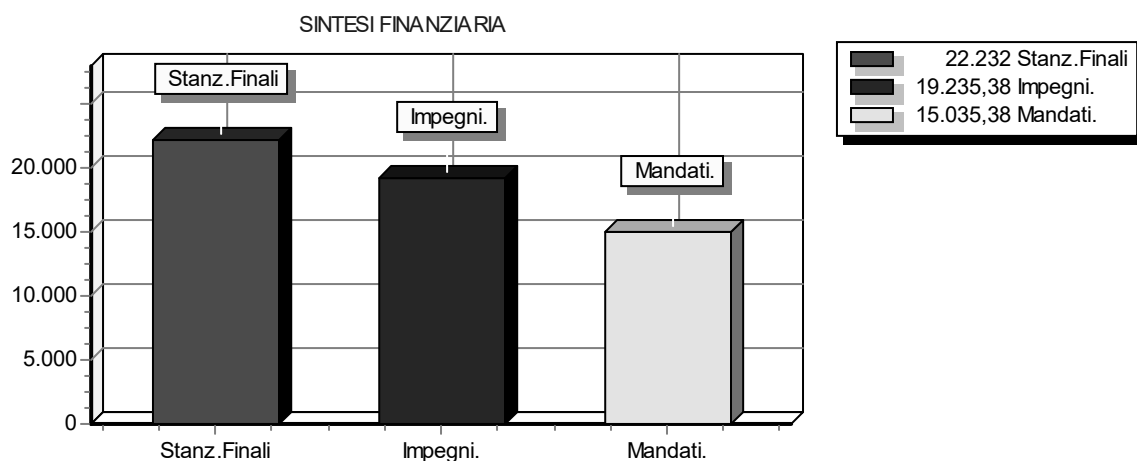
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	103.790,42	88.405,90	59.018,47
Investimento	1.120.257,81	6.645,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	1.224.048,23	95.050,90	59.018,47



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

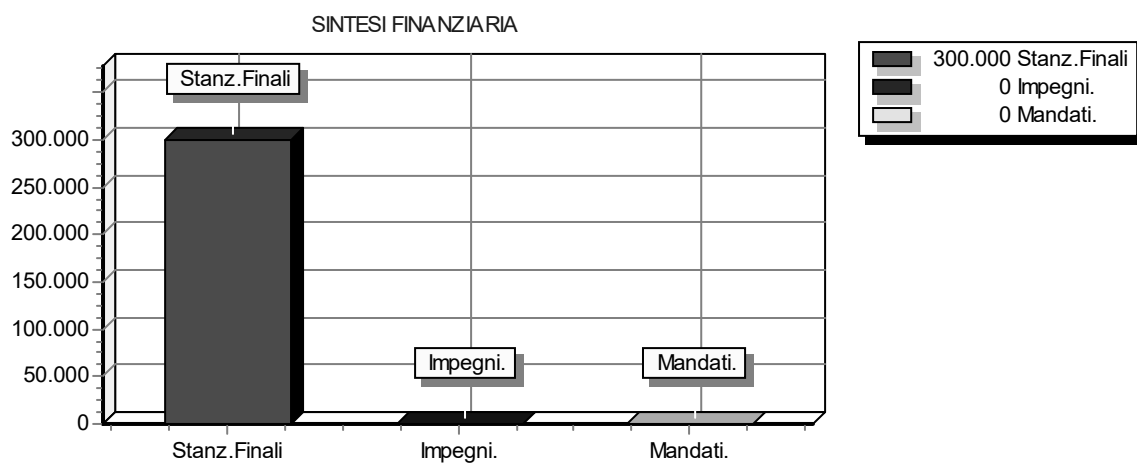
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	22.232,00	19.235,38	15.035,38
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	22.232,00	19.235,38	15.035,38



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Politiche giovanili, sport e tempo libero

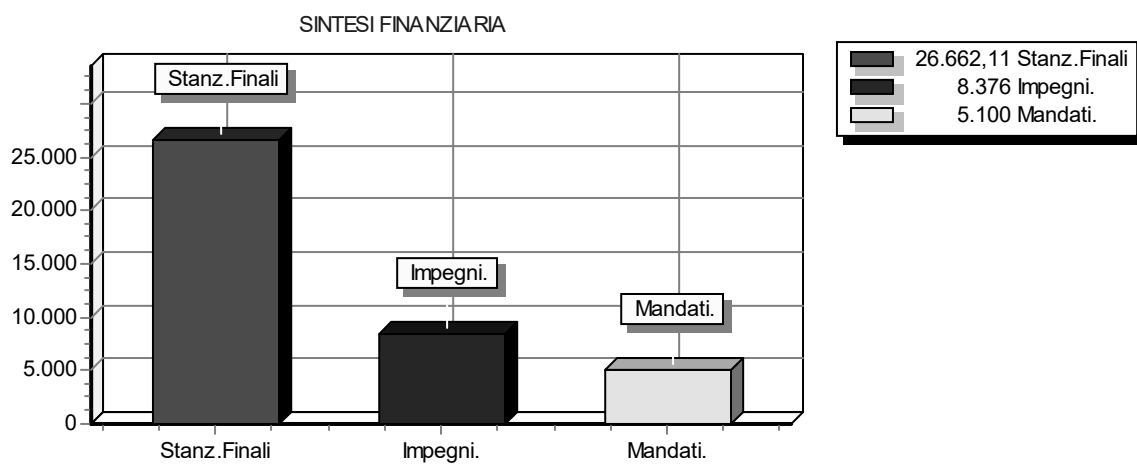
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	300.000,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	300.000,00	0,00	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Turismo

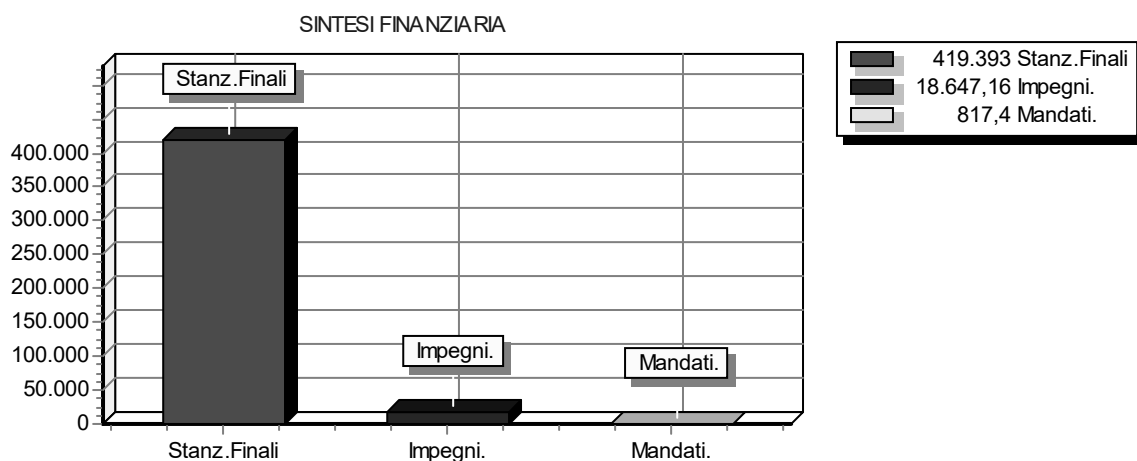
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	10.000,00	8.376,00	5.100,00
Investimento	16.662,11	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	26.662,11	8.376,00	5.100,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Assetto del territorio ed edilizia abitativa

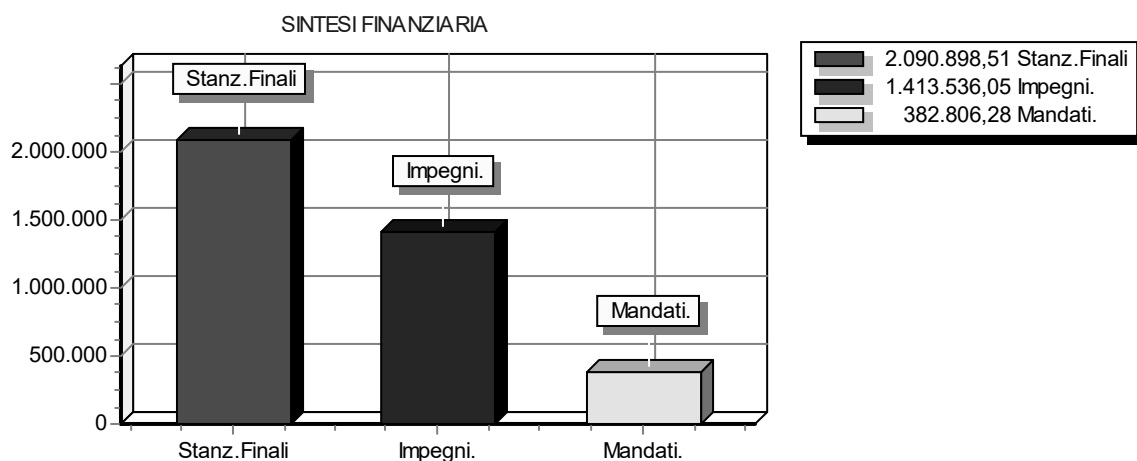
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	19.393,00	18.647,16	817,40
Investimento	400.000,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	419.393,00	18.647,16	817,40



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

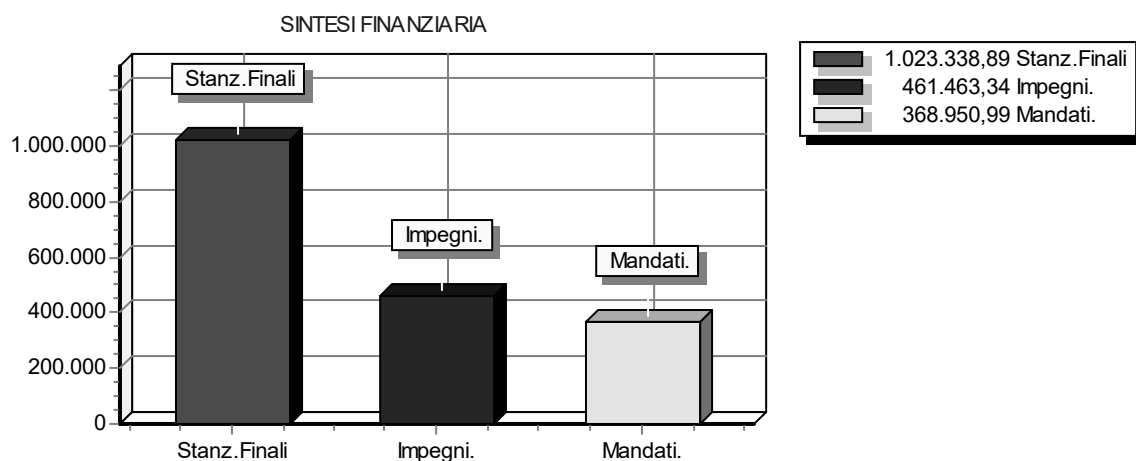
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	1.562.898,51	1.413.536,05	382.806,28
Investimento	528.000,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	2.090.898,51	1.413.536,05	382.806,28



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Trasporti e diritto alla mobilità

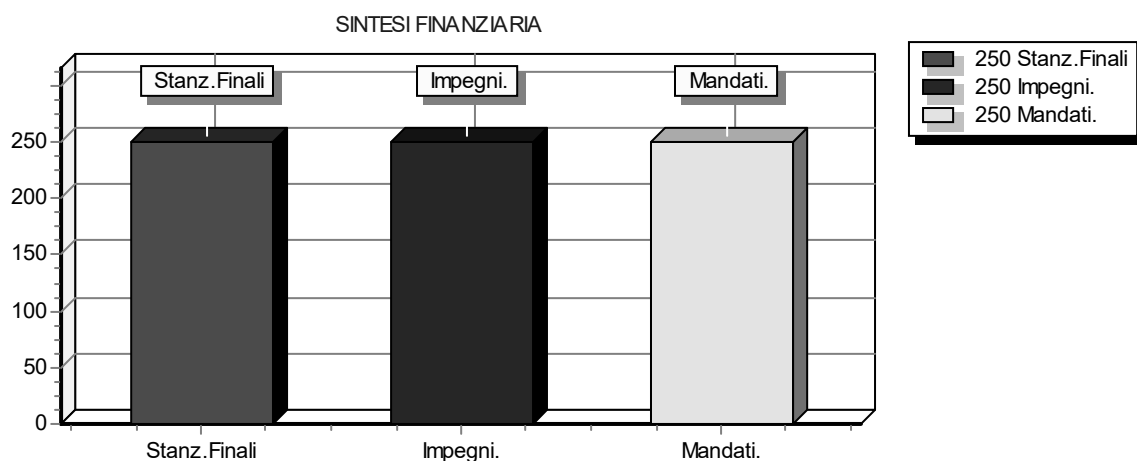
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	394.534,48	369.820,15	325.737,42
Investimento	628.804,41	91.643,19	43.213,57
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	1.023.338,89	461.463,34	368.950,99



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Soccorso civile

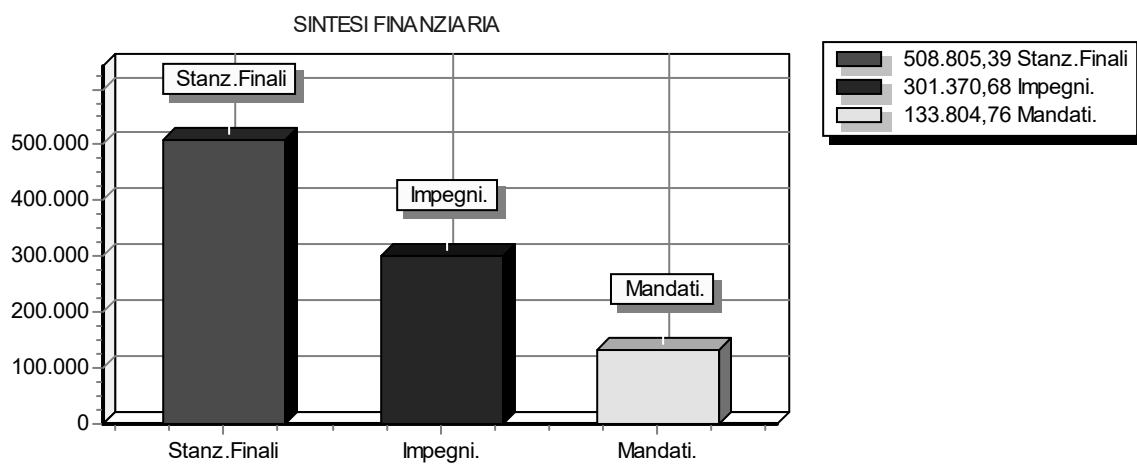
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	250,00	250,00	250,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	250,00	250,00	250,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

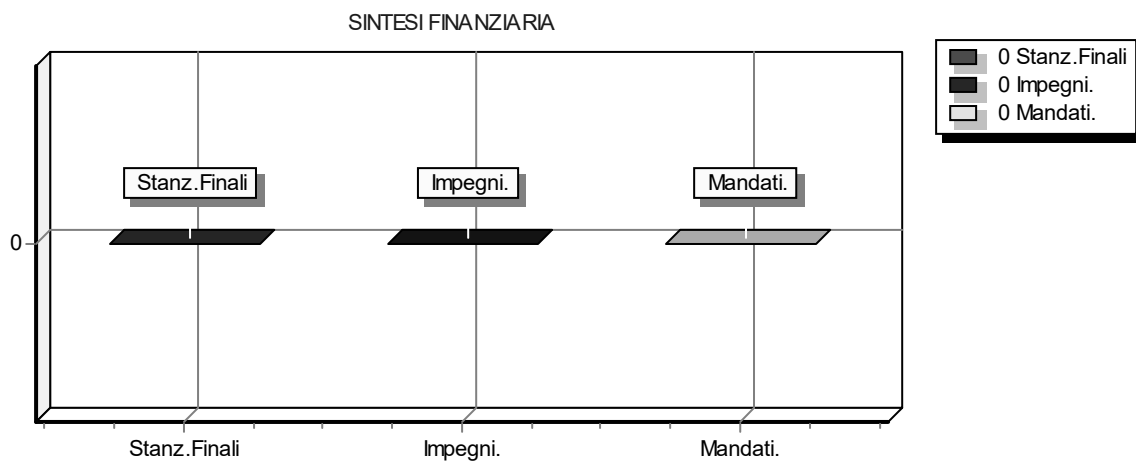
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	308.805,39	301.370,68	133.804,76
Investimento	200.000,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	508.805,39	301.370,68	133.804,76



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Tutela della salute

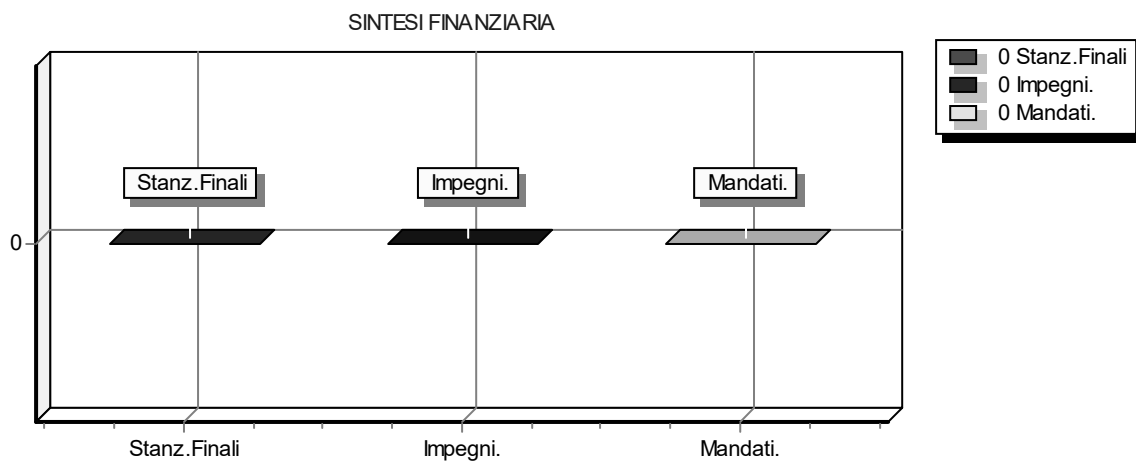
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Sviluppo economico e competitività

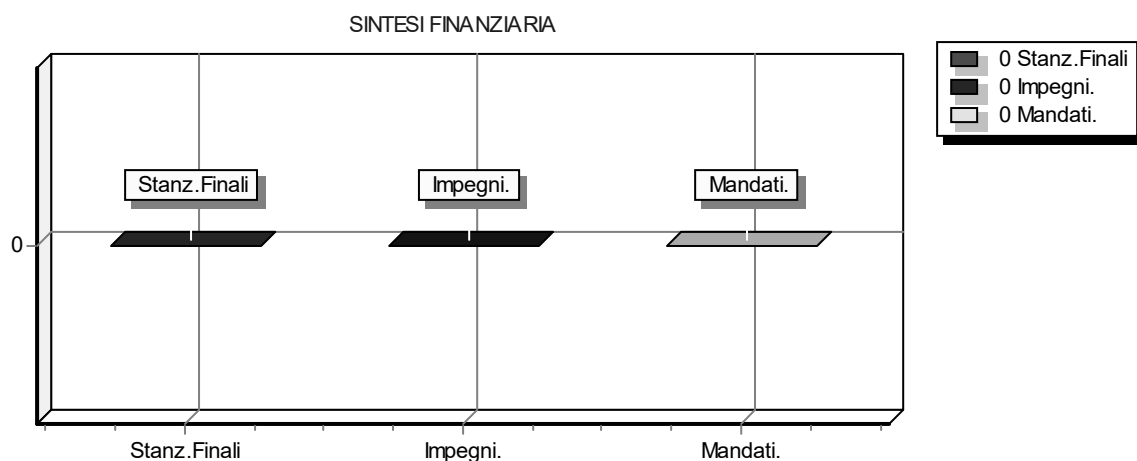
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Politiche per il lavoro e la formazione professionale

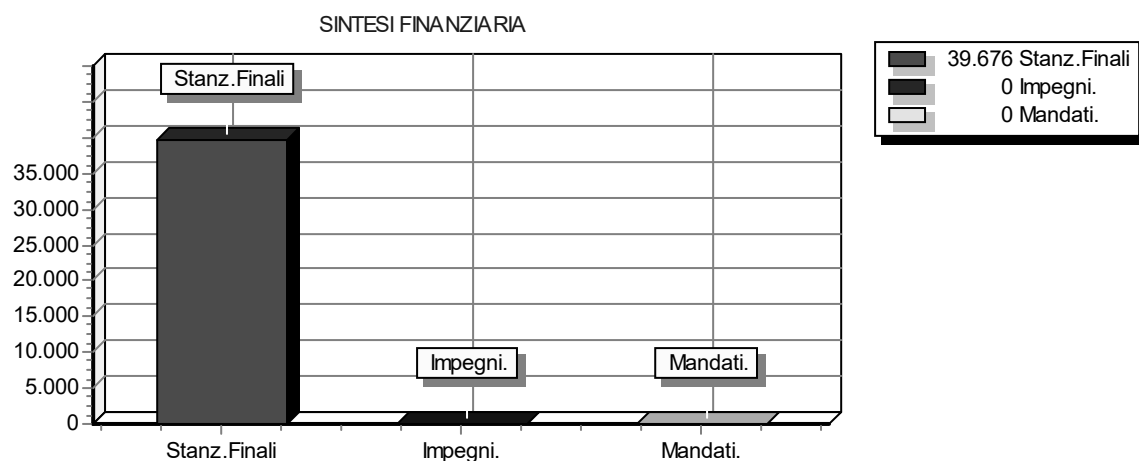
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

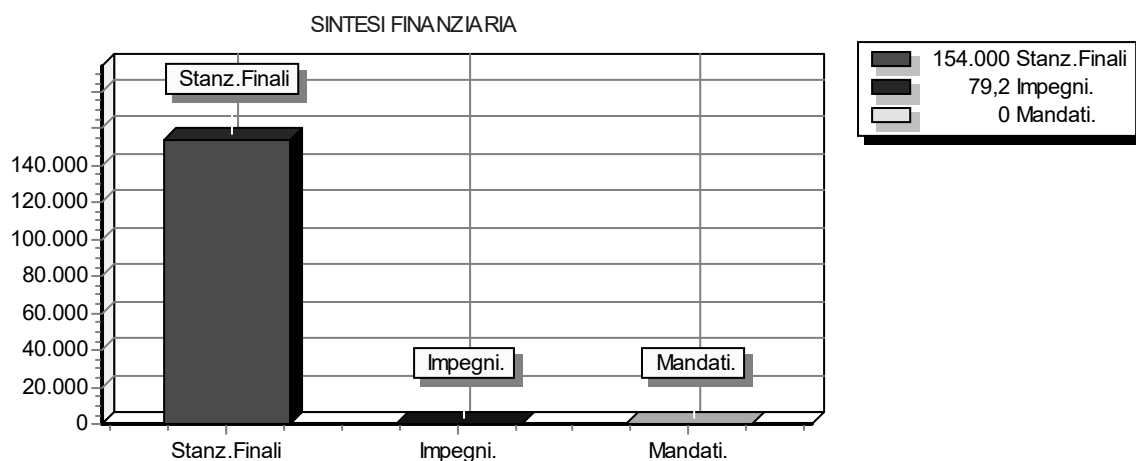
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	39.676,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	39.676,00	0,00	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Energia e diversificazione delle fonti energetiche

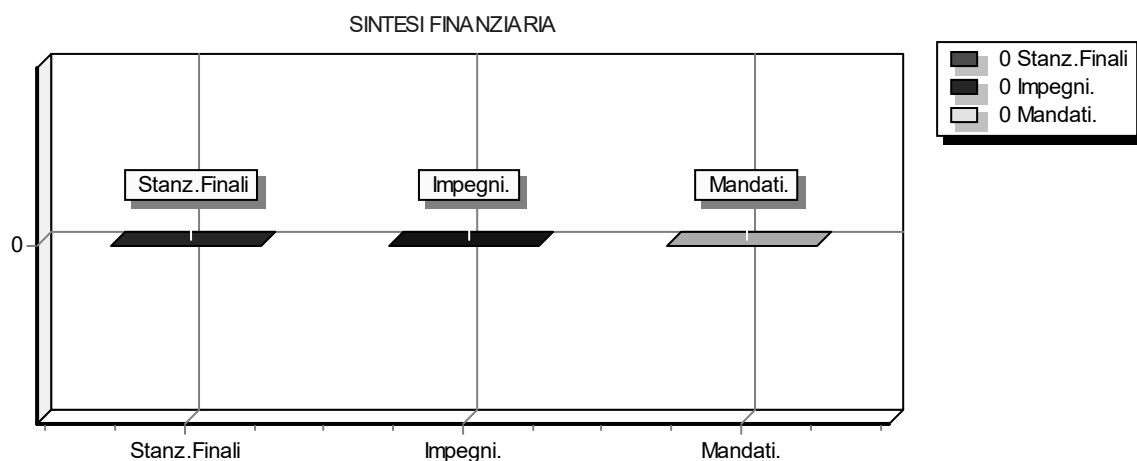
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	4.000,00	79,20	0,00
Investimento	150.000,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	154.000,00	79,20	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

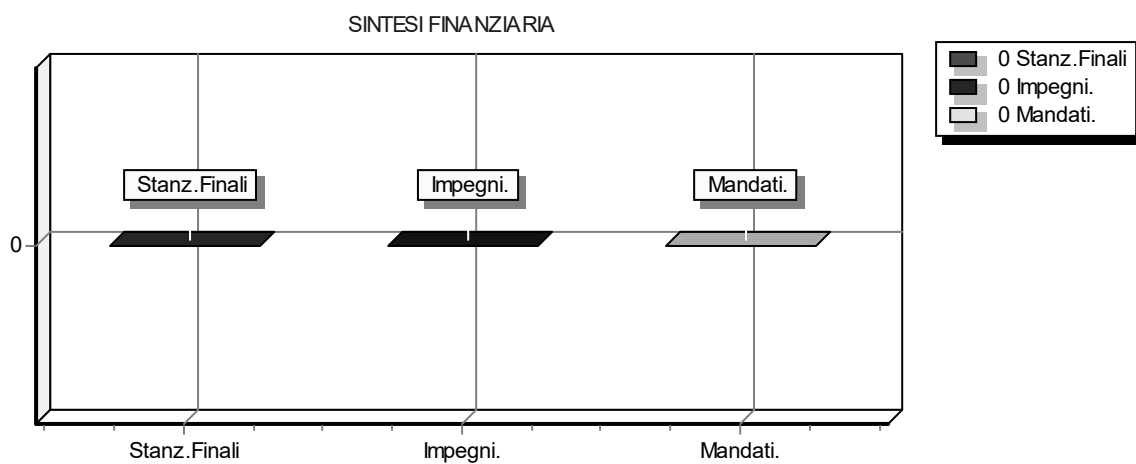
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Relazioni internazionali

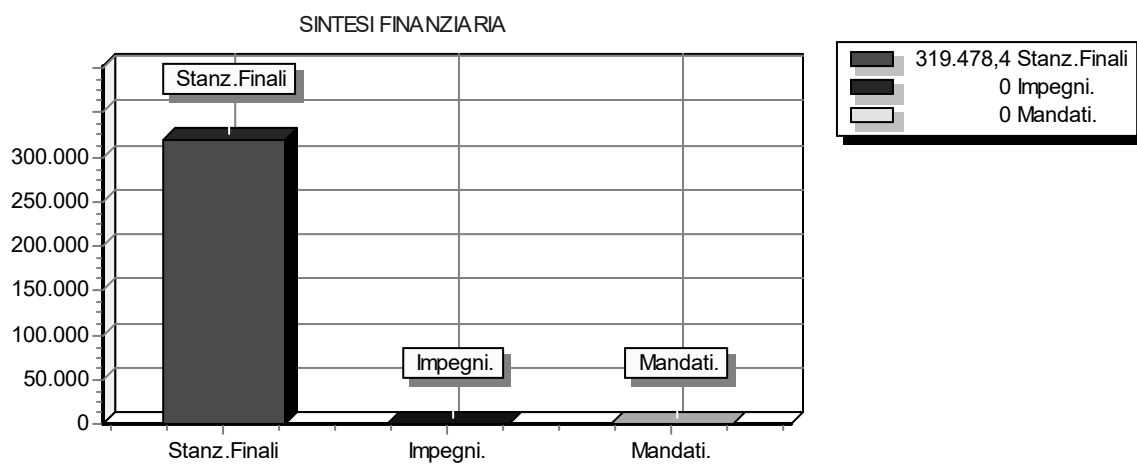
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Fondi e accantonamenti

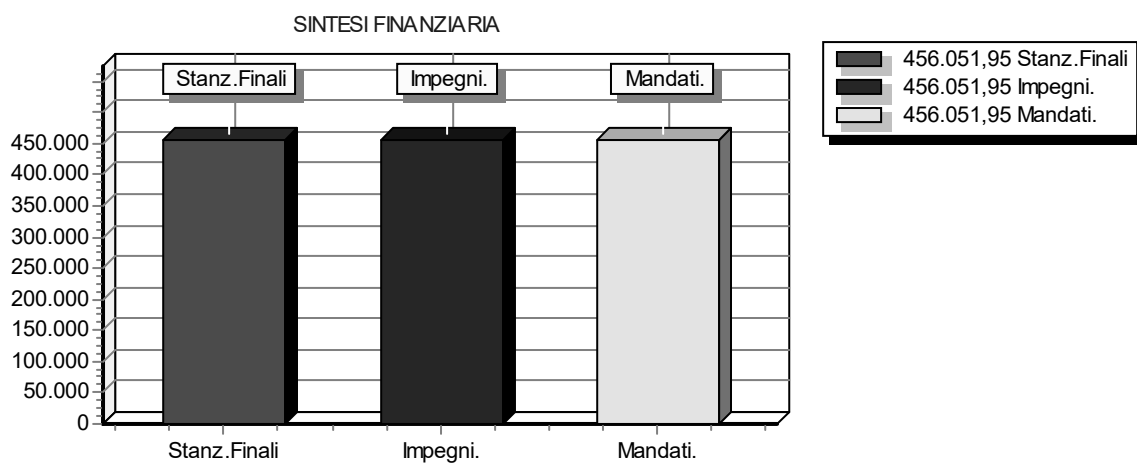
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	319.478,40	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	0,00	0,00	0,00
Totale	319.478,40	0,00	0,00



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Debito pubblico

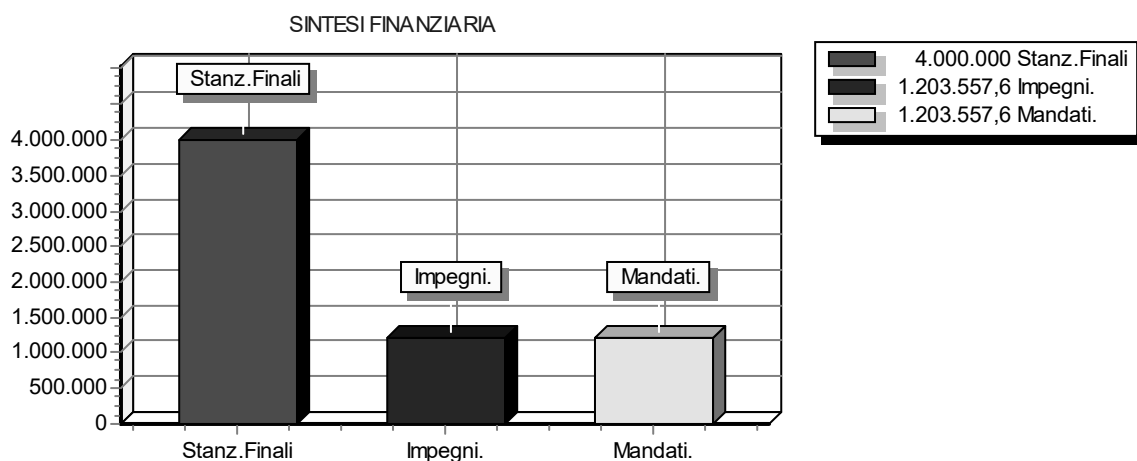
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	456.051,95	456.051,95	456.051,95
Totale	456.051,95	456.051,95	456.051,95



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Anticipazioni finanziarie

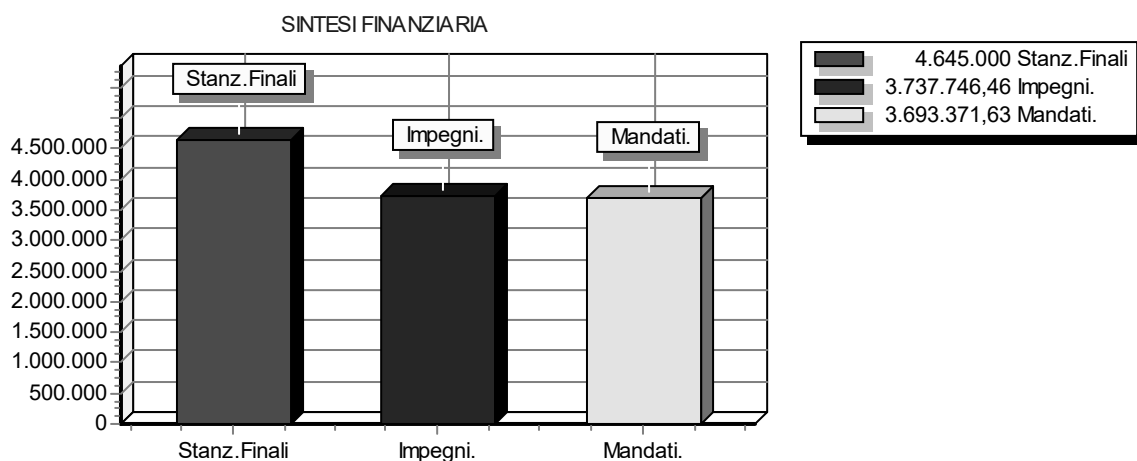
SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	4.000.000,00	1.203.557,60	1.203.557,60
Totale	4.000.000,00	1.203.557,60	1.203.557,60



Lo Stato di Realizzazione dei singoli programmi

Servizi per conto terzi

SINTESI FINANZIARIA DEL SINGOLO PROGRAMMA	Competenza		
	Stanz. Finali	Impegni	Pagamenti
Corrente Titolo I	0,00	0,00	0,00
Investimento	0,00	0,00	0,00
Altre Spese	4.645.000,00	3.737.746,46	3.693.371,63
Totale	4.645.000,00	3.737.746,46	3.693.371,63

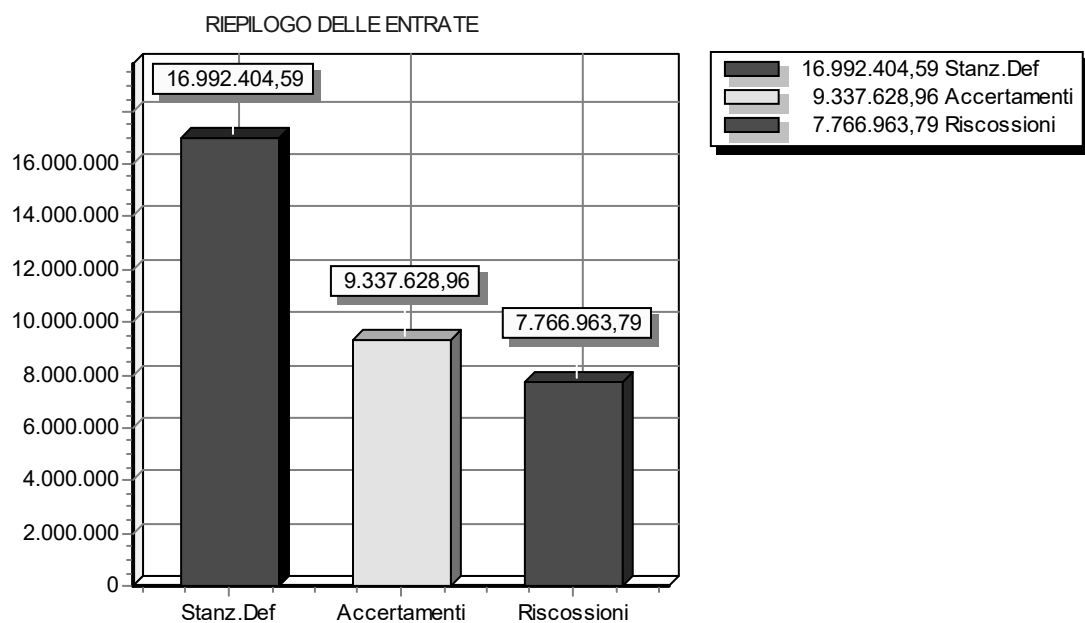


Programmazione delle entrate e rendiconto Il riepilogo generale delle entrate

La relazione non si limita a fornire gli elementi utili per valutare l'andamento della gestione dei programmi, intesi come l'attività di spesa destinata al raggiungimento di predeterminati obiettivi. Lo stato di realizzazione dei programmi, e soprattutto la percentuale di impegno della spesa, dipende anche dalla possibilità di acquisire le relative risorse. Ed è proprio in questa direzione che l'analisi sull'accertamento delle entrate, intrapresa dagli uffici comunali nel corso dell'anno, può rintracciare alcuni degli elementi che hanno poi influenzato l'andamento complessivo. I fenomeni in gioco sono numerosi e spesso cambiano a seconda del comparto che si va a prendere in esame. Le dinamiche che portano ad accertare le entrate sono infatti diverse, a seconda che si parli di entrate correnti o di risorse in conto capitale.

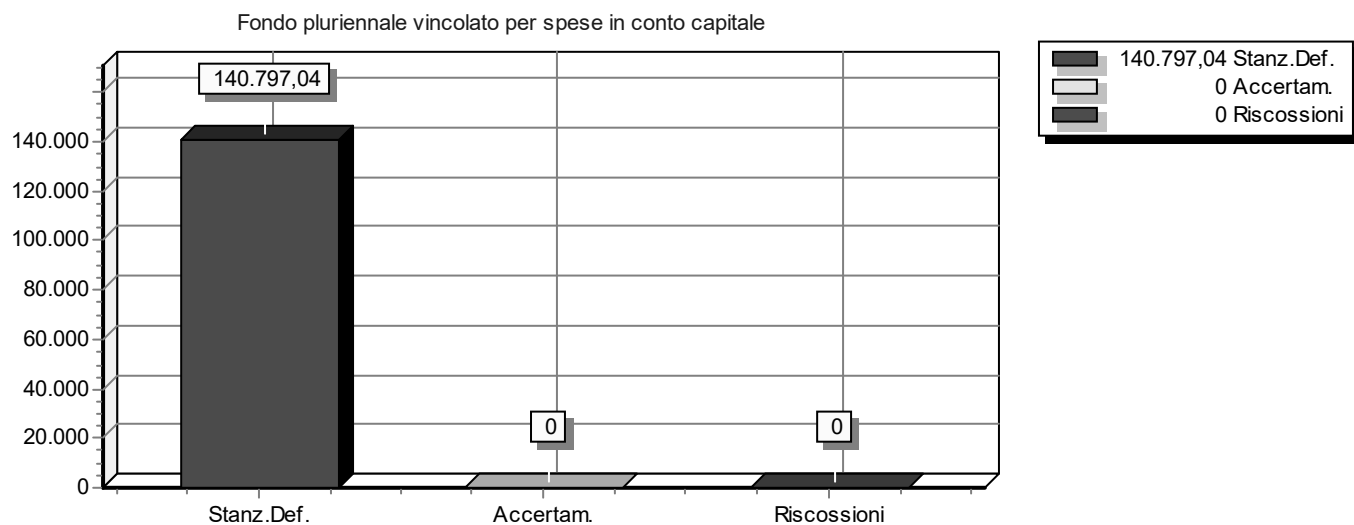
STATO DI ACCERTAMENTO GENERALE DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	140.797,04	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	93.508,96	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione	44.927,29	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.395.957,43	2.604.535,07	108,71 %
Trasferimenti correnti	708.413,90	553.026,59	78,07 %
Entrate extratributarie	1.405.146,03	720.089,84	51,25 %
Entrate in conto capitale	3.558.653,94	502.802,78	14,13 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	15.870,62	999,99 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	1.203.557,60	30,09 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	4.645.000,00	3.737.746,46	80,47 %
TOTALE	16.992.404,59	9.337.628,96	54,95 %

GRADO DI RISCOSSIONE GENERALE DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.604.535,07	1.906.272,15	73,19 %
Trasferimenti correnti	553.026,59	249.227,33	45,07 %
Entrate extratributarie	720.089,84	402.964,35	55,96 %
Entrate in conto capitale	502.802,78	406.443,88	80,84 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00 %
Accensione Prestiti	15.870,62	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.203.557,60	1.199.702,57	99,68 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.737.746,46	3.602.353,51	96,38 %
TOTALE	9.337.628,96	7.766.963,79	83,18 %



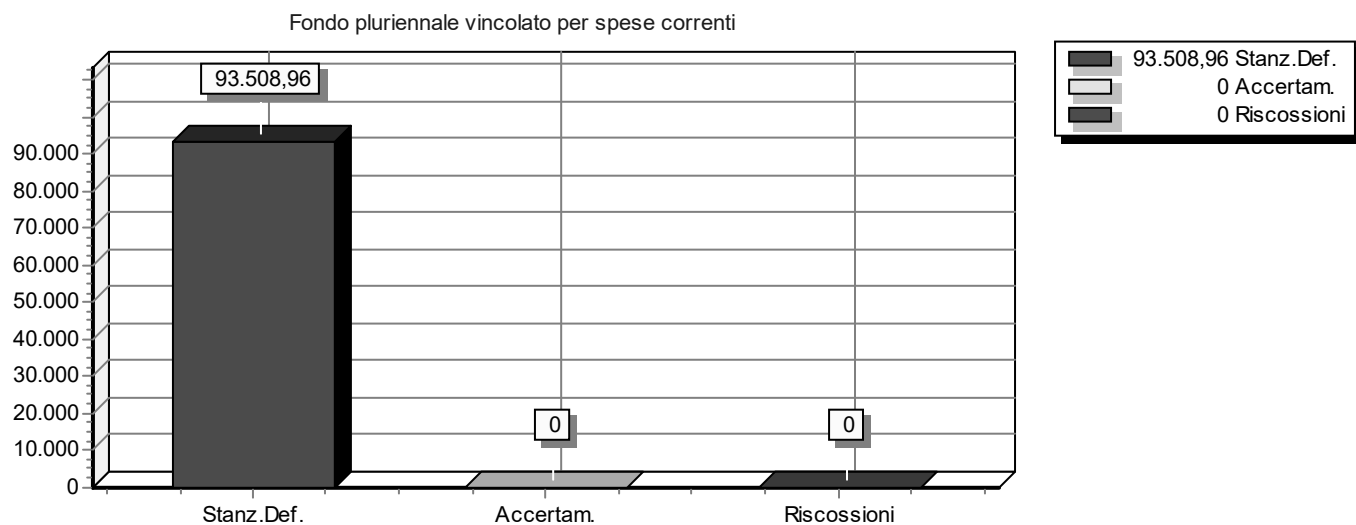
Programmazione delle entrate e rendiconto

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale



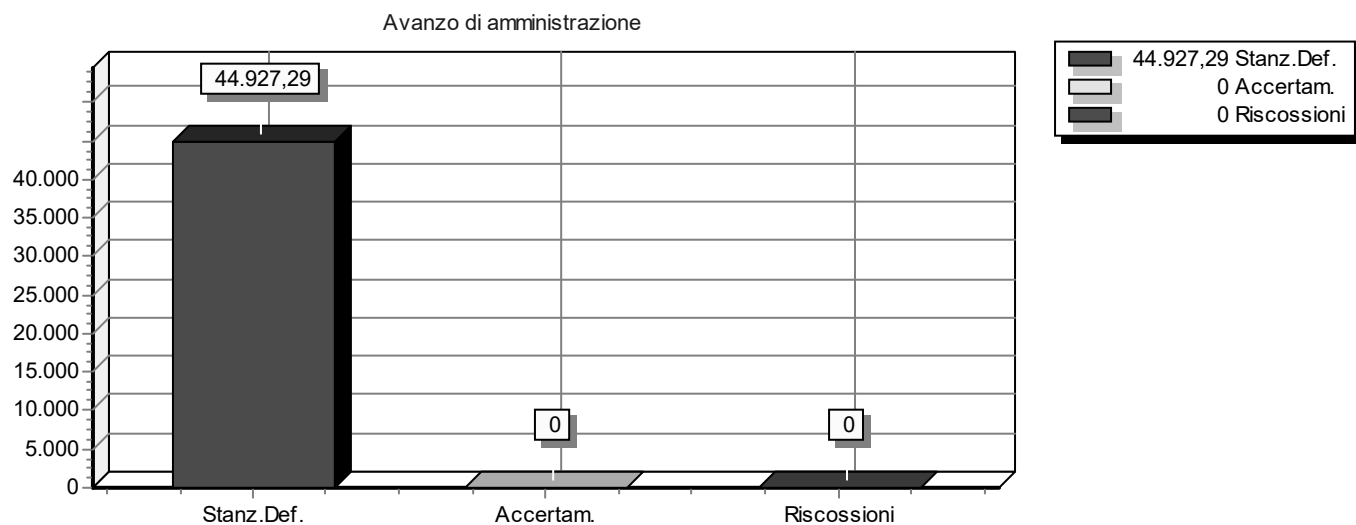
Programmazione delle entrate e rendiconto

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti



Programmazione delle entrate e rendiconto

Avanzo di amministrazione



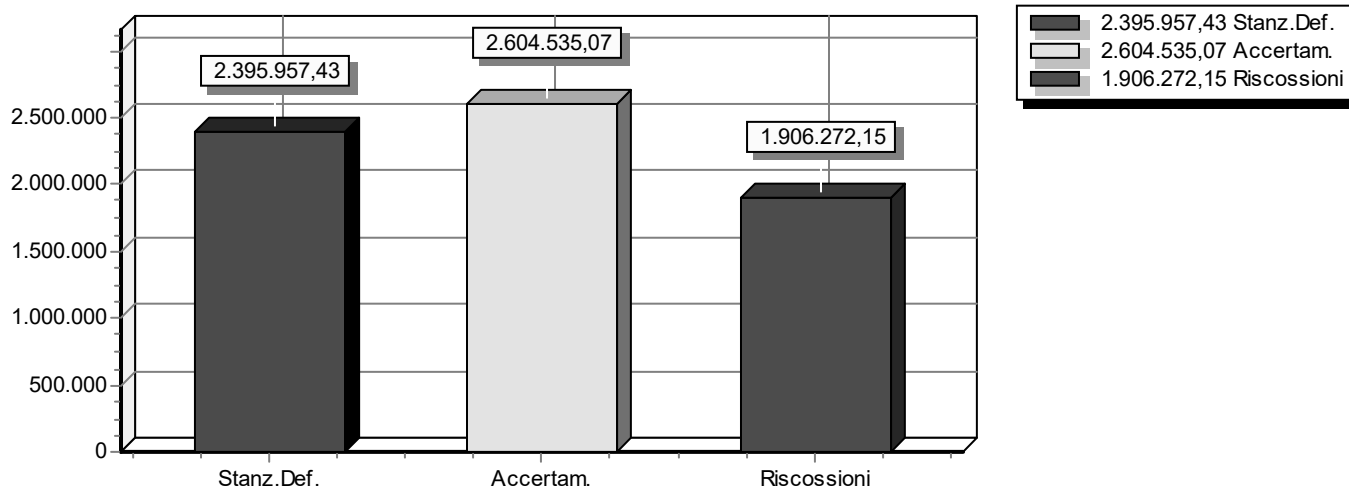
Programmazione delle entrate e rendiconto

Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.891.600,62	2.100.279,04	111,03 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			0,00 %
Compartecipazioni di tributi			0,00 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	504.356,81	504.256,03	99,98 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			0,00 %
TOTALE	2.395.957,43	2.604.535,07	108,71 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Imposte, tasse e proventi assimilati	2.100.279,04	1.402.016,12	66,75 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali			0,00 %
Compartecipazioni di tributi			0,00 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	504.256,03	504.256,03	100,00 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			0,00 %
TOTALE	2.604.535,07	1.906.272,15	73,19 %

Entrate correnti di natura tributaria e contributiva

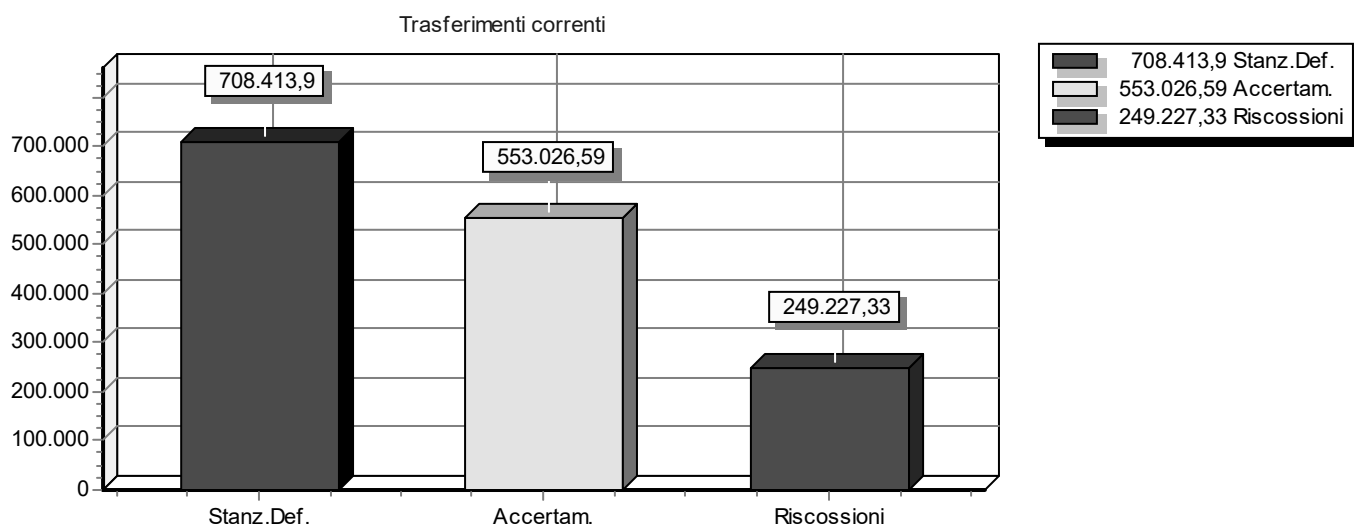


Programmazione delle entrate e rendiconto

Trasferimenti correnti

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	705.736,40	550.349,09	77,98 %
Trasferimenti correnti da Famiglie			0,00 %
Trasferimenti correnti da Imprese			0,00 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			0,00 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.677,50	2.677,50	100,00 %
TOTALE	708.413,90	553.026,59	78,07 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	550.349,09	249.227,33	45,29 %
Trasferimenti correnti da Famiglie			0,00 %
Trasferimenti correnti da Imprese			0,00 %
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private			0,00 %
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.677,50	0,00	0,00 %
TOTALE	553.026,59	249.227,33	45,07 %

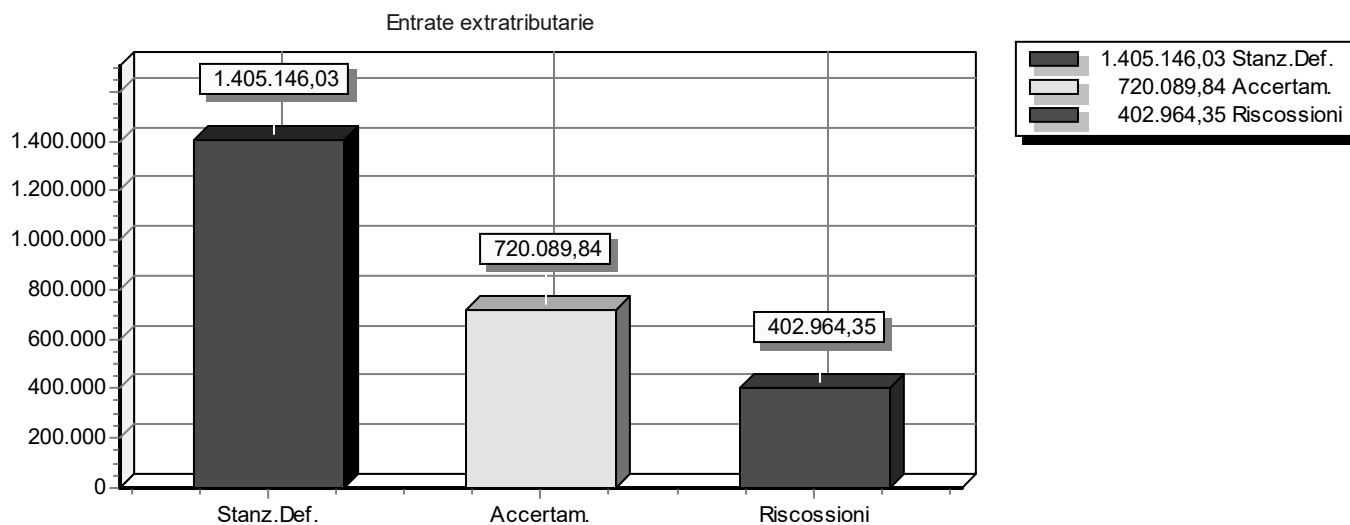


Programmazione delle entrate e rendiconto

Entrate extratributarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.161.020,03	502.776,89	43,30 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e	98.165,00	93.776,45	95,53 %
Interessi attivi	1.500,00	0,00	0,00 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00 %
Rimborsi e altre entrate correnti	144.461,00	123.536,50	85,52 %
TOTALE	1.405.146,03	720.089,84	51,25 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	502.776,89	249.328,58	49,59 %
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e	93.776,45	54.251,73	57,85 %
Interessi attivi	0,00	0,00	0,00 %
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00 %
Rimborsi e altre entrate correnti	123.536,50	99.384,04	80,45 %
TOTALE	720.089,84	402.964,35	55,96 %



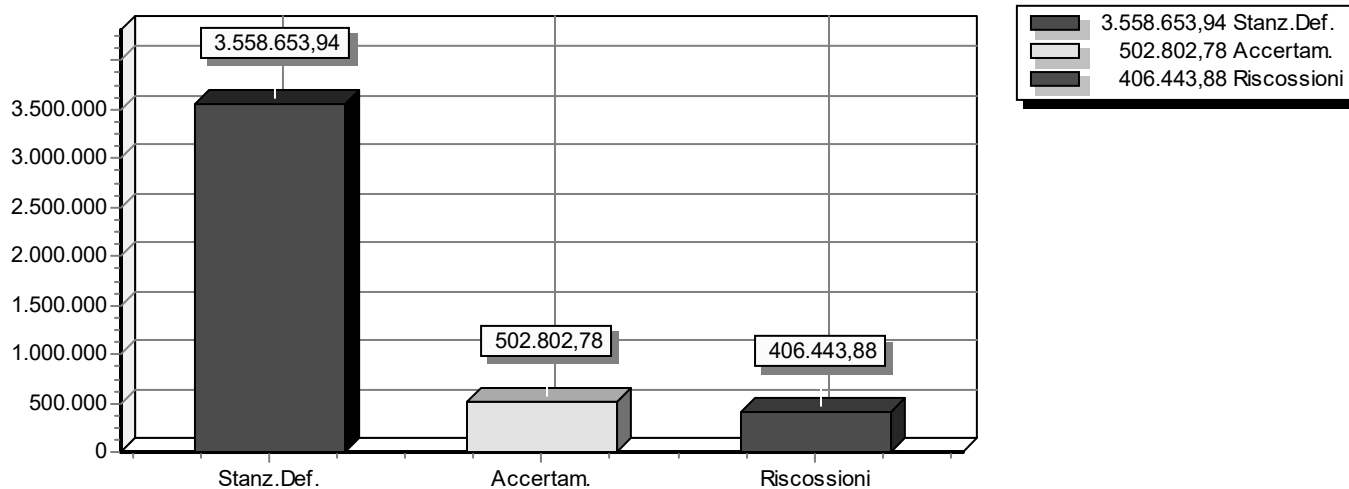
Programmazione delle entrate e rendiconto

Entrate in conto capitale

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Tributi in conto capitale			0,00 %
Contributi agli investimenti	3.296.653,94	357.480,44	10,84 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	62.000,00	145.322,34	234,39 %
Altre entrate in conto capitale	200.000,00	0,00	0,00 %
TOTALE	3.558.653,94	502.802,78	14,13 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tributi in conto capitale			0,00 %
Contributi agli investimenti	357.480,44	271.124,44	75,84 %
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00 %
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	145.322,34	135.319,44	93,12 %
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00 %
TOTALE	502.802,78	406.443,88	80,84 %

Entrate in conto capitale

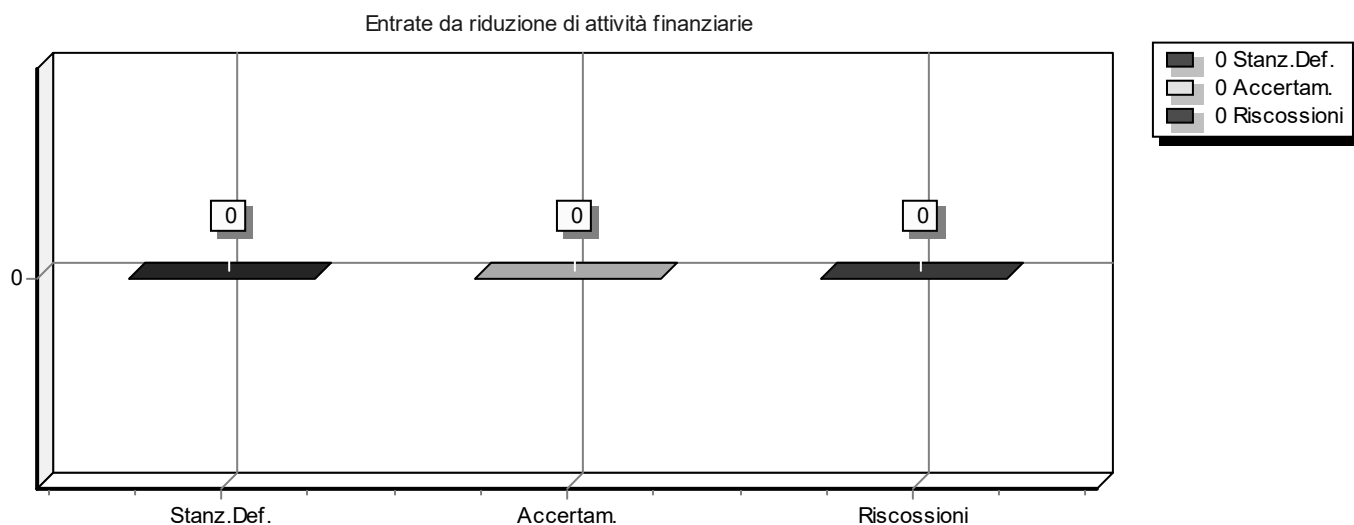


Programmazione delle entrate e rendiconto

Entrate da riduzione di attività finanziarie

STATO DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
Alienazione di attività finanziarie			0,00 %
Riscossione crediti di breve termine			0,00 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine			0,00 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			0,00 %
TOTALE	0,00	0,00	0,00 %

GRADO DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2019 (Riepilogo delle entrate)	Competenza		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Alienazione di attività finanziarie			0,00 %
Riscossione crediti di breve termine			0,00 %
Riscossione crediti di medio-lungo termine			0,00 %
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie			0,00 %
TOTALE	0,00	0,00	0,00 %



COMUNE DI FALERNA



APPLICAZIONE DEI PRINCIPI CONTABILI

IDENTITA' DELL'ENTE

Quadro di riferimento normativo, istituzionale e ambientale

Relazione al rendiconto e Principi contabili

Principi contabili richiamati

8. Il rendiconto deve soddisfare le esigenze degli utilizzatori del sistema di bilancio: cittadini, consiglieri ed amministratori, organi di controllo e altri enti pubblici, dipendenti, finanziatori, fornitori e altri creditori. Il rendiconto, oltre a fornire informazioni di carattere economico, finanziario e patrimoniale, deve evidenziare anche i risultati socialmente rilevanti prodotti dall'ente. A questo riguardo assume un ruolo fondamentale la relazione al rendiconto della gestione che, oltre a fornire le informazioni sull'andamento economico-finanziario dell'ente, deve consentire di valutare l'impatto delle politiche locali e dei servizi dell'ente sul benessere sociale e sull'economia insediata. Il rendiconto deve fornire agli utilizzatori le informazioni sulle risorse e sugli obblighi dell'ente locale alla data del 31 dicembre dell'esercizio di riferimento.

10. Il rendiconto della gestione e in particolare la relazione della Giunta, si inseriscono nel processo di comunicazione di cui l'ente locale è soggetto attivo.

12. Il rendiconto della gestione nel sistema del bilancio deve essere corredato da un'informativa supplementare che faciliti la comprensione della struttura contabile. Tale informativa deve essere contenuta nella relazione al rendiconto di gestione. In tale relazione si darà atto dell'osservanza dei postulati del sistema di bilancio secondo i principi contabili e, in particolare, dell'attendibilità dell'informazione fornita quale rappresentazione fedele delle operazioni e degli eventi che si intendono rappresentare e dimostrare nel rendiconto della gestione. Nel contempo sarà attestata l'attendibilità e "congruità" delle entrate e delle spese, anche in riferimento all'esigibilità dei residui attivi e all'attendibilità dei residui passivi.

162. Le informazioni richieste dall'art.231 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, sono strutturate e rappresentate secondo schemi prescelti dall'ente.

163. La relazione, fornisce informazioni integrative, esplicative e complementari al rendiconto.

164. Il documento deve almeno:

- a) Esprimere le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- b) Analizzare gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni;
- c) Motivare le cause che li hanno determinati;
- d) Evidenziare i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

165. La relazione contiene informazioni principali sulla natura e sulla modalità di determinazione dei valori contabili e fornisce elementi anche di natura non strettamente contabile per una rappresentazione chiara, veritiera e corretta della situazione finanziaria, economica, patrimoniale e per la valutazione dei principali aspetti della gestione.

166. Il documento, non essendo previsto l'obbligo di redazione di una nota integrativa, deve comprendere tutte le informazioni di natura tecnico-contabile, che altrimenti sarebbero collocabili in nota integrativa.

167. Considerate le finalità del documento, è opportuno che la relazione, secondo corretti principi contabili, sia redatta secondo il seguente schema.

Commento tecnico dell'ente

Questa seconda parte della Relazione, denominata "*Applicazione dei principi contabili*", si articola in tre distinte sezioni (Identità dell'ente; Sezione tecnica della gestione; Andamento della gestione) mentre ciascun capitolo, con rare eccezioni, si compone anch'esso di tre distinte parti che descrivono i "Principi contabili richiamati", il "Commento tecnico dell'ente" e le "Informazioni e dati di bilancio".

Nella sezione denominata "*Identità dell'ente*" si affrontano le tematiche che riguardano il Quadro di riferimento normativo e istituzionale (Rendiconto e principio contabile; Profilo istituzionale e socio economico), gli Obiettivi generali di questa amministrazione (Disegno strategico e politiche gestionali; Politiche fiscali), l'Assetto organizzativo (Organizzazione e sistema informativo; Fabbisogno di risorse umane), le Partecipazioni e collaborazioni esterne (Partecipazioni dell'ente; Convenzioni con altri enti).

Nel raggruppamento "*Sezione tecnica della gestione*" sono invece affrontati gli aspetti che riguardano i Criteri contabili per la redazione del rendiconto (Criteri di formazione; Criteri di valutazione), il Risultato finanziario conseguito (Risultato finanziario di amministrazione; Risultato finanziario di gestione; Scostamenti sull'esercizio precedente), la Sintesi della gestione finanziaria (Scostamento sulle previsioni definitive; Andamento della liquidità Formazione di nuovi residui attivi e passivi; Smaltimento dei precedenti residui), il Risultato di esercizio e gli equilibri sostanziali (Crediti di dubbia esigibilità Debiti fuori bilancio; Vincoli e cautele nell'utilizzo dell'avanzo), seguito dai Risultati economici e patrimoniali (Conto del patrimonio; Conto economico).

La relazione termina con la parte denominata "*Andamento della gestione*", dove spiccano le tematiche che interessano la Programmazione iniziale e la pianificazione definitiva (Analisi degli scostamenti; Variazioni di bilancio; Strumenti di programmazione), le Politiche d'investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo (Politica di investimento; Politica di finanziamento; Politica di indebitamento; Politiche di autofinanziamento e sviluppo), le Prestazioni e servizi offerti alla collettività a Servizi a domanda individuale; Servizi a rilevanza economica), l'Analisi generale per indici (Indicatori finanziari ed economici generali);).

POLITICHE FISCALI

Principi contabili richiamati

Il Comune di Falerna nel 2019 ha adottato le Delibere di competenza con le quali ha provveduto a determinare le aliquote, tasse e tariffe da applicare nel 2019.

Commento tecnico dell'ente

Di fatto gli atti deliberativi si sono limitati alla conferma delle tariffe e delle aliquote già approvate negli anni precedenti.

Informazioni e dati di bilancio

POLITICA FISCALE ED ENTRATE TRIBUTARIE (Competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
Imposte, tasse e proventi assimilati	1.891.600,62	2.100.279,04	-208.678,42	111,03 %
Tributi destinati al finanziamento della sanità				0,00 %
Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali				0,00 %
Compartecipazioni di tributi				0,00 %
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	504.356,81	504.256,03	100,78	99,98 %
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				0,00 %
TOTALE	2.395.957,43	2.604.535,07	-208.577,64	108,71 %

ORGANIZZAZIONE E SISTEMA INFORMATIVO

Principi contabili richiamati

Il Comune di Falerna ha provveduto in questi anni all'approvazione dei documenti di programmazione riguardanti il personale.

Commento tecnico dell'ente

Gli atti individuati sono i seguenti:

Con delibera G.C. 47 del 14/03/2018 è stata approvata la ricognizione del personale e la determinazione del nuovo assetto organizzativo dell'Ente;

Con delibera G.C. 67 del 16/04/2018 è stato approvato il piano delle performance;

Con delibera G.C. 121 del 04/07/2018 è stato approvato il piano triennale delle azioni positive;

Con delibera G.C. 168 del 14/11/2018 è stato approvato il piano triennale dei fabbisogni del personale degli enti per gli anni 2019-2021;

Con delibera G.C. 234 del 31/12/2019 è stato costituito l'ufficio di staff con funzioni di supporto agli organi di direzione politica ai sensi dell'articolo 90 del D. Lgs. 267/2000.

Informazioni e dati di bilancio

MODALITA' DI REPERIMENTO DELLA FORZA LAVORO (cenni statistici sul personale)		Consistenza al 31-12-2019	
		In servizio	Distribuzione
Personale di ruolo		25	83,33 %
Personale non di ruolo		5	16,67 %
	Totale generale	30	100.00 %

COMPETENZE PROFESSIONALI ESISTENTI		Consistenza al 31-12-2019	
Cat./Posiz	Descrizione qualifica funzionale	In servizio	Distribuzione
A	ESECUTORE	9	36,00 %
B	COLLABORATORE	13	52,00 %
C	ISTRUTTORE	2	8,00 %
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO	1	4,00 %
	Totale personale di ruolo	25	100.00 %

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE

Principi contabili richiamati

La Giunta Comunale con Delibera G.C. 168 del 14/11/2018 ha approvato il piano triennale dei fabbisogni del Personale dell'Ente anni 2019-2021.

Commento tecnico dell'ente

La programmazione ha riguardato le annualità 2019-2021 e sono state previste variazioni alla dotazione di personale con particolare riferimento alle figure di Istruttore direttivo e dell'assunzione di Vigili Urbani.

Informazioni e dati di bilancio

FABBISOGNO DI RISORSE UMANE		Consistenza al 31-12-2019		Differenza
Cat./Posiz	Descrizione qualifica funzionale	In servizio	Distribuzione	
A	ESECUTORE	9	9	0
B	COLLABORATORE	14	13	1
C	ISTRUTTORE	5	2	3
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO	5	1	4
Totale personale di ruolo		33	25	8

PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Principi contabili richiamati

168. Identità dell'ente locale. In questa parte vengono illustrate le Partecipazioni dell'ente. Si elencano le partecipazioni dell'ente acquisite o da acquisire evidenziando le motivazioni, l'andamento della società il numero e il valore della partecipazione, il valore del patrimonio netto della partecipata.

Commento tecnico dell'ente

Il quadro riporta le principali partecipazioni possedute dall'ente, individuando la quantità ed il valore delle singole quote nominali, accostato infine queste ultime al corrispondente valore complessivo della partecipazione. Le due colonne finali individuano, rispettivamente, il capitale sociale dell'azienda e la quota percentuale di capitale di proprietà dell'ente. Quest'ultima informazione contribuisce a precisare la capacità dell'ente di influire nelle scelte di programmazione dell'azienda partecipata.

Si tratta di partecipazione a consorzi ai quali non vengono esternalizzati servizi a meno di quelli informativi affidati ad Asmenet Calabria.

Il Consiglio Comunale ha provveduto con delibera C.C. 50 del 21/12/2019 ad approvare la razionalizzazione periodica delle partecipazioni ex art. 20 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175 del Comune di Falerna, nelle modalità indicate in premessa e secondo le schede di analisi definite dal MEF, Dipartimento del tesoro – Corte dei conti, con le Linee guida – Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, art. 20 d.lgs. 175/2016. Censimento annuale delle partecipazioni pubbliche art. 17 d.l. 90/2014, novembre 2018.

Informazioni e dati di bilancio

PRINCIPALI PARTECIPAZIONI POSSEDUTE DALL'ENTE	Azioni / Quote possedute	Valore nomin. singola quota	Valore totale partecipazione	Cap. sociale partecipata	Quota % dell'Ente
1 ASMENET CALABRIA SOC. CONS. A R.L.	1,00	380,00	380,00	107.072,00	0,36
2 Consorzio ASMEZ					0,06
3 FLAG LA PERLA DEL TIRRENO SOCIETA' CONSC					2,50
Totale			380,00		

CONVENZIONI CON ALTRI ENTI**Principi contabili richiamati**

Nel 2019 Il Comune di Falerna ha avuto le seguenti Convenzioni con altri Enti

1. Comune di Montalto per l'ufficio di segreteria
2. Partecipazione all'unione dei Comuni Monti Ma.Re.

Commento tecnico dell'ente

COMUNE DI FALERNA



SEZIONE TECNICA DELLA GESTIONE

RISULTATO FINANZIARIO DI AMMINISTRAZIONE

Introduzione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione complessivo (colonna "Totale") riportato in fondo alla tabella (riga "Composizione del risultato") è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso. Il dato contabile può mostrare un avanzo (+) o riportare, in alternativa, un disavanzo (-). Si tratta, come affermazione di principio e senza addentrarsi negli aspetti prettamente tecnici dei diversi concetti di "competenza" attribuiti alle due contabilità, dell'equivalente pubblico di quello che nel privato è il risultato del bilancio annuale, che può terminare infatti in utile (+) o perdita (-).

Ritornando al contenuto della tabella, il risultato di amministrazione è stato ottenuto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui, a cui corrispondono due distinte colonne del prospetto. Il fondo finale di cassa (31/12) è ottenuto sommando la giacenza iniziale (1/1) con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio, e sottraendo poi i pagamenti effettuati nel medesimo intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato le risorse proprie di questo anno finanziario (riscossioni e pagamenti in C/competenza), come pure le operazioni che hanno invece utilizzato anche le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in C/residui).

Come conseguenza di quanto appena detto, anche l'avanzo o il disavanzo riportato nell'ultima riga (colonna "Totale") è composto da due distinte componenti, e precisamente il risultato della gestione dei residui (colonna "Residui") e il risultato della gestione di competenza (colonna "Competenza"). Un esito finale positivo (avanzo) della gestione di competenza sta ad indicare che il comune ha accertato, durante l'anno preso in esame, un volume di entrate superiore all'ammontare complessivo delle spese impegnate. Si è pertanto prodotto un risparmio. Un risultato di segno opposto (disavanzo) indica invece che l'ente ha dovuto impegnare nel corso dell'esercizio una quantità di risorse superiore alle disponibilità esistenti. In questo secondo caso, se il risultato di amministrazione globale risulta comunque positivo (colonna "Totale"), questo sta ad indicare che l'Amministrazione ha dovuto utilizzare nel corso dell'esercizio anche risorse che erano il frutto di economie di precedenti esercizi.

All'interno del calcolo del risultato di amministrazione viene evidenziato il Fondo pluriennale vincolato sia di natura corrente che in conto capitale. Tale posta ha il compito di garantire la copertura finanziaria alle spese sorte negli esercizi precedenti, ove trovano completo finanziamento, ed imputate per esigibilità agli esercizi futuri. Di seguito si propone la tabella di quantificazione e distribuzione del risultato di amministrazione per l'anno 2019.

Principi contabili richiamati

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

e) Livelli e composizione dei risultati finanziari di amministrazione.

60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:

a) Nella relazione al rendiconto, l'ente dettaglia e motiva la suddivisione del risultato di amministrazione scaturente dalla gestione in conto residui e in conto competenza, spiegando le ragioni dei fondi vincolati, nel rispetto dei principi della comprensibilità e chiarezza) e della verificabilità dell'informazione.

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indica la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nella giacenza di cassa. Le due componenti del risultato (Residui e Competenza) sono state rettificate imputando alla gestione della competenza la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio.

RIASSUNTO DI AMMINISTRAZIONE 2019 (risultato dei residui, della competenza e risultato amministrazione)	Movimenti 2019		Totale
	Residui	Competenza	

Fondo di cassa iniziale	0,00	-	0,00
Riscossioni	676.770,62	7.766.963,79	8.443.734,41
Pagamenti	1.039.694,31	7.404.040,10	8.443.734,41
Fondo cassa finale	-362.923,69	362.923,69	0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre		0,00	
Residui attivi	4.339.571,27	1.570.665,17	5.910.236,44
Residui passivi	919.577,43	1.528.025,83	2.447.603,26
Fondo Pluriennale Vincolato corrente		128.291,02	128.291,02
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale		473.562,12	473.562,12
Risultato: Avanzo (+) o Disavanzo (-)	3.057.070,15	-196.290,11	2.860.780,04
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	0,00	
Composizione del risultato (Residui e competenza)	3.057.070,15	-196.290,11	

RISULTATO FINANZIARIO DI GESTIONE

Principi contabili richiamati

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

e) Livelli e composizione della gestione di competenza degli equilibri di bilancio di parte corrente e di investimento.

60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:

c) Scompone il risultato della gestione di competenza, al fine di comprenderne e analizzarne la formazione, in base alle seguenti componenti: bilancio Corrente (entrate correnti meno spese correnti), bilancio in Conto capitale (entrate in conto capitale e prestiti meno spese in conto capitale), bilancio dei Movimenti di fondi confluiti nel risultato di amministrazione; bilancio dei Servizi per conto terzi.

169. Sezione tecnica della gestione. Questa parte va a sua volta distinta in più sezioni.

Aspetti finanziari:

c) Risultato finanziario. Si evidenziano i risultati finanziari di gestione.

Commento tecnico dell'ente

La prima tabella mostra l'equilibrio tra le varie componenti di bilancio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano le previsioni di spesa, mentre la seconda riporta il risultato della sola gestione di competenza, visto come differenza tra accertamenti e impegni del medesimo esercizio. I dati contabili sono riclassificati in modo da evidenziare il risultato della gestione corrente, degli investimenti, dei movimenti di fondi e dei servizi per conto di terzi. Il saldo di chiusura (Avanzo/Disavanzo competenza) mostra il risultato riportato nella sola gestione di competenza e con l'esclusione, pertanto, della componente riconducibile alla gestione dei residui.

Informazioni e dati di bilancio

EQUILIBRI DI BILANCIO 2019 (Competenza)	Stanziamenti finali		Equilibri
	Entrate	Uscite	
Corrente	4.603.026,32	4.603.026,32	0,00
Investimenti	3.699.450,98	3.744.378,27	-44.927,29
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	4.645.000,00	4.645.000,00	0,00
Equilibrio generale competenza	12.947.477,30	12.992.404,59	-44.927,29

RISULTATI DELLA GESTIONE 2019 (Competenza)	Operazioni di gestione		Risultato
	Accertamenti	Impegni	
Corrente	3.971.160,46	3.987.523,52	-16.363,06
Investimenti	659.470,44	605.091,49	54.378,95
Movimento fondi	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	3.737.746,46	3.737.746,46	0,00
Risultato di gestione (Avanzo/Disavanzo competenza)	8.368.377,36	8.330.361,47	38.015,89

SCOSTAMENTI SULL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Principi contabili richiamati

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite e impiegate le risorse in finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:

e) Livelli e composizione del risultati finanziari di amministrazione.

60. Il risultato di amministrazione deve essere misurato nel rispetto del principio della prudenza, così come definito dal documento "Finalità postulati dei principi contabili degli enti locali". Pertanto:

a) Nella relazione al rendiconto, l'ente dettaglia e motiva la suddivisione del risultato di amministrazione scaturente dalla gestione in conto residui e in conto competenza, spiegando le ragioni dei fondi vincolati, nel rispetto dei principi della comprensibilità e chiarezza) e della verificabilità dell'informazione.

Commento tecnico dell'ente

La tabella riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio, indica la quota di esso riconducibile alla gestione dei residui ed a quella della competenza e mostra, infine, la variazione intervenuta nella giacenze di cassa. Le due componenti del risultato (Residui e Competenza) sono state rettificate imputando alla gestione della competenza la quota di avanzo del precedente esercizio applicata per finanziare parzialmente questo bilancio.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA (Valutazione trend storico)	Rendiconto		Variazione biennio
	2018	2019	
Riscossioni (competenza)	7.060.672,16	7.766.963,79	
Pagamenti (competenza)	7.287.358,76	7.404.040,10	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)	-226.686,60	362.923,69	589.610,29
Residui attivi (competenza)	1.452.343,65	1.570.665,17	
Residui passivi (competenza)	1.982.418,18	1.528.025,83	
Fondo Pluriennale Vincolato corrente	68.981,14	128.291,02	
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale	0,00	473.562,12	
Risultato contabile (solo competenza)	-825.742,27	-196.290,11	
Avanzo/Disavanzo esercizio precedente applicato	0,00	0,00	
Risultato competenza	-825.742,27	-196.290,11	629.452,16

Sintesi della gestione finanziaria

SCOSTAMENTO SULLE PREVISIONI DEFINITIVE

Principi contabili richiamati

33. Nell'ambito delle finalità del sistema di bilancio e del rendiconto come indicate nei punti del documento "Finalità e postulati dei principi contabili degli enti locali", il conto del bilancio rileva e dimostra i risultati della gestione finanziaria con peculiare riferimento alla funzione autorizzatoria del bilancio di previsione.
34. L'analisi del conto consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle *previsioni* di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali:
- a) Scostamenti tra le *previsioni* di entrata ed i relativi accertamenti;
 - b) Scostamenti tra le *previsioni* di spesa ed i relativi impegni;
169. Sezione tecnica della gestione. Questa parte va a sua volta distinta in più sezioni.
- Aspetti finanziari:
- d) Sintesi della gestione finanziaria. Sono sinteticamente presentati i dati della gestione finanziaria, motivando gli scostamenti degli impegni rispetto alle previsioni.

Commento tecnico dell'ente

Le due tabelle riportano lo scostamento che si è verificato tra le previsioni definitive (stanziamenti iniziali modificati dalle variazioni di bilancio) ed i relativi atti dispositivi di natura contabile, e cioè gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa. Tutti gli importi si riferiscono alla sola gestione della competenza, mentre le informazioni relative alla gestione dei residui sono riportate e commentate in uno specifico capitolo.

Informazioni e dati di bilancio

ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE (competenza)	Entrate		Scostamento	% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	140.797,04	0,00	140.797,04	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	93.508,96	0,00	93.508,96	0,00 %
Avanzo di amministrazione	44.927,29	0,00	44.927,29	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.395.957,43	2.604.535,07	-208.577,64	108,71 %
Trasferimenti correnti	708.413,90	553.026,59	155.387,31	78,07 %
Entrate extratributarie	1.405.146,03	720.089,84	685.056,19	51,25 %
Entrate in conto capitale	3.558.653,94	502.802,78	3.055.851,16	14,13 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie				0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	15.870,62	-15.870,62	999,99 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	1.203.557,60	2.796.442,40	30,09 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	4.645.000,00	3.737.746,46	907.253,54	80,47 %
TOTALE	16.992.404,59	9.337.628,96	7.654.775,63	54,95 %

IMPEGNO DELLE USCITE (competenza)	Uscite		Scostamento	% Impegnato
	Stanz. finali	Impegni		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Spese correnti	4.146.974,37	3.403.180,55	743.793,82	82,06 %
Spese in conto capitale	3.744.378,27	131.529,37	3.612.848,90	3,51 %
Spese per incremento attività finanziarie				0,00 %
Rimborso Prestiti	456.051,95	456.051,95	0,00	100,00 %
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	1.203.557,60	2.796.442,40	30,09 %
Uscite per conto terzi e partite di giro	4.645.000,00	3.737.746,46	907.253,54	80,47 %
TOTALE	16.992.404,59	8.932.065,93	8.060.338,66	52,57 %

ANDAMENTO DELLA LIQUIDITA'

Principi contabili richiamati

169. Sezione tecnica della gestione. Questa parte va a sua volta distinta in più sezioni.

Aspetti finanziari:

d) Sintesi della gestione finanziaria. Sono sinteticamente presentati i dati della gestione finanziaria e l'andamento della liquidità.

Commento tecnico dell'ente

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.222) autorizza il comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi. Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli. Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario (conto di bilancio) e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

Il prospetto quantifica il limite massimo di tesoreria che si è reso disponibile nell'esercizio, riporta le informazioni essenziali sull'entità del fenomeno e mostra, infine, il volume complessivo di riscossioni e pagamenti che hanno contraddistinto la gestione. Il giudizio generale sull'andamento della liquidità si basa sull'accostamento del fondo di cassa iniziale con quello finale, unitamente alla valutazione economico-finanziaria sull'impatto che gli eventuali interessi passivi per il ricorso all'anticipazione hanno avuto sugli equilibri di bilancio.

Informazioni e dati di bilancio

ANTICIPAZIONE TESORERIA E GESTIONE DELLA LIQUIDITA'		Elementi rilevanti	
		Analisi	Sintesi
Esposizione massima per anticipazione Tesoreria (accertamenti 2017)			
Tit.1 - Tributarie		2.460.886,69	
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti		618.875,99	
Tit.3 - Extratributarie		987.607,42	
	Somma	4.067.370,10	
Percentuale massima di esposizione delle entrate		25,00 %	
Limite teorico anticipazione (25% entrate)		1.016.842,53	1.016.842,53
Anticipazione di Tesoreria effettiva			
Anticipazione più elevata usufruita nel 2019		0,00	
Interessi passivi pagati per l'anticipazione		0,00	0,00
Gestione della liquidità			
Fondo di cassa iniziale		0,00	
Riscossioni		8.443.734,41	
Pagamenti		8.443.734,41	
Fondo cassa finale		0,00	0,00

FORMAZIONE DI NUOVI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Principi contabili richiamati

45. L'operazione di riaccertamento dei residui attivi da iscrivere nel conto del bilancio è tesa alla verifica del permanere dei requisiti essenziali dell'accertamento delle entrate così come indicati nel Principio contabile n.2 e precisamente la ragione del credito, il titolo giuridico, il soggetto debitore, la somma e la scadenza; durante tale verifica, da effettuarsi obbligatoriamente per ciascun singolo accertamento della gestione di *competenza* (..), l'ente deve mantenere un comportamento prudente, evitando di conservare tra i residui attivi del conto del bilancio i crediti dichiarati assolutamente inesigibili, quelli controversi e quelli riconosciuti di dubbia o difficile esazione o premunirsi di costituire un fondo svalutazione crediti idoneo a bilanciare gli effetti negativi sul risultato di amministrazione che tali eliminazioni altrimenti produrrebbero.

34. L'analisi del conto di bilancio consiste nell'illustrazione e spiegazione di come sono state acquisite ed impiegate le risorse finanziarie in relazione alle previsioni di entrata e di spesa e si esplica sulla base dei seguenti elementi principali: (..)

- c) Grado di riscossione delle entrate (..) nella gestione di *competenza* (..);
- d) Velocità di pagamento delle spese (..) nella gestione di *competenza* (..).

Commento tecnico dell'ente

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa. L'accertamento di competenza che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno ha comportato la formazione di un nuovo residuo attivo; la prima tabella, pertanto, mostra nella penultima colonna lo scostamento tra gli accertamenti e le riscossioni, e cioè i nuovi residui attivi, mentre l'ultima colonna riporta il grado di riscossione degli accertamenti, e quindi la capacità dell'ente di incassare con una sufficiente tempestività i crediti che progressivamente si vanno a formare. Analogamente alle entrate, il secondo prospetto mostra la situazione speculare presente nelle uscite, dove lo scostamento indica il valore dei nuovi residui passivi che si sono formati in questo esercizio, mentre l'ultima colonna riporta la percentuale di pagamento di questi impegni che si sono formati nell'anno. Anche la velocità di pagamento di queste poste influenza la giacenza di cassa ed il conseguente possibile ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (competenza)	Entrate		Scostamento	% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.604.535,07	1.906.272,15	698.262,92	73,19 %
Trasferimenti correnti	553.026,59	249.227,33	303.799,26	45,07 %
Entrate extratributarie	720.089,84	402.964,35	317.125,49	55,96 %
Entrate in conto capitale	502.802,78	406.443,88	96.358,90	80,84 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie				0,00 %
Accensione Prestiti	15.870,62	0,00	15.870,62	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.203.557,60	1.199.702,57	3.855,03	99,68 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	3.737.746,46	3.602.353,51	135.392,95	96,38 %
TOTALE	9.337.628,96	7.766.963,79	1.570.665,17	83,18 %

IMPEGNO DELLE USCITE (competenza)	Uscite		Scostamento	% Pagato
	Impegni	Pagamenti		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Spese correnti	3.403.180,55	1.974.604,17	1.428.576,38	58,02 %
Spese in conto capitale	131.529,37	76.454,75	55.074,62	58,13 %
Spese per incremento attività finanziarie				0,00 %
Rimborso Prestiti	456.051,95	456.051,95	0,00	100,00 %
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	1.203.557,60	1.203.557,60	0,00	100,00 %
Uscite per conto terzi e partite di giro	3.737.746,46	3.693.371,63	44.374,83	98,81 %

TOTALE

8.932.065,93	7.404.040,10	1.528.025,83	82,89 %
--------------	--------------	--------------	---------

SMALTIMENTO DEI PRECEDENTI RESIDUI

Principi contabili richiamati

Commento tecnico dell'ente

Informazioni e dati di bilancio

RISCOSSIONE DELLE ENTRATE (Gestione 2019 residui attivi 2018 e precedenti)	Residui attivi		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00 %
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.334.322,38	192.469,42	8,25 %
Trasferimenti correnti	127.151,29	26.291,35	20,68 %
Entrate extratributarie	1.961.075,76	268.031,27	13,67 %
Entrate in conto capitale	357.437,34	110.166,67	30,82 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00 %
Accensione Prestiti	616.272,97	79.424,66	12,89 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	416,44	387,25	92,99 %
TOTALE	5.396.676,18	676.770,62	12,54 %

IMPEGNO DELLE USCITE (Gestione 2019 residui attivi 2018 e precedenti)	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00 %
Spese correnti	1.765.025,24	780.388,33	44,21 %
Spese in conto capitale	736.215,76	199.318,50	27,07 %
Spese per incremento attività finanziarie			0,00 %
Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00 %
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	50.223,92	0,00	0,00 %
Uscite per conto terzi e partite di giro	150.141,70	59.987,48	39,95 %
TOTALE	2.701.606,62	1.039.694,31	38,48 %

CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Principi contabili richiamati

Il rendiconto della gestione è l'ultimo momento importante per la valutazione di congruità fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Tale controllo si effettua tramite una puntuale verifica delle singole poste di bilancio d'entrata e sulla capacità dell'Ente di perfezionare tali risorse tramite gli incassi.

I passi operativi che occorre percorrere sono:

- quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;
- definire la percentuale di capacità di incasso per una serie storica a cadenza quinquennale definita dal rapporto tra gli incassi in conto residuo ed i residui iniziali per ogni annualità;
- determinare il reciproco alla percentuale così come ottenuta al punto b ed applicarla alla grandezza finanziaria propria del punto a.

Tale posta totale dovrà trovare allocazione per l'intero importo, quale accantonamento, nel risultato d'amministrazione scaturente dal rendiconto.

Il legislatore delegato individua, quale allegato al rendiconto di gestione, un prospetto comprovante il calcolo del richiamato fondo ivi riportato nelle pagine seguenti:

Commento tecnico dell'ente**Informazioni e dati di bilancio**

CREDITI IN SOFFERENZA CON CONDIZIONE DI DUBBIA ESIGIBILITA'	Conservati nel C/Bilancio	Conservati nel solo C/Patrimonio	Totale
Tributi	2.108.116,40	0,00	2.108.116,40
Contributi e trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	1.322.677,95	0,00	1.322.677,95
Trasferimenti C/capitale	0,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	0,00	0,00	0,00
Totale	3.430.794,35	0,00	3.430.794,35

DEBITI FUORI BILANCIO

Principi contabili richiamati

Commento tecnico dell'ente

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali (art.194) fornisce una definizione dei debiti fuori bilancio precisando che si tratta di situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione intraprese in precedenti esercizi. Le casistiche sono varie, come l'esito di sentenze esecutive, la necessità di coprire disavanzi di consorzi, aziende speciali, istituzioni, o l'esigenza di finanziare convenzioni, atti costitutivi, ricapitalizzazioni di società oppure la necessità di ultimare procedure espropriative ed occupazioni d'urgenza. Ma un debito fuori bilancio può nascere anche dall'avvenuta acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di preventivo impegno della spesa, con la conseguenza che l'amministrazione deve poi dimostrare la pertinenza di questo ulteriore fabbisogno di risorse con le competenze giuridiche e gestionali riconducibili all'ente. Tutte queste casistiche, in modo diretto o indiretto, influiscono nella formazione dell'avanzo o del disavanzo finale. Il risultato dell'esercizio, ottenuto come sintesi delle scritture contabili registrate nell'anno, non può tenere conto di queste situazioni debitorie che, proprio per la presenza di particolari circostanze, non sono state tempestivamente riportate in contabilità. I debiti fuori bilancio eventualmente emersi prima dell'approvazione formale del rendiconto, come riportati nella successiva tabella, vanno a rettificare in diminuzione il risultato di amministrazione dell'esercizio, e ciò al fine di mantenere un più rigoroso rispetto del criterio di competenza finanziaria, dove le entrate di un esercizio finanziano le spese sostenute, o comunque decise, nel medesimo intervallo temporale.

Informazioni e dati di bilancio

DEBITI FUORI BILANCIO (Art.194 TUEL)	2019	Già riconosciuti e finanziati nel 2019	Ancora da ricon. o finanziare	Totale
Sentenze		5.284,02	45.921,57	51.205,59
Disavanzi		0,00	0,00	0,00
Ricapitalizzazioni		0,00	0,00	0,00
Espropri		0,00	0,00	0,00
Altro		0,00	0,00	0,00
Totale		5.284,02	45.921,57	51.205,59

VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO

Principi contabili richiamati

Commento tecnico dell'ente

Informazioni e dati di bilancio

VINCOLI E CAUTELE NELL'UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		Importo	
		Parziale	Totale
Risultato contabile			
Risultato di amministrazione complessivo	(+)		2.860.780,04
Parte Accantonata		3.787.510,18	
Parte Vincolata		458.367,75	
Parte destinata agli Investimenti		37.487,06	
Totale Vincoli (-)		495.854,81	495.854,81
Risultato dopo il ripristino dei vincoli			
Quota di avanzo non vincolato			-1.422.584,95
Ulteriore fabbisogno di risorse per ripristinare i vincoli			0,00
Cautele			
Azioni esecutive non regolarizzate		0,00	
Debiti fuori bilancio ancora da riconoscere o finanziare		0,00	
Totale cautele (-)		0,00	0,00
Quota di avanzo disponibile (=)			-1.422.584,95

Risultati economico-patrimoniali

Conto del patrimonio

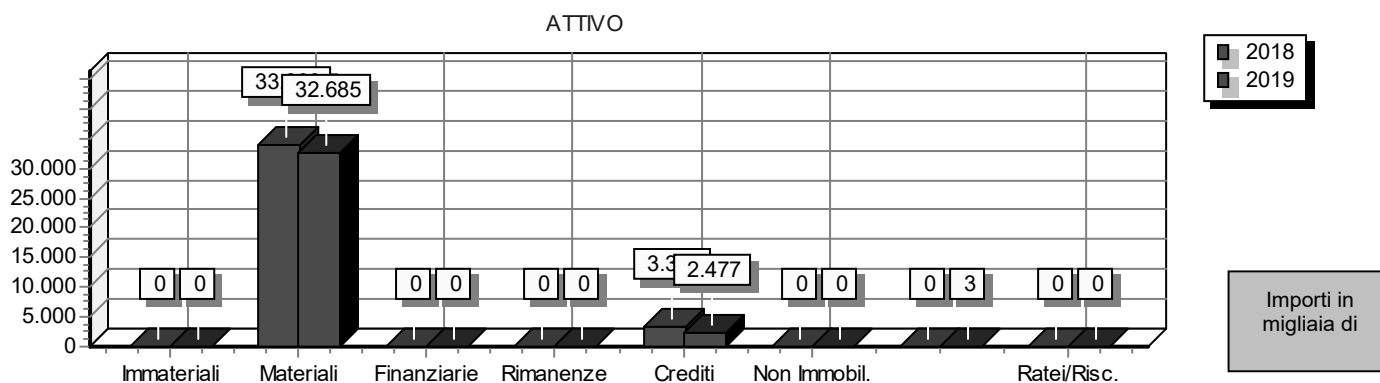
Principi contabili richiamati

Commento tecnico dell'ente

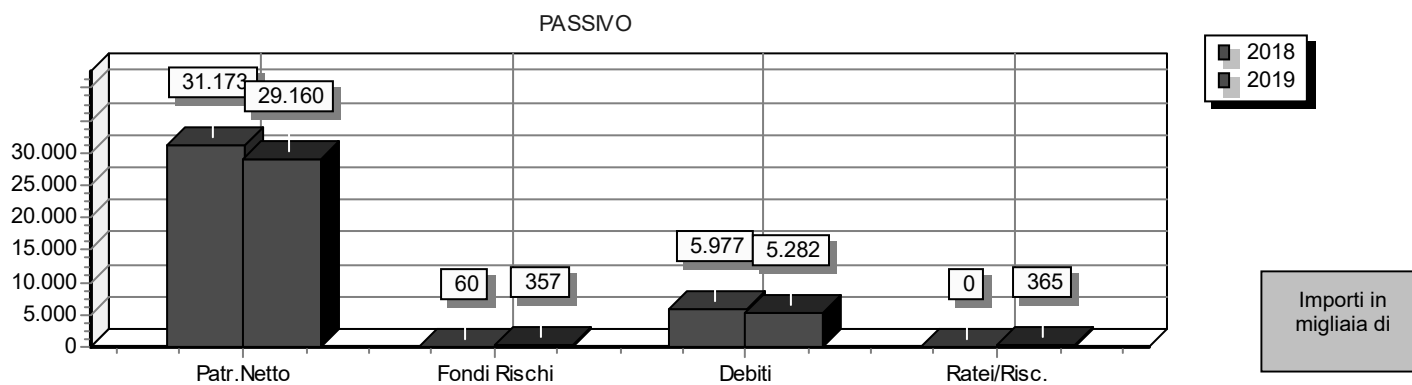
CONTO DEL PATRIMONIO 2019 IN SINTESI

ATTIVO	Importo	PASSIVO	Importo
Immobilizzazioni immateriali	0,00	Patrimonio netto	29.160.408,58
Immobilizzazioni materiali	32.684.977,99		
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Rimanenze	0,00	Fondi Rischi ed Oneri	356.715,83
Crediti	2.476.810,38	Debiti	5.282.469,60
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00		
Disponibilità liquide	2.631,71		
Ratei e risconti attivi	0,00	Ratei e risconti passivi	364.826,07
TOTALE	35.164.420,08	TOTALE	35.164.420,08

VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO ATTIVO	2018	2019	Var (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	182,93	0,00	-182,93
Immobilizzazioni materiali	33.909.104,84	32.684.977,99	-1.224.126,85
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	3.300.905,95	2.476.810,38	-824.095,57
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	0,00	2.631,71	2.631,71
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	37.210.193,72	35.164.420,08	-2.045.773,64



VARIAZIONE DEL PATRIMONIO NEL BIENNIO PASSIVO	2018	2019	Var (+/-)
Patrimonio netto	31.173.304,38	29.160.408,58	-2.012.895,80
Fondi Rischi ed Oneri	60.300,00	356.715,83	296.415,83
Debiti	5.976.589,34	5.282.469,60	-694.119,74
Ratei e risconti passivi	0,00	364.826,07	364.826,07
TOTALE	37.210.193,72	35.164.420,08	-2.045.773,64



Risultati economico-patrimoniali

Conto Economico

Principi contabili richiamati

7. Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'ente e i mutamenti di tale situazione per effetto della gestione. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio *economico* a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

71. Lo schema di *conto economico*, di contenuto obbligatorio, approvato con il D.P.R. n.194 del 1996, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali, attraverso l'analisi di 28 valori, si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate: Proventi della gestione; Costi della gestione; Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate; Proventi e oneri finanziari; Proventi e oneri straordinari.

74. I principali scostamenti rispetto al *conto economico* dell'esercizio precedente devono essere analizzati e valutati nella relazione illustrativa dell'organo esecutivo. Il risultato economico dell'esercizio ed in particolare il risultato depurato dei componenti straordinari (..), se negativo, attesta uno squilibrio economico che rende necessario provvedimenti per raggiungere nell'arco temporale più breve il pareggio. L'equilibrio economico come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali è infatti, un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico deve essere pertanto considerata un obiettivo di gestione da sottoporre a costante controllo.

103. Risultato economico dell'esercizio. Rappresenta la differenza positiva o negativa tra i proventi e gli oneri dell'esercizio. In generale la variazione del patrimonio netto deve corrispondere al *risultato economico*, salvo il caso di rilevazione di errori nella ricostruzione iniziale della consistenza patrimoniale..

Commento tecnico dell'ente

La prima tabella mostra il risultato economico conseguito nell'esercizio, mentre la seconda accosta i dati degli ultimi due anni per evidenziare la variazione intervenuta nei saldi nelle diverse ramificazioni dell'attività economica dell'ente, e cioè la gestione caratteristica, le partecipazioni in aziende speciali, la gestione finanziaria e quella straordinaria. La somma dei risultati conseguiti nei primi due aggregati (gestione caratteristica e partecipazioni) determina il risultato della gestione operativa mentre l'insieme di tutti i costi e ricavi di competenza del medesimo intervallo temporale determina il risultato economico dell'esercizio. I criteri di imputazione dei movimenti finanziari (competenza finanziaria) differiscono da quelli economici (competenza economica) con la conseguenza che il risultato di amministrazione (gestione finanziaria) non coincide mai con il risultato economico (gestione economica) del medesimo esercizio. Si tratta, infatti, di valori che seguono regole e criteri di imputazione profondamente diversi.

Informazioni e dati di bilancio

CONTO ECONOMICO IN SINTESI (Denominazione aggregati)	Importi		Risultato
	Ricavi	Costi	
Gestione caratteristica	3.818.802,62	5.737.497,37	-1.918.694,75
Partecipazione in aziende speciali	0,00	226.553,42	-226.553,42
Gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00
Gestione straordinaria	451.885,70	380.850,75	71.034,95
Risultato economico dell'esercizio	4.270.688,32	6.344.901,54	-2.074.213,22

VARIAZIONE DEL CONTO ECONOMICO NEL BIENNIO (Denominazione aggregati)	Importi		Variazione
	2018	2019	
Gestione caratteristica	0,00	-1.918.694,75	-1.918.694,75
Partecipazione in aziende speciali	0,00	-226.553,42	-226.553,42
Gestione finanziaria	0,00	0,00	0,00
Gestione straordinaria	0,00	71.034,95	71.034,95
Risultato economico dell'esercizio	0,00	-2.074.213,22	

Risultati economico-patrimoniali
RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA**Principi contabili richiamati**

70. Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità di corretti principi contabili.

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

f) Informazioni generali sui risultati della gestione di competenza. La descrizione contiene le seguenti informazioni minimali:

1. Andamento dei costi: Evidenziare e motivare l'andamento delle principali categorie di costi, correlandoli con le spese finanziarie sottolineando e giustificando gli scostamenti;

2. Proventi: Evidenziare e motivare l'andamento dei proventi, correlandoli con gli accertamenti finanziari sottolineando e giustificando gli scostamenti.

71. Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate:

A. *Proventi della gestione;*

B. *Costi della gestione*

Commento tecnico dell'ente

Informazioni e dati di bilancio

RICAVI E COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA Andamento nel biennio 2018- 2019	Importi		Variazione
	2018	2019	
Proventi tributari	0,00	2.100.279,04	2.100.279,04
Proventi da fondi perequativi	0,00	504.256,03	504.256,03
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	554.812,95	554.812,95
Proventi da gestione patrimoniale	0,00	493.644,90	493.644,90
Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	0,00	165.809,70	165.809,70
Proventi	0,00	3.818.802,62	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	128.615,07	128.615,07
Prestazioni di servizi	0,00	2.078.077,65	2.078.077,65
Utilizzo beni di terzi	0,00	10.831,50	10.831,50
Trasferimenti e contributi	0,00	90.349,14	90.349,14
Personale	0,00	786.685,47	786.685,47
Ammortamento e svalutazioni	0,00	2.294.304,89	2.294.304,89
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti e Oneri diversi di gestione	0,00	348.633,65	348.633,65
Costi	0,00	5.737.497,37	

Risultati economico-patrimoniali PROVENTI E COSTI DELLE PARTECIPAZIONI

Principi contabili richiamati

70. Il conto economico rappresenta e dimostra le operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi che hanno contribuito a determinare il risultato economico dell'esercizio, raggruppati in modo da fornire significativi risultati intermedi, in conformità ai corretti principi contabili.

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

f) Informazioni generali sui risultati della gestione di competenza. La descrizione contiene le seguenti informazioni minimali:

1. Andamento dei costi: Evidenziare e motivare l'andamento delle principali categorie di costi, correlandoli con le spese finanziarie sottolineando e giustificando gli scostamenti;

2. Proventi: Evidenziare e motivare l'andamento dei proventi, correlandoli con gli accertamenti finanziari sottolineando e giustificando gli scostamenti.

71. Lo schema di conto economico, di contenuto obbligatorio, si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio, per le parti appresso indicate, così specificate:

C.Proventi e oneri da aziende speciali e partecipate .

Commento tecnico dell'ente

Informazioni e dati di bilancio

PROVENTI E COSTI DELLE PARTECIPAZIONI Andamento nel biennio 2018- 2019		Importi		Variazione
		2018	2019	
Proventi da partecipazione		0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari		0,00	0,00	0,00
	Proventi	0,00	0,00	
Interessi ed altri oneri finanziari		0,00	226.553,42	226.553,42
	Costi	0,00	226.553,42	

Risultati economico-patrimoniali
PROVENTI E COSTI FINANZIARI**Principi contabili richiamati****Commento tecnico dell'ente****Informazioni e dati di bilancio**

RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Andamento nel biennio 2018- 2019	Importi		Variazione
	2018	2019	
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00

Risultati economico-patrimoniali
PROVENTI E COSTI STRAORDINARI

Principi contabili richiamati

Commento tecnico dell'ente

Informazioni e dati di bilancio

PROVENTI E COSTI STRAORDINARI Andamento nel biennio 2018- 2019	Importi		Variazione
	2018	2019	
Totale proventi straordinari	0,00	451.885,70	451.885,70
Totale Costi Straordinari	0,00	380.850,75	380.850,75

Programmazione iniziale e pianificazione definitiva
Analisi degli scostamenti

Principi contabili richiamati

25. Il rendiconto dell'ente locale, deve indicare se le risorse ottenute sono state utilizzate in conformità al bilancio di previsione approvato. Il *confronto* tra bilancio di previsione prima che siano state effettuate eventuali variazioni di bilancio permette di verificare il livello di attendibilità del processo di programmazione e di previsione e quindi la corretta applicazione del Principio contabile n.1, "Programmazione e previsione nel sistema di bilancio".

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

b) Analisi degli scostamenti. Analizzare gli *scostamenti* e le motivazioni rispetto alle linee programmatiche originarie, rilevate nella prima parte del documento. Eventuali azioni correttive che l'amministrazione pone in essere sono qui evidenziate. L'analisi è ritenuta indispensabile per realizzare una corretta integrazione delle attività di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

Commento tecnico dell'ente**Informazioni e dati di bilancio**

AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI ENTRATA INIZIALI (competenza)	Previsioni entrata		Scostamento	% Variato
	Iniziali	Finali		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	140.797,04	140.797,04	100,00 %
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	93.508,96	93.508,96	100,00 %
Avanzo di amministrazione	44.927,29	44.927,29	0,00	0,00 %
Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	2.395.957,43	2.395.957,43	0,00	0,00 %
Trasferimenti correnti	705.736,40	708.413,90	2.677,50	0,38 %
Entrate extratributarie	1.352.146,03	1.405.146,03	53.000,00	3,77 %
Entrate in conto capitale	3.347.676,00	3.558.653,94	210.977,94	5,93 %
Entrate da riduzione di attività finanziarie				0,00 %
Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00 %
Entrate per conto terzi e partite di giro	2.640.000,00	4.645.000,00	2.005.000,00	43,16 %
TOTALE	14.486.443,15	16.992.404,59	2.505.961,44	17,30 %

AGGIORNAMENTI NELLE PREVISIONI DI SPESA INIZIALI (competenza)	Previsioni uscita		Scostamento	% Variato
	Iniziali	Finali		
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Spese correnti	3.997.787,91	4.146.974,37	149.186,46	3,60 %
Spese in conto capitale	3.392.603,29	3.744.378,27	351.774,98	9,39 %
Spese per incremento attività finanziarie				0,00 %
Rimborso Prestiti	456.051,95	456.051,95	0,00	0,00 %
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00	0,00 %
Uscite per conto terzi e partite di giro	2.640.000,00	4.645.000,00	2.005.000,00	43,16 %
TOTALE	14.486.443,15	16.992.404,59	2.505.961,44	17,30 %

VARIAZIONI DI BILANCIO

Principi contabili richiamati

Nel corso dell'anno 2019 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio di competenza e cassa raggruppate per organi atti alla loro approvazione:

Commento tecnico dell'ente

Informazioni e dati di bilancio

PRINCIPALI VARIAZIONI DI BILANCIO EFFETTUATE NELL'ESERCIZIO		Estremi di riconoscimento		
		Tipo	Numero	Data
1	Var 1 - Del G.C. 109 del 19/06/2019 - Ratificata con Del C.C. 26 del 31/07/2019			
2	Var 1 - Del G.C. 142 del 26/07/2019 - Ratificata con Del C.C. 31 del 23/09/2019			
3	Var 1 - Del G.C. 145 del 26/07/2019 - Ratificata con Del C.C. 41 del 16/11/2019			
4	Var 1 - Del G.C. 143 del 26/07/2019 - Ratificata con Del C.C. 32 del 23/09/2019			
5	Var 1 - Del G.C. 182 del 09/10/2019 - Ratificata con Del C.C. 37 del 16/10/2019			
8	Assestamento Generale di Bilancio Delibera CC 40 del 16/11/2019			

Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo
POLITICA DI INVESTIMENTO

Principi contabili richiamati

Commento tecnico dell'ente

Politica di finanziamento**Principi contabili richiamati**

171. Andamento della gestione. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

- c) Politiche di investimento e di indebitamento. L'analisi è condotta mettendo in evidenza le relative politiche di finanziamento.

Commento tecnico dell'ente

A completamento di quanto evidenziato nel precedente argomento, la tabella mostra le fonti di entrata che sono state attivate per finanziare i principali investimenti intrapresi nell'esercizio. Per ciascun intervento, il cui importo complessivo è riportato nella tabella precedente, viene specificato se l'entrata è costituita da avanzo di amministrazione, da risorse di parte corrente, da contributi in conto capitale o da altri tipi di finanziamento. Investimento e finanziamento, infatti, rappresentano le dimensioni finanziarie della medesima opera pubblica, dove la materiale attivazione di un'opera pubblica non può che dipendere, ed essere successiva, al reperimento della corrispondente risorsa di entrata.

POLITICA DI INDEBITAMENTO**Principi contabili richiamati**

169. Sezione tecnica della gestione. Questa parte va a sua volta distinta in più sezioni.

Aspetti finanziari:

d) Sintesi della gestione finanziaria. Sono sinteticamente presentati i dati della gestione finanziaria e l'andamento della liquidità.

Commento tecnico dell'ente

Informazioni e dati di bilancio

VERIFICA LIMITE INDEBITAMENTO ANNUALE		Elementi rilevanti	
		Parziale	Totale
Esposizione massima per interessi passivi (accertamenti 2017)			
Tit.1 - Tributarie		2.460.886,69	
Tit.2 - Contributi e trasferimenti correnti		618.875,99	
Tit.3 - Extratributarie		987.607,42	
	Somma	4.067.370,10	
Percentuale massima di esposizione delle entrate		12,00 %	
Limite teorico interessi (12% entrate)		488.084,41	488.084,41
Esposizione effettiva per interessi passivi			
Interessi su mutui pregressi (2018 e precedenti)		218.282,65	
Interessi su nuovi mutui pregressi (2019)		0,00	
Interessi per prestiti obbligazionari		0,00	
Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'Ente		0,00	
	Interessi passivi	218.282,65	
Contributi in C/interesse su mutui pregressi (2018 e precedenti)		0,00	
Contributi in C/interesse su nuovi mutui (2019)		0,00	
	Contributi C/interesse	0,00	
	Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi in C/interesse)	218.282,65	218.282,65
Verifica prescrizione di legge			
Disponibilità residua al 31-12 per ulteriori interessi passivi			269.801,76
Rispetto del limite		Rispettato	

Prestazioni e servizi offerti alla collettività
Servizi a domanda individuale

Principi contabili richiamati**Commento tecnico dell'ente**

La tabella riporta il bilancio economico dei servizi a domanda individuale con la percentuale di copertura dei costi sostenuti per l'erogazione della relativa prestazione, intesa come il rapporto tra le spese complessivamente sostenute per distribuire questi servizi e le entrate che finanziano tali attività. L'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi rappresenta il costo che la collettività paga per tenere in vita l'importante servizio e consentire ai diretti utilizzatori di ottenere le corrispondenti prestazioni ad un prezzo ritenuto "socialmente equo", e quindi inferiore ai costi correnti di mercato.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - RENDICONTO 2019

Servizi	Entrate	Uscite	Risultato	% Copertura
1 Alberghi, esclusi dormitori pubblici, case di riposo e di ricovero			0,00	0,00
2 Alberghi diurni e bagni pubblici			0,00	0,00
3 Asili nido			0,00	0,00
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli			0,00	0,00
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali			0,00	0,00
6 Corsi extrascolastici di insegnamento di arti, sport ed altre disc			0,00	0,00
7 Giardini zoologici e botanici			0,00	0,00
8 Impianti sportivi			0,00	0,00
9 Mattatoi pubblici			0,00	0,00
10 Mense			0,00	0,00
11 Mense scolastiche	12.612,50	35.377,89	-22.765,39	35,65
12 Mercati e fiere attrezzate			0,00	0,00
13 Pesa pubblica			0,00	0,00
14 Servizi turistici diversi: stabilimenti balneari, approdi turistici e s			0,00	0,00
15 Spurgo pozzi neri			0,00	0,00
16 Teatri			0,00	0,00
17 Musei, pinacoteche, gallerie e mostre			0,00	0,00
18 Spettacoli			0,00	0,00
19 Trasporti di carni macellate			0,00	0,00
20 Trasporti funebri, pompe funebri e illuminazioni votive			0,00	0,00
21 Uso locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non			0,00	0,00
22 Altri servizi			0,00	0,00
TOTALE	12.612,50	35.377,89	-22.765,39	35,65 %

Analisi generale per indici
Indicatori finanziari ed economici**Principi contabili richiamati**

171. In questa sezione devono trattarsi i seguenti argomenti:

h) Analisi per indici. Si commentano gli indici finanziari, economici e patrimoniali scaturenti dal rendiconto.

Commento tecnico dell'ente

Il prospetto riporta gli indicatori finanziari, economici e generali relativi al rendiconto. Si tratta di una batteria di indici prevista obbligatoriamente dal legislatore che consente di individuare taluni parametri idonei a definire, seppure in termini molto generici, il grado di solidità generale del bilancio finanziario. Il rapporto tra il numeratore ed il corrispondente denominatore, espresso in valori numerici o percentuali, fornisce inoltre un utile metro di paragone per confrontare la situazione reale di questo comune con quella degli enti di dimensione anagrafica e socio-economica simile.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti		37,33

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	87,06
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	85,99
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamanti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	63,32
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		62,54
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamanti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	36,81
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamanti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	36,8
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente		27,38

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
2 Entrate correnti			
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		27,38
3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente		25,34
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante		-7,94
4.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile		19,16
4.4	Spesa di personale procapite		187,03

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi		32,38
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	5,84
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi		3,65
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi		0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale		3,72
7.2	Investimenti diretti procapite		32,17
7.3	Contributi agli investimenti procapite		0
7.4	Investimenti complessivi procapite		32,17
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Impegni +relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")	100,19
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie		0
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito		3,35

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti		66,82
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre		25,95
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre		0
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente		26,37
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale		40,6
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie		0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio		41,99
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti		39,91
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio		7,38

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti		3,99
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti		189,02

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari		0
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari		10,76
10.3	Sostenibilità debiti finanziari		17,39
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)		1036,46

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
11 Composizione avanzo di amministrazione			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto		0
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo		0
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo		0
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo		0
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio		0
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente		0
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto		-4,88
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati		0,15
13.2	Debiti in corso di riconoscimento		1,18
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento		0
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV		0
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata		96,39
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		11,19

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE
-----------	-------------	-------------------

- 1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

	Pag.
La Relazione al Rendiconto di Gestione	1.1
Programmazione delle uscite e rendiconto 2019	2.1
Programmazione delle entrate e rendiconto 2019	3.1
Identità dell'ente	4.1
Risultato finanziario	5.1
Risultati economico-patrimoniali	6.1
Programmazione iniziale e pianificazione definitiva	7.1
Politiche di investimento, finanziamento, ricerca e sviluppo	8.1
Politiche di indebitamento	9.1
Prestazioni e servizi offerti alla collettività	10.1
Indicatori finanziari ed economici	11.1