



Comune di Noragugume
Provincia di Nuoro

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020

Approvata con deliberazione della giunta comunale n. in data

IL SINDACO

Dott.ssa Rita Zaru

Il responsabile del servizio finanziario

Dott. Gabriele Colomo

Il segretario

Dott. Gianfranco Falchi

Sommario

1. PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI.....	3
2. CRITERI DI VALUTAZIONE EFFETTUATI.....	4
3. PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO	4
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL QUINQUENNIO.....	6
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA.....	7
GESTIONE DELLA COMPETENZA NEL QUINQUENNIO	9
GESTIONE DEI RESIDUI NEL QUINQUENNIO	10
GESTIONE DELLA COMPETENZA	15
IL BILANCIO CORRENTE: CONSIDERAZIONI GENERALI	17
BILANCIO INVESTIMENTI: CONSIDERAZIONI GENERALI	19
GLI INDICATORI FINANZIARI	20
LIVELLO DI INDEBITAMENTO.....	22
IL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE.....	22
IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	24
AVANZO O DISAVANZO APPLICATO.....	24
4. VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE.....	27
5. ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	29
6. SALDO DI CASSA ED ANTICIPAZIONI DI CASSA.....	34
7. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI e PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE	35
8. VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ PARTECIPATE.....	37
9. GLI ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA	37
10. ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE CON DESTINAZIONE E DEGLI EVENTUALI PROVENTI.....	37
11. ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE – SITUAZIONE PATRIMONIALE REDATTA CON MODALITÀ SEMPLIFICATE.....	37
12. GESTIONE DEL PERSONALE.....	39
13. ALTRE INFORMAZIONI.....	40
I SERVIZI EROGATI.....	40
SERVIZI A CARATTERE ISTITUZIONALE.....	42
SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	42
SERVIZI A RILEVANZA ECONOMICA	43

1.

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 2020 ed annessi allegati.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 è corredato della presente "Relazione illustrativa al rendiconto della gestione".

La relazione al rendiconto della gestione esprime 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.

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2020 che la Giunta Comunale sottopone all'approvazione del Consiglio Comunale, è composto, salvo quanto disposto dall'articolo 227 comma 3, del TUEL, da:

1. Conto del Bilancio,
2. Stato Patrimoniale;
3. Conto economico.

ed è corredato dai seguenti allegati obbligatori di cui all'articolo 11 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011:

- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (ove esistenti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni (ove esistenti);
- Il prospetto dei dati SIOPE;

- L'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- L'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- La relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dall'articolo 151, comma 6 del TUEL;
- La relazione del collegio dei revisori dei conti;

Sono inoltre allegati i documenti previsti dall'articolo 227, comma 5, del TUEL:

- a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.

2. CRITERI DI VALUTAZIONE EFFETTUATI

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 2020 mantenendo a residuo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2020 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.

3. PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO

Di seguito si propone una lettura sistematica delle principali voci di bilancio di entrata e spesa tratte dal conto del bilancio dell'ente.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione complessivo (colonna "Totale") riportato in fondo alla tabella 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.

Infine, ove il prospetto successivo evidenzia un saldo positivo in sede di quantificazione del risultato di amministrazione per l'esercizio 2020 ed in sede di distribuzione (utilizzo) il medesimo diviene negativo per le fattispecie enunciate nell'articolo 14 comma 2 e 3 del Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 28 dicembre 2011, tale risultato trova qualificazione di disavanzo tecnico recuperabile secondo le tempistiche proprie dell'articolo 3 comma 17 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 così come novellato dalla legge 23 dicembre 2014, n. 190.

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 2020:

	GESTIONE
--	----------

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° Gennaio				2.393.254,25
RISCOSSIONI	(+)	132.382,99	1.220.602,32	1.352.985,31
PAGAMENTI	(-)	124.904,51	907.206,23	1.032.110,74
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			2.714.128,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.714.128,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	591.061,93	120.145,80	711.207,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	25.544,88	160.556,23	186.101,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.111,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			314.984,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020				2.917.139,57

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/	(4)		0,00
Accantonamento residui passivi al 31/12/	(solo per le regioni) (5)		
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			98.222,50
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			193,67
Totale parte accantonata (B)			98.416,17
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			8.674,67
Vincoli derivanti da trasferimenti			491.863,58
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			500.537,65
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			600.993,58
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.717.192,17
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)			
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio successivo (5)			

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato, risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 5 c).
(5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui passivi al 31 dicembre.
(6) Sono per la Regione e la Provincia autonome. In caso di risultato negativo, le regioni scrivano nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Come si evince dal presentato prospetto, il Comune ha ottenuto dall'esercizio finanziario un risultato di amministrazione pari ad € 2.917.139,57 che trova distribuzione secondo quanto specificato al paragrafo D) della presente relazione sulla gestione.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL QUINQUENNIO

La tabella riportata nella pagina mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dal comune nell'ultimo quinquennio. Questo dato globale, che fa pertanto riferimento sia alla gestione di competenza che a quella dei residui, può indicare, in ciascuno degli anni che compongono l'intervallo di tempo considerato (colonne), sia un avanzo (+) che un disavanzo (-).

La visione simultanea di un arco temporale così vasto permette di ottenere, anche in forma induttiva, alcune informazioni di carattere generale sullo stato delle finanze del comune. Queste notizie, seppure molto utili in fase di primo approccio al problema, sono insufficienti per individuare quali sono stati i diversi fattori che hanno contribuito a produrre il saldo finale.

Un risultato positivo conseguito in un esercizio, infatti, potrebbe derivare dalla somma di un disavanzo della gestione di competenza e di un avanzo della gestione dei residui. In altri termini, anche se il risultato numerico è identico, non è la stessa cosa avere finanziato le spese dell'esercizio con le risorse reperite in quello specifico anno, e l'avere raggiunto il medesimo risultato impiegando però anche le economie maturate in anni precedenti. Nel primo caso, il fabbisogno di spesa è stato fronteggiato con i mezzi dell'esercizio (avanzo della gestione di competenza) mentre nel secondo si è dovuto dare fondo alle riserve accumulate in anni precedenti (disavanzo della gestione di competenza neutralizzato dall'avanzo prodotto della gestione dei residui).

A parità di risultato quindi, due circostanze così diverse spostano il giudizio sulla gestione in direzioni diametralmente opposte, con la conseguenza che l'analisi dovrà pertanto interessare anche le singole componenti del risultato finale: la gestione dei residui e quella della competenza. Questo tipo di notizie non sono però ancora rilevabili con la semplice osservazione del successivo prospetto ma diventeranno invece disponibili con l'analisi sviluppata nelle tabelle seguenti, dove saranno analizzate separatamente la gestione dei residui e quella della competenza.

Il presente quadro può invece diventare un indicatore attendibile sullo stato di salute generale delle finanze comunali e soprattutto delineare il margine di manovra di cui l'ente può ancora disporre. A queste conclusioni si può pervenire osservando l'andamento tendenziale del risultato complessivo di amministrazione (dati in euro).

Di seguito si propone un'analisi tabellare del **risultato di amministrazione lordo nell'ultimo quinquennio**:

		2016	2017	2018	2019	2020
Fondo di cassa iniziale	(+)	1.135.301,54	1.545.355,51	1.814.003,15	2.240.215,90	2.393.254,25
Riscossioni	(+)	1.562.811,06	1.159.675,38	1.353.036,02	1.240.378,93	1.352.985,31
Pagamenti	(-)	1.152.757,09	891.027,74	926.823,27	1.087.340,58	1.032.110,74
Fondo di cassa finale		1.545.355,51	1.814.003,15	2.240.215,90	2.393.254,25	2.714.128,82
Residui attivi	(+)	614.697,62	673.146,65	562.970,31	699.904,24	711.207,73
Residui passivi	(-)	180.763,39	176.028,80	114.234,84	156.534,46	186.101,11
Risultato contabile		1.979.289,74	2.311.121,00	2.688.951,37	2.936.624,03	3.239.235,44
Fondo Pluriennale Vincolato	(-)	270.811,11	420.435,86	419.167,50	393.263,81	322.095,87
Risultato di amministrazione lordo		1.708.478,63	1.890.685,14	2.269.783,87	2.543.360,22	2.917.139,57

RISULTATO DELLA GESTIONE 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	(+)	3.908,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	933.175,68
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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	(-)	596.671,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.111,00
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 F1)	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	5.163,53
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		328.138,26
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	(+)	60.240,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		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)		388.378,54
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	50.962,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	337.415,62
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.873,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		341.289,06
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	193.262,47
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	389.355,57

R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	281.157,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
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	(-)	339.473,27
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	314.984,87
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)		209.317,81
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	32.274,28
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	177.043,53
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		177.043,53
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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		597.696,35
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	83.237,20
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	514.459,15
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.873,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		518.332,59

GESTIONE DELLA COMPETENZA NEL QUINQUENNIO

La gestione dei residui è solo uno dei due fattori che incidono nella formazione del risultato complessivo di amministrazione. Il secondo elemento, e cioè il risultato della competenza, riveste un'importanza di gran lunga maggiore perché mostra la capacità dell'ente di gestire l'organizzazione comunale mantenendo comunque il necessario equilibrio tra il fabbisogno di spesa (uscite) e il volume di risorse effettivamente reperite (entrate).

Questo bilanciamento tra entrate (accertamenti) e uscite (impegni) di competenza di un unico esercizio va poi mantenuto, se possibile, anche nel tempo. Solo la presenza di un equilibrio duraturo, infatti, evita le pressioni sugli equilibri di bilancio.

In sintonia con quanto appena descritto, il prospetto che segue riporta l'andamento storico del risultato della gestione di competenza (avanzo o disavanzo) conseguito nell'ultimo quinquennio. Si tratta di una tabella da cui vengono tratte le indicazioni sintetiche più importanti sull'andamento finanziario del Comune, in una visione che va ad abbracciare il medio periodo (andamento tendenziale).

È la gestione della competenza, infatti, che consente di identificare come, e in quale misura, sono state utilizzate le risorse dell'esercizio. La valutazione che può essere fatta sull'evoluzione nel tempo degli avanzi o disavanzi deve essere messa in rapporto con la dimensione del bilancio comunale (valutazione su una grandezza relativa). Un avanzo delle stesse dimensioni, infatti, può sembrare piuttosto contenuto se rapportato alle dimensioni finanziarie di un grande Comune ma apparire poi del tutto eccessivo se raffrontato al volume di entrate di un piccolo Ente. Non è l'importo dell'avanzo o del disavanzo che conta, ma il rapporto percentuale con il totale delle entrate comunali.

Il risultato della gestione di competenza può essere influenzato da molteplici fattori, elementi che riguardano sia le entrate sia le uscite. La presenza di maggiori o minori accertamenti, ad esempio, dipende dalla precisione con cui erano state previste le entrate stanziare in bilancio, ma allo stesso tempo, può anche essere il frutto di eventi difficilmente prevedibili, come la mancata concessione di contributi in C/capitale o in C/gestione richiesti ad altri enti pubblici o il venire meno di finanziamenti erogati direttamente dallo Stato. Nel versante della uscite, invece, oltre al comprensibile problema connesso con l'oggettiva difficoltà di prevedere con grande precisione il fabbisogno di spesa di un intero esercizio, l'esito di questo comparto può dipendere anche dal verificarsi di eventi di fine anno gestibili solo in parte, come la necessità di impegnare somme per procedure di gara in corso di espletamento oppure la difficoltà di impegnare talune spese per l'impossibilità giuridica di effettuare variazioni di bilancio nell'ultimo mese dell'esercizio.

Tutti gli importi riportati nella tabella sono espressi in euro, mentre l'ultima riga (Avanzo/Disavanzo) mostra **l'andamento storico del risultato della gestione di competenza**, ripreso poi in forma grafica successivamente:

		2016	2017	2018	2019	2020
RISULTATO DI COMPETENZA	(+)	287.884,48	184.305,13	395.673,23	541.309,85	437.456,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00	0,00	0,00	7.616,88	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00	0,00	0,00	279.498,86	230.674,38
EQUILIBRIO DI BILANCIO	(-)	287.884,48	184.305,13	395.673,23	254.194,11	206.781,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00	0,00	0,00	-0,98	-3.873,44
EQUILIBRIO COMPLESSIVO		287.884,48	184.305,13	395.673,23	254.195,09	210.655,13

GESTIONE DEI RESIDUI NEL QUINQUENNIO

L'esito della gestione finanziaria di un esercizio dipende dal concorso combinato del risultato conseguito nella gestione di competenza e da quello rilevato nella gestione dei residui. Andando a concentrare l'attenzione solo su questo secondo aspetto, la tabella di pagina successiva riporta l'andamento del risultato riscontrato nel quinquennio dalla gestione dei residui. Il dato finale dell'avanzo o del disavanzo (ultima riga) è poi riproposto in forma grafica, dando così maggiore visibilità al fenomeno rilevato in termini

numerici nella tabella.

Analizzando la gestione dei residui è importante considerare l'andamento del tasso di smaltimento dei residui attivi e passivi. Questi due valori indicano la capacità e la rapidità con cui l'ente riesce a riscuotere i propri crediti (tasso di smaltimento dei residui attivi) o ad utilizzare pienamente le somme impegnate in precedenza (tasso di smaltimento dei residui passivi). Un significativo rallentamento nella velocità di evasione dei residui attivi riduce il flusso di riscossioni in entrata, creando così una pressione sul livello della consistenza di cassa. Un'eccessiva durata nel tempo di pagamento dei residui passivi, invece, può indicare la presenza di una gestione dei procedimenti di spesa non del tutto adeguata.

Il possibile disavanzo che può essere presente nella gestione dei residui di un esercizio è di solito prodotto dal venire meno di crediti (residui attivi) diventati prescritti, inesigibili, o dichiarati insussistenti, non compensati poi dalla contestuale eliminazione di residui passivi di pari entità. La presenza di una compensazione nell'eliminazione dei residui attivi e passivi si verifica quando l'accertamento è relativo a fondi "a specifica destinazione", e cioè risorse di entrata che possiedono un preciso vincolo di destinazione. In questo caso, il venire meno dell'accertamento di entrata deve essere accompagnato dalla concomitante cancellazione del corrispondente impegno di spesa.

Ritornando alla cancellazione di residui attivi per somme prive del vincolo di destinazione, il fenomeno è particolarmente importante quando l'eliminazione di crediti per importi molto elevati produce un disavanzo di amministrazione nella gestione dei residui che non è compensato dall'eventuale presenza di un avanzo della gestione di competenza. In tal caso, è il conto consuntivo complessivo a chiudere in passivo (disavanzo complessivo) ed il consiglio comunale deve prontamente intervenire per deliberare l'operazione di riequilibrio della gestione, un adempimento messo in atto per ripristinare immediatamente l'equilibrio generale di bilancio.

CODICEBILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO 1Entrate correnti di natura tributaria e contributiva					
TIPOLOGIA	101 Imposte, tasse e proventi assimilati				
	2018		4.701,59	462,80	4.238,79
	2019		8.535,00	3.564,83	4.970,17
	2020		39.827,24	24.356,15	15.471,09
TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA		101	53.063,83	28.383,78	24.680,05
TIPOLOGIA	301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali				
	2019		36.956,69	36.956,69	0,00

	2020		178.022,96	178.022,96	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA	301	214.979,65	214.979,65	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO	1	268.043,48	243.363,43	24.680,05

CODICEBILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO	2Trasferimenti correnti				
TIPOLOGI A	101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche				
		2018	14.590,10	0,00	14.590,10
		2019	15.103,87	7.731,91	7.371,96
		2020	651.025,02	617.438,77	33.586,25
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA	101	680.718,99	625.170,68	55.548,31
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO	2	680.718,99	625.170,68	55.548,31

CODICEBILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO	3Entrate extratributarie				
TIPOLOGI A	100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
		2017	1.580,90	0,00	1.580,90
		2018	3.667,46	0,00	3.667,46
		2019	11.982,00	0,00	11.982,00
		2020	26.036,93	12.021,34	14.015,59
TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA		100	43.267,29	12.021,34	31.245,95
TIPOLOGI A	500 Rimborsi e altre entrate correnti				
		2015	37.954,88	37.954,88	0,00
		2016	6.461,88	6.461,88	0,00
		2017	8.250,00	8.250,00	0,00
		2018	6.015,00	6.000,00	15,00
		2020	38.263,53	38.263,53	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA		500	96.945,29	96.930,29	15,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO		3	140.212,58	108.951,63	31.260,95

CODICEBILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO	4Entrate in conto capitale				
TIPOLOGIA	200 Contributi agli investimenti				
		2015	161.118,00	0,00	161.118,00
		2017	48.524,79	0,00	48.524,79
		2019	357.575,27	25.000,00	332.575,27
		2020	280.693,04	224.085,04	56.608,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA		200	847.911,10	249.085,04	598.826,06
TIPOLOGIA	400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
		2018	309,87	0,00	309,87
		2020	464,87	0,00	464,87
TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA		400	774,74	0,00	774,74
TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO		4	848.685,84	249.085,04	599.600,80

CODICEBILANCIO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO	IMPORTO	RISCOSSO	RESIDUO
TITOLO	9Entrate per conto terzi e partite di giro				
TIPOLOGIA	100 Entrate per partite di giro				
A					
		2019	117,62	0,00	117,62
		2020	126.414,53	126.414,53	0,00
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TIPOLOGIA	100	126.532,15	126.414,53	117,62
	TOTALE RESIDUI ATTIVI TITOLO	9	126.532,15	126.414,53	117,62
	TOTALE GENERALE		2.064.193,04	1.352.985,31	711.207,73

GESTIONE DELLA COMPETENZA

Il precedente quadro riassuntivo della gestione finanziaria ha già indicato come si è conclusa la gestione della sola competenza, vista come la differenza algebrica tra gli impegni e gli accertamenti di stretta pertinenza del medesimo esercizio (risultato della gestione). Questo valore complessivo fornisce solo un'informazione sintetica sull'attività che l'ente locale ha sviluppato nell'esercizio chiuso, senza però indicare quale sia stata la destinazione delle risorse.

Impiegare mezzi finanziari nell'acquisto di beni di consumo è cosa ben diversa dall'utilizzarli per acquisire beni di uso durevole (beni strumentali) o finanziare la costruzione di opere pubbliche. È utile, pertanto, che la rappresentazione iniziale di tipo sintetico sia ulteriormente perfezionata procedendo a disaggregare le voci che costituiscono le componenti fondamentali degli equilibri finanziari interni.

La suddivisione del bilancio di competenza nelle quattro componenti permette infatti di distinguere quante e quali risorse siano state destinate rispettivamente:

- Al funzionamento dell'ente (bilancio di parte corrente);
- All'attivazione di interventi in C/capitale (bilancio investimenti);
- Ad operazioni prive di contenuto economico (movimenti di fondi);
- Ad operazioni da cui derivano situazioni di debito/credito estranee alla gestione dell'ente (servizi per conto di terzi).

Ad inizio esercizio (Bilancio di previsione), queste quattro suddivisioni della gestione di competenza riportano di norma una situazione di pareggio, dove gli stanziamenti di entrata finanziano interamente le previsioni di uscita. In circostanze particolari, invece, i risultati del bilancio di parte corrente e del bilancio investimenti possono riportare, rispettivamente, un avanzo e un disavanzo dello stesso importo, fermo restando il mantenimento del pareggio generale di bilancio. La situazione appena prospettata si verifica quando l'amministrazione decide di finanziare parzialmente le spese di parte investimento con un'eccedenza di risorse correnti (situazione economica attiva). In questo caso, il risparmio di spese correnti produce un surplus di risorse che permette all'ente di espandere gli investimenti senza dover ricorrere a mezzi di terzi a titolo oneroso (mutui passivi).

A fine esercizio (Rendiconto) la prospettiva cambia completamente, dato che non si tratta più di decidere come destinare le risorse ma di misurare il risultato raggiunto con l'impiego di tali mezzi. Si va quindi a valutare l'impatto delle scelte di programmazione nella gestione effettiva dell'ente. In questa prospettiva, ritornando alle componenti del bilancio di competenza, la parte corrente dovrebbe chiudersi in avanzo, il bilancio investimenti in pareggio o in leggero avanzo, mentre il bilancio dei movimenti di fondi e quello dei servizi per conto di terzi (partite di giro), di norma, continuerà ad essere in pareggio. Naturalmente, il verificarsi di eventi di natura straordinaria o difficilmente prevedibili può fare invece chiudere le singole gestioni non più in avanzo ma in disavanzo. Questo, per quanto si riferisce al risultato dei singoli raggruppamenti.

Una valutazione completamente diversa va invece fatta a livello complessivo, quando l'eventuale presenza di un disavanzo in uno o più comparti non è compensata dalla chiusura in avanzo degli altri. Se il risultato negativo è quindi presente anche a livello generale (chiusura del conto consuntivo complessivo in disavanzo), questa situazione richiederà l'apertura in tempi brevi della procedura obbligatoria di riequilibrio della gestione, con l'adozione dei provvedimenti ritenuti idonei a ripristinare il pareggio. Si tratterà, pertanto, di fare rientrare le finanze comunali in equilibrio andando a coprire il disavanzo rilevato a rendiconto.

La tabella seguente riporta i totali delle entrate, delle uscite ed i risultati (avanzo, disavanzo, pareggio) delle diverse componenti del bilancio di competenza. L'ultima riga, con la differenza tra gli accertamenti e gli impegni, mostra il risultato complessivo della gestione.

	ENTRATA	SPESA	SALDO
Corrente	933.175,68	608.945,66	324.230,02
Investimenti	763.815,95	339.473,27	424.342,68
Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Servizi conto terzi	126.414,53	126.454,53	-40,00
Avanzo / Disavanzo applicato	93.302,47	0	93.302,47
FPV parte corrente	3.908,24	7.111,00	-3.202,76
FPV parte capitale	389.355,57	314.984,87	74.370,70
	2.309.972,44	1.396.969,33	913.003,11

IL BILANCIO CORRENTE: CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Comune, per erogare i servizi alla collettività, sostiene delle spese di funzionamento originate dall'acquisto dei diversi fattori produttivi, denominati "macroaggregati". Nel rendiconto sono pertanto individuati, come componenti elementari di ogni singolo programma, gli impegni di spesa che sono stati destinati ai seguenti interventi:

- Pagamento degli stipendi insieme ai corrispondenti oneri riflessi (personale);
- Acquisto di beni di uso non durevole (acquisto di beni di consumo e/o materie prime);
- Fornitura di servizi (prestazioni di servizi);
- Pagamento dell'affitto per l'uso di beni mobili e immobili non appartenenti al comune (utilizzo di beni di terzi);
- Versamento di oneri fiscali (imposte e tasse);
- Concessione di contributi in C/gestione a terzi (trasferimenti);
- Rimborso delle annualità in scadenza dei mutui (interessi passivi ed oneri finanziari diversi);
- Accantonamento e risparmio di fondi destinato all'autofinanziamento degli investimenti (ammortamenti);
- Assunzione di spese non riconducibili all'attività caratteristica dell'ente (oneri straordinari della gestione corrente).

Questi oneri della gestione costituiscono le uscite del bilancio di parte corrente che sono ripartite, in contabilità, nelle missioni. Naturalmente, le spese correnti erano state inizialmente dimensionate sulla base del previsto afflusso di risorse rappresentate, in questo ambito, dalle entrate tributarie, dai trasferimenti dello Stato, regione e altri enti, e dalle entrate extra tributarie. La previsione si è poi tradotta, nel corso dell'anno, in accertamenti di competenza.

Le entrate e le uscite di parte corrente impiegate in un esercizio compongono il bilancio corrente di competenza (o bilancio di funzionamento). Solo in specifici casi previsti dal legislatore, le risorse di parte corrente possono essere integrate da ulteriori entrate di natura straordinaria che, come regola generale, avrebbero dovuto invece avere una diversa destinazione: il finanziamento delle spese d'investimento. È questo il caso dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione di precedenti esercizi che, per espressa previsione normativa, la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, "può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;

- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti" (D. Lgs.267/00, art.187/2).

Una norma di più ampio respiro, invece, prevede la possibilità di impiegare parte degli oneri di urbanizzazione incassati dal Comune per finanziare le manutenzioni ordinarie di infrastrutture di proprietà dell'ente e, qualora la legge lo consenta, anche gli altri tipi di spesa corrente. Quello appena descritto, è un altro caso di deroga al principio generale che impone la piena destinazione delle entrate di parte investimento alla copertura di interventi in C/capitale.

L'amministrazione, infine, può destinare parte delle entrate correnti per attivare nuovi investimenti ricorrendo, in questo modo, ad una forma di autofinanziamento. Questo si può verificare per obbligo di legge, quando una norma impone che talune entrate correnti siano vincolate, in tutto o in parte, al finanziamento delle spese in C/capitale. In aggiunta a ciò, il Comune può decidere liberamente di contrarre le spese correnti destinando l'eccedenza così prodotta, allo sviluppo degli investimenti.

Nel versante della spesa, come emerge dalla tabella riportata in seguito, le uscite correnti sono depurate dalle anticipazioni di cassa, che costituiscono movimenti finanziari privi di contenuto economico e di legami con la gestione. Si tratta, infatti, di operazioni di credito e debito che tendono a pareggiarsi nel corso dell'esercizio.

Il prospetto esposto nella pagina seguente evidenzia il consuntivo della gestione corrente di competenza ed indica, alla fine, il risultato finale di avanzo (eccedenza di risorse rispetto agli impieghi), di disavanzo (uscite superiori alle entrate disponibili), o di pareggio (utilizzo integrale delle risorse disponibili).

La tabella riporta le poste che costituiscono gli addendi elementari del bilancio corrente, gestione di competenza. Le risorse sono distinte in entrate di natura ordinaria e straordinaria e si contrappongono, per produrre il risultato, alle spese di natura ordinaria e, solo nell'ipotesi di applicazione del disavanzo di amministrazione, di natura straordinaria. L'ultima riga del prospetto mostra il risultato del bilancio corrente della sola competenza, riportato nella forma di avanzo (+) o di disavanzo (-). È solo il caso di ricordare che l'eventuale chiusura del bilancio corrente in disavanzo non comporta, come conseguenza diretta, la presenza di un rendiconto terminato in disavanzo. L'esito contabile degli altri aggregati (Bilancio investimenti, Movimento di fondi e Servizi per conto di terzi) può avere, infatti, neutralizzato questa situazione inizialmente negativa.

Bilancio Corrente		Accertamenti	Impegni
AA	Avanzo applicato alla spesa corrente	0,00	
OOUU1	Entrate in conto capitale destinate alla spesa corrente	0,00	

TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	217.850,20
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	651.025,02
TITOLO 3	Entrate extratributarie	64.300,46
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	3.908,24
		937.083,92
TITOLO 1	Spese correnti	596.671,13
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte corrente	7.111,00
TITOLO 4	Rimborso prestiti	5.163,53
	Disavanzo di amministrazione	0,00
		608.945,66
	Risultato di parte corrente	328.138,26

BILANCIO INVESTIMENTI: CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio non si regge solo sull'approvvigionamento e nel successivo impiego di risorse destinate al funzionamento corrente della struttura. Una parte delle disponibilità finanziarie sono anche destinate ad acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali dell'ente che assicurano, in questo modo, la disponibilità duratura di un adeguato livello di strutture e di beni strumentali tali da garantire un'efficace erogazione di servizi. Infatti, la qualità delle prestazioni rese al cittadino dipende, oltre che dal livello di professionalità e di preparazione del personale impiegato, anche dal grado di efficienza e funzionalità delle dotazioni strumentali impiegate nel processo produttivo.

Le entrate di parte investimento sono costituite da alienazioni di beni, contributi in C/capitale e dai mutui passivi. Mentre i primi due tipi di risorsa non hanno effetti indotti sulla spesa corrente, il ricorso al credito inciderà sui conti comunali durante l'intero periodo di ammortamento del mutuo ed avrà pertanto effetti sull'esito del Bilancio corrente di ciascun rendiconto. Come anticipato, la decisione di espandere l'indebitamento non è neutrale sulle scelte di bilancio, e questo soprattutto perché le quote annuali di interesse e di capitale in scadenza dovranno essere finanziate con una contrazione della spesa corrente o, in alternativa, mediante un'espansione della pressione tributaria e fiscale pagata dal cittadino. A parte l'indebitamento, gli investimenti sono finanziati con eccedenze di entrate di parte corrente (risparmio complessivo reinvestito) o impiegando le residue risorse non spese completamente negli esercizi precedenti (avanzo di amministrazione).

Dal successivo prospetto, che contiene il rendiconto del bilancio di parte investimento, sono pertanto estrapolate le seguenti entrate:

I proventi delle concessioni ad edificare e delle relative sanzioni destinati a finanziare interventi di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale o altre spese correnti ammesse dalla normativa specifica; I mutui che si intendono contrarre per la copertura dei disavanzi o per la ricapitalizzazione delle aziende di trasporto o a prevalente capitale pubblico;

Le alienazioni di beni patrimoniali non redditizi che si prevede di attuare nelle operazioni di riequilibrio della gestione.

Oltre a ciò, le entrate sono depurate dalle riscossioni di crediti e dalle anticipazioni di cassa che costituiscono semplici movimenti di fondi, e cioè operazioni prive di contenuto economico e non pertinenti con i movimenti in C/capitale.

Per quanto riguarda il versante degli impieghi, le uscite di parte capitale comprendono la realizzazione, l'acquisto e la manutenzione straordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria, di immobili, di mobili strumentali e ogni altro intervento di investimento gestito dall'ente, compreso il conferimento di incarichi professionali che producono l'acquisizione di prestazioni intellettuali o d'opera di uso durevole. Al fine di garantire una rigorosa lettura dei dati, le spese in C/capitale sono poi depurate dai movimenti finanziari di fondi che non hanno alcun legame con la gestione degli investimenti (concessione di crediti).

La successiva tabella riporta le poste che costituiscono gli addendi elementari del bilancio investimenti, gestione della sola competenza. Alle risorse di entrata si contrappongono, per produrre il risultato del bilancio di parte investimenti, gli interventi in conto capitale. Come per la parte corrente, è utile ricordare che anche nel versante degli investimenti l'eventuale chiusura del bilancio in C/capitale in disavanzo non comporta, come conseguenza diretta, la presenza di un rendiconto complessivo in disavanzo. L'esito contabile degli altri aggregati (Bilancio corrente, Movimento fondi e Servizi conto terzi) può infatti contribuire a neutralizzare questa situazione inizialmente negativa. Tutti gli importi riportati sono espressi in euro.

Bilancio investimenti		Accertamenti	Impegni
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	281.157,91	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	
	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	389.355,57	
	Avanzo applicato agli investimenti	93.302,47	
		763.815,95	
TITOLO 2	Spese in conto capitale		339.473,27
	Fondo Pluriennale Vincolato di Parte investimenti		314.984,87
TITOLO 3	Spese per incremento di attività finanziarie		0,00
			654.458,14
Risultato di parte investimenti			109.357,81

GLI INDICATORI FINANZIARI

Gli indicatori finanziari, ottenuti come rapporto tra valori finanziari e fisici (ad esempio, spesa corrente per abitante) o tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio, grado di autonomia tributaria), analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una

base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, individuati in modo autonomo dal comune, forniscono interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'ente con gli analoghi valori che si riscontrano in strutture di simili dimensioni o collocati nello stesso comprensorio territoriale. Gli indicatori, per favorire la comprensione dei fenomeni trattati, sono stati raggruppati in otto distinte categorie con la seguente denominazione:

- Grado di autonomia
- Pressione fiscale e restituzione erariale pro-capite
- Grado di rigidità del bilancio
- Grado di rigidità del bilancio pro-capite
- Costo del personale
- Capacità di gestione

Grado di autonomia. È un tipo di indicatore che denota la capacità del comune di reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato. Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali. Di questo importo complessivo, le entrate tributarie ed extra tributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri enti, costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi e destinate a finanziare una parte della gestione corrente.

Pressione fiscale e restituzione erariale pro capite. È importante conoscere qual è il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dallo Stato sociale. Allo stesso tempo, è interessante individuare l'ammontare della restituzione di risorse prelevate direttamente a livello centrale e restituite alla collettività, ma solo in un secondo tempo, nella forma di trasferimenti statali in conto gestione (contributi in conto gestione destinati a finanziare parzialmente l'attività istituzionale del comune).

Grado di rigidità del bilancio. L'amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse comunali nella misura in cui il bilancio non è già stato prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenti esercizi. Conoscere il grado di rigidità del bilancio consente di individuare quale sia il margine di operatività a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative economico/finanziarie.

Grado di rigidità pro capite. I principali fattori di rigidità a lungo termine sono prodotti dall'indebitamento e dal costo del personale. Questi indici mostrano, in negativo, il riflesso sul bilancio delle scelte strutturali già adottate dal comune.

Costo del personale. Per erogare servizi è necessario possedere una struttura organizzata, dove l'onere per il personale acquisisce, per forza di cose, un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo. Il costo del personale può essere visto come costo medio pro capite o come parte del costo complessivo delle spese correnti.

Capacità di gestione. Questi indici, seppure nella loro approssimazione, forniscono un primo significativo

elemento di valutazione del grado di attività della struttura operativa del comune, analizzata da due distinti elementi: la densità di dipendenti per abitante e il volume medio di risorse nette spese da ogni dipendente.

LIVELLO DI INDEBITAMENTO

Il livello dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della possibile rigidità del bilancio, dato che i bilanci futuri del comune dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse di parte corrente. I prospetti che accompagnano la descrizione di questo importante argomento mostrano le dinamiche connesse con l'indebitamento sotto angolazioni diverse.

Il Comune di Noragugume, relativamente alla programmazione finanziaria per il triennio 2021/2023, non ha previsto il ricorso alle anticipazioni di cassa e il finanziamento degli investimenti attraverso il ricorso all'indebitamento.

Attualmente risulta attivo un finanziamento dell'Istituto per il Credito Sportivo Roma con le seguenti caratteristiche:

- Operazione n.b/00027614/00;
- Legge 4001 Mutui a Enti Pubblici;
- Importo del finanziamento: € 88.000,00;
- Importo complessivo degli interessi: € 43.513,60;
- Importo totale del mutuo: € 131.513,60
- Piano d'ammortamento a rate costanti (comprehensive di capitale e interessi) semestrali;
- Tasso passivo fisso nominale del 4,50%
- Periodo di ammortamento dal 30/06/2005 al 31/12/2025;

La misura dell'indebitamento nel triennio considerato risulta rappresentata dal seguente prospetto:

Rata semestrale (comprensiva di capitale e interessi): € 3.287,84.

Rata annuale (comprensiva di capitale e interessi): € 6.575,68.

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE

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:

- a) quantificare per ogni singola entrata i residui da riportare all'esercizio successivo iscritti nel rendiconto oggetto di analisi;
- b) 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;

c) 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 nei seguenti schemi:

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NEL L'Esercizio CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALE RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c) = (a)+(b)	(d)	(e)	(f) = (c) / (d)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	15.471,09	9.208,96	24.680,05	19.161,88	19.161,88	77,64 %
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	-	-	-
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	15.471,09	9.208,96	24.680,05	19.161,88	19.161,88	77,64 %
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	-	-	-	-	-	-
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Autonomie speciali) <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	-	-	-	-	-	-
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	-	-	-	-	-	-
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010100	Tipologia 101: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010200	Tipologia 102: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
1010300	TOTALE TITOLO 1	15.471,09	9.208,96	24.680,05	19.161,88	19.161,88	77,64 %
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	33.596,25	21.962,06	55.548,31	0,00	0,00	0,00 %
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo <i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
2010600	TOTALE TITOLO 2	33.596,25	21.962,06	55.548,31	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.015,29	17.230,36	31.245,65	9.824,01	9.824,01	31,44 %
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00 %
3060000	TOTALE TITOLO 3	14.015,29	17.245,36	31.260,65	9.824,01	9.824,01	31,42 %
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti <i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i>	56.608,00	542.218,06	598.826,06	0,00	0,00	0,00 %
	<i>Contributi agli investimenti da UE</i>	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	56.608,00	542.218,06	598.826,06	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale <i>Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	<i>Altri trasferimenti in conto capitale da UE</i>	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	464,87	309,87	774,74	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4060000	TOTALE TITOLO 4	57.072,87	542.527,93	599.600,80	0,00	0,00	0,00 %
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
5060000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE	126.145,80	590.844,51	716.990,31	28.985,89	28.985,89	4,07 %
	DI CUI: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (***)	43.072,93	40.416,58	111.489,51	28.985,89	28.985,89	25,99 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	57.072,87	542.527,93	599.600,80	0,00	0,00	0,00 %

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDOSVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	711.090,11	28.985,89
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0,00	
TOTALE	711.090,11	28.985,89

IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Elemento informativo essenziale è il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

Tale posta contabile ha il compito di permettere il mantenimento degli equilibri finanziari nel tempo delle spese reimputate in futuro che trovano finanziamento dal passato.

Il fondo assolve anche un importante compito informativo rappresentando il disallineamento temporale tra l'acquisizione delle risorse ed il loro pieno utilizzo con la necessaria ricaduta d'utilità sul territorio amministrato.

Fondo pluriennale vincolato al 31 Dicembre dell'esercizio 2019	(a)	393.263,81
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(b)	193.680,43
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno)	(x)	14.240,87
Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2020 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a N	(y)	0,00
Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 rinviata all'esercizio 2021 e successivi	(c) = (a)-(b)-(x)-(y)	185.342,51
Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale	(d)	127.731,08
Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale	(e)	0,00
Spese impegnate nell'esercizio 2020 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	(f)	0,00
Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)	313.073,59

AVANZO O DISAVANZO APPLICATO

L'attività del Comune è continuativa nel tempo, per cui gli effetti prodotti dalla gestione finanziaria di un anno possono ripercuotersi negli esercizi successivi. Questi legami si ritrovano nella gestione dei residui

attivi e dei residui passivi, dove l'entità dei crediti e debiti assunti in precedenti periodi contabili e non ancora saldati, ha effetto sui movimenti finanziari dell'anno in corso (operazioni di cassa); si tratta, pertanto, di una situazione dove l'esercizio corrente è influenzato da decisioni non discrezionali del comune.

Diversa è la condizione in cui l'ente deve applicare al bilancio in corso il disavanzo di anni precedenti o sceglie, di sua iniziativa, di espandere la spesa con l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di altri esercizi. In questi casi, l'influsso sul bilancio in corso nasce da decisioni discrezionali dell'ente, come nel caso della scelta di applicare l'avanzo di amministrazione, oppure trae origine da regole imposte dal legislatore, come nel caso del ripiano obbligatorio dei disavanzi registrati in esercizi pregressi.

Il legislatore ha stabilito alcune norme che disciplinano puntualmente le possibilità di impiego dell'avanzo di amministrazione imponendo, inoltre, rigide misure per il ripiano del possibile disavanzo. Infatti, "l'eventuale avanzo di amministrazione (..) può essere utilizzato:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Resta salva la facoltà di impiegare l'eventuale quota del risultato di amministrazione "svincolata", in occasione dell'approvazione del rendiconto, sulla base della determinazione dell'ammontare definitivo della quota del risultato di amministrazione accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, per finanziare lo stanziamento riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità nel bilancio di previsione dell'esercizio successivo a quello cui il rendiconto si riferisce

Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio. L'utilizzo della quota vincolata o accantonata del risultato di amministrazione è consentito, sulla base di una relazione documentata del dirigente competente, anche in caso di esercizio provvisorio, esclusivamente per garantire la prosecuzione o l'avvio di attività soggette a termini o scadenza, la cui mancata attuazione determinerebbe danno per l'ente, secondo le modalità individuate dalla norma.

L'analisi dei dati quinquennali sul grado di utilizzo dell'avanzo o sulla copertura dell'eventuale disavanzo, riportata nel primo prospetto, fornisce un'informazione attendibile sugli effetti prodotti dalle gestioni precedenti sugli esercizi immediatamente successivi. In particolare, la concreta disponibilità di un avanzo di amministrazione ha effetti diretti sul dimensionamento delle uscite; si tratta, infatti, di una risorsa di natura straordinaria che tende ad aumentare provvisoriamente la capacità di spesa corrente o di parte investimento. Questo comporta che almeno in partenza, il bilancio dell'esercizio successivo a quello in cui c'è stata l'espansione della spesa per la disponibilità di un avanzo dovrà fare a meno di questa entrata "una tantum" ed essere dimensionato senza fare affidamento sul possibile nuovo avanzo di corso di formazione (avanzo presunto). L'avanzo di amministrazione, per diventare una risorsa di entrata effettivamente "spendibile", deve essere prima quantificato e poi approvato in modo formale dal consiglio comunale.

Le considerazioni appena formulate portano ad una prima conclusione circa gli effetti prodotti sugli equilibri di bilancio dall'impiego dell'avanzo. Un utilizzo costante di questa risorsa (entrata straordinaria) finalizzato ad espandere la spesa corrente (uscite ordinarie) può, in certi casi, indicare la presenza di una forte pressione della spesa corrente sulle risorse correnti (primi tre titoli di entrata), e quindi denotare una notevole rigidità tendenziale del bilancio. In quest'ultimo caso, infatti, le economie di spesa o le maggiori entrate di precedenti esercizi che hanno prodotto l'avanzo sono state costantemente destinate a coprire esigenze di spesa di natura ripetitiva (uscite correnti destinate al funzionamento del comune), con il consolidamento di questo fabbisogno. Con un'entrata straordinaria, pertanto, si tende a finanziare un tipo di uscita che è invece ordinaria, creando così una condizione di possibile instabilità.

In circostanze diverse, il ripetersi di chiusure in disavanzo sono il sicuro sintomo dell'aggravarsi della situazione che può, se non fronteggiata tempestivamente e con mezzi adeguati, portare progressivamente alla dichiarazione dello stato di dissesto. In questo caso eccezionale, non si tratta più di ripianare una condizione di temporanea eccedenza delle uscite rispetto alle entrate (disavanzo occasionale) ma di fronteggiare una costante necessità di spesa che non trova più, nelle entrate di natura ordinaria, una fonte adeguata di mezzi di sostentamento. Il comune si trova a vivere costantemente al di sopra delle proprie possibilità e non è più in condizione di ridimensionare il proprio fabbisogno. Il deficit non è più occasionale ma sta diventando strutturale.

Equilibrio di parte corrente Bilancio di Previsione 2021/2023 - Esercizio 2021			
Avanzo applicato al bilancio di parte corrente	60.240,28		
Fondo pluriennale vincolato	0,00 €		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	213.926,08 €	Titolo 1 - Spese correnti	893.280,51 €
		Titolo 4 - Rimborso Prestiti	5.385,31 €
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	593.649,46 €		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	30.850,00 €		

898.665,82 €

898.665,82
€

Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti correnti	Capitolo/articolo	
Fondo a sostegno delle attività economiche commerciali artigianali triennio 2020/2022 (DPCM 4/9/2020)	2020-45	15.726,54 €
Provvidenze a favore di talassemici, emofilici, emolinfopatici (L.R.N. 27/83) e nefropatici (L.R. n. 11/85)	1886-00	2.000,00 €
provvidenze a favore di persone affette da patologie psichiatriche (LR 20/1997)	1889-00	3.000,00 €
progetti Ritornare a casa	1904-08	3.223,74 €
cantiere LAVORAS retribuzioni	2018-20	9.100,00 €
cantiere LAVORAS contributi	2018-21	2.610,00 €
cantiere LAVORAS IRAP	2018-22	790,00 €
LR 8/2018 - INTERVENTI DI RECUPERO DI AREE DEGRADATE DA RIFIUTI	1750-00	23.790,00 €
		60.240,28

Equilibrio di parte capitale Bilancio di Previsione 2021/2023 - Esercizio 2021			
Avanzo applicato al bilancio di parte capitale	193.149,58		
Fondo pluriennale vincolato	0,00		
Titolo IV -	417.986,32	Titolo 2	611.135,90
	611.135,90		611.135,90

Applicazione dell'avanzo vincolato da trasferimenti in conto capitale	Capitolo/articolo	
Piano straordinario messa in sicurezza strade progettazione	3487/20	7.000,00 €
Piano straordinario messa in sicurezza strade lavori	3487/21	33.000,00 €
RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO PER ALLOGGI		120.000,00
CANONE MODERATO lavori	2021/38	€
RECUPERO PATRIMONIO EDILIZIO PER ALLOGGI		
CANONE MODERATO progettazione	2021/39	25.149,58 €
infrastrutture sociali anno 2020	3541/24	8.000,00 €
		193.149,58

Totale dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio dell'esercizio 2021	253.389,86
--	-------------------

4. VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Nel corso dell'anno 2020 si sono approvate le seguenti variazioni al bilancio di competenza e cassa raggruppate per organi atti alla loro approvazione:

Deliberazioni del Consiglio comunale

N.	DATA	OGGETTO
6	02/07/2020	RATIFICA DELLE VARIAZIONI AL BILANCIO ADOTTATE DALLA GIUNTA COMUNALE IN VIA D'URGENZA
7	02/07/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022
15	30/11/2020	Ratifica delle variazioni al bilancio adottate dalla Giunta Comunale con deliberazioni n. 41 del 1.10.2020 e n. 46 del 22.10.2020

16	30/11/2020	Variazione di assestamento generale al bilancio di previsione 2020/2022
----	------------	---

Deliberazioni della Giunta comunale

N.	DATA	OGGETTO
18	02/04/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022
21	23/04/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO BILANCIO 2020/2022.
24	07/05/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022
28	11/06/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022
40	01/10/2020	Variazione al bilancio di cassa per il 2020
41	01/10/2020	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2020/2022
46	22/10/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020/2022
58	21/12/2020	Variazione di bilancio di previsione 2020/2022

**5. ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE ACCANTONATE,
VINCOLATE E DESTINATE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

QUOTE ACCANTONATE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
		a	b	c	d	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo perdite società partecipate						
	Fondo perdita partecipate	98.222,50	0,00	0,00	0,00	98.222,50
Totale	Fondo perdite società partecipate	98.222,50	0,00	0,00	0,00	98.222,50
Fondo crediti di dubbia esigibilità						
2151.01	FCDE (Fondo crediti dubbia e difficile esazione)	28.985,89	0,00	0,00	0,00	28.985,89
Totale	Fondo crediti di dubbia esigibilità	28.985,89	0,00	0,00	0,00	28.985,89
Altri accantonamenti						
	Indennità fine mandato	4.067,11	0,00	0,00	-3.873,44	193,67
Totale	Altri accantonamenti	4.067,11	0,00	0,00	-3.873,44	193,67
Totale		131.275,50	0,00	0,00	-3.873,44	127.402,06

QUOTE VINCOLATE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2020	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione(+) e cancellazione e di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o N-1 non reimpegnati nell'esercizio o 2020	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2020	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020
				a	b	c	d	e	f	g	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da leggi												
1042.20	fondo esercizio funzioni fondamentali art 106 dl30/2020	2000.10	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	1.269,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.269,00	1.269,00
2000.10	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI 2020	2000.10	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	7.617,31	0,00	0,00	0,00	0,00	7.617,31	7.617,31
2000.30	trasferimento eristori compensativi DL 104/2020	2000.10	FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI	0,00	0,00	551,60	0,00	0,00	0,00	0,00	551,60	551,60
4006.00	PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI, AREE, LOCULI, COLOMBARI	3304.00	COSTRUZIONE DI LOCULI COLOMBARI ETC.	929,61	0,00	464,87	0,00	0,00	0,00	0,00	464,87	1.394,48
4035.00	PROV.DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE EDA SANZIONI PREV.DALLA DISC.URBA.-CAUSALE 8A	3605.00	SPESE OPERE PUBBLICHE FINANZIATE CON ONERI CONCESSIONI EDILIZIE	7.279,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.279,59
Totale Vincoli derivanti da leggi				8.209,20	0,00	9.902,78	0,00	0,00	0,00	0,00	9.902,78	18.111,98
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	PIANO AREA 167		PROGRAMMI INTEGRATI RIQUALIFICAZIONE URBANA - FIN RAS PROT 1903 DEL 20.01.2015	24.180,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.180,02
	Diversi		Diversi	124.160,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.160,94
2018.07	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDIBANDO LAVORAS - ANNUALITA' 2018	2018.20	cantiere LAVORAS	0,00	0,00	9.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.100,00	9.100,00
2018.07	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDIBANDO LAVORAS - ANNUALITA' 2018	2018.21	contributi su cantiere LAVORAS	0,00	0,00	2.610,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.610,00	2.610,00
2018.07	TRASFERIMENTO REGIONALE FONDIBANDO	2018.22	IRAP su competenze	0,00	0,00	790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	790,00	790,00

	LAVORAS - ANNUALITA' 2018		cantiere LAVORAS									
2019.19	CONTRIBUTO INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - DL N.34/2019	3487.00	AMPLIAMENTO, COMPLETAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
2019.19	CONTRIBUTO INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - DL N.34/2019	3487.01	AMPLIAMENTO, COMPLETAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA-progettazione.	0,00	0,00	50.000,00	8.192,16	2.304,03	-30,00	0,00	39.503,81	39.533,81
2019.29	contributo RAS per verifiche in materia di assetto idrogeologico - det.290/prot12405/28Dicembre 2018	2019.29	Spese per verifiche di sicurezza in materia di assetto idrogeologico - trasferimento RAS det 290-2018 prot 12405/2018	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00
2020.03	Messa in sicurezza strade nei piccoli comuni - DGR44/91-2019 cap spesa3487-20	3487.20	Piano straordinario messa in sicurezza strade cap entrata 2020-3 - progettazione	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
2020.03	Messa in sicurezza strade nei piccoli comuni - DGR44/91-2019 cap spesa3487-20	3487.21	contributo messa in sicurezza strade - capentrata 2020-3	0,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00	33.000,00
2020.12	contributo dell'Unione dei Comuni del Marghine per il finanziamento delle disabilità gravissime	2020.12	spese finanziate dall'Unione per le disabilità gravissime	0,00	0,00	15.841,18	12.428,09	0,00	0,00	0,00	3.413,09	3.413,09
2020.15	Misure str.urg a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale CODIV-TRASFRAS	2020.15	Misure str.urgenti a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale derivante CODIV TRASFRAS	0,00	0,00	16.494,54	11.187,60	0,00	0,00	0,00	5.306,94	5.306,94
2020.17	Misure urgenti a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale Trasf PLUS	2020.18	Misure str.urgenti a sostegno delle famiglie per fronteggiare l'emergenza economico-sociale derivante CODIV TRASFRAS	0,00	0,00	31.953,38	0,00	0,00	0,00	0,00	31.953,38	31.953,38
2020.19	TRASFERIMENTO PER SPESE CONSEQUENTI EMERGENZA CODIV-19 Buoni alimentari	2020.19	SPESE CONSEQUENTI EMERGENZA CODIV-19 - Buono alimentare	0,00	0,00	5.591,18	2.398,27	0,00	0,00	0,00	3.192,91	3.192,91
2020.20	EMERGENZA CODIV19 - CONTRIBUTO SANIFICAZIONE LOCALI	2020.22	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER SPESE SANIFICAZIONE UFFICI A SEGUITO DI CODIV 19	0,00	0,00	1.093,02	292,80	0,00	0,00	0,00	800,22	800,22
2020.21	EMERGENZA CODIV19 - CONTRIBUTO MINISTERIALI STRAORDINARIO VIGILI	2020.24	CONTRIBUTO MINISTERIALE EMERGENZA CODIV19 PER LAVORO STRAORDINARIO VIGILI - TRASFERIMENTO UNIONE	0,00	0,00	30,26	0,00	0,00	0,00	0,00	30,26	30,26

2020.40	contributo MISE per comuni inf 1000 ab per efficientamento energetico2020	2020.40	contributo MISE - PERINTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	0,00	0,00	19.329,89	19.179,78	0,00	0,00	0,00	150,11	150,11
2020.45	Fondo a sostegno delle attività economiche commerciali e artigianali triennio 2020-2022 DPCM 4/9/2020	2020.45	Fondo a sostegno delle attività economiche commerciali artigianali triennio 2020/2022 DPCM 4/9/2020	0,00	0,00	15.726,54	0,00	0,00	0,00	0,00	15.726,54	15.726,54
2020.50	CONTRIBUTO UNIONE DEI COMUNI MARGHINE PER INVESTIMENTI ANNO2020	2020.50	INVESTIMENTI 2020 FINANZIATI DA UNIONE COMUNI DEL MARGHINENOTA 03-09-2020 PROT 2746	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031.00	CONTRIBUTO REG.PER PROVVIDENZE A FAVOREI DEI TALASSEMICI, EMOFILIACI, EMOLINFOPATICI, MALATTIE ONCOLOGICHE- L.R.27/83	1886.00	PREVVIDENZE A FAVOREDEI TALASSEMICI, EMOFILIACI, EMOLINFOPATICI, NEFROPATICI - FONDI L.R.N. 27/83 E L.R.N. 11/85	1.711,33	0,00	5.173,12	1.070,42	0,00	0,00	0,00	4.102,70	5.814,03
2032.00	CONTRIBUTO REG.PER PIANI DI SOSTEGNO A FAVORE DI PERSONE CON HANDICAP GRAVE (LEGGE N.162 DEL 21.05.98-PROGRAMMA 2001)	1889.00	SPESE PER SUSSIDI AGLI INFERMIERI DI MENTE - L.R.N. 20/97			1.163,62		0,00		2.861,66	2.851,24	
2032.00	CONTRIBUTO REG.PER PIANI DI SOSTEGNO A FAVORE DI PERSONE CON HANDICAP GRAVE (LEGGE N.162 DEL 21.05.98-PROGRAMMA 2001)	1899.00	PIANI DI SOSTEGNO LEGGE 162/98 - GESTIONE DIRETTA DA PARTE DELLE FAMIGLIE			2.648,81		0,00		45.000,00	25.997,14	
2043.01	REIS (Reddito Inclusion sociale) LR 18/2016 - Finanziamento RAS	1888.05	Integrazione con fondi comunali dei progetti REIS			338,84		0,00		0,00	0,00	
2045.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTI RITORNARE A CASA	1904.08	CONTRIBUTO PER PROGETTI "RITORNARE A CASA"			0,00		0,00		31.200,00	31.579,60	
4021.19	CONTRIBUTO MINISTERIALE DESTINATO AGLI INVESTIMENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEGLI EDIFICI DEL PATRIMONIO COMUNALE	2021.01	Lavori di ristrutturazione ed adeguamento del palazzo municipale			118,38		0,00		5.799,00	0,00	
4024.00	CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE - L.R.N. 13/89	3456.00	CONTRIBUTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE			0,00		0,00		2.644,23	0,00	2.64
4059.00	CONTRIBUTO REG.PER AUMENTO PATRIMONIO BOSCHIVO L.R.28.12.2009, N.5 ART.6 COMMA 1, LETT.B-DELIBERA N.22/18 DELL'11.6.2010	3583.19	tutela e valorizzazione del patrimonio boschivo			98.595,79		0,00		19.750,26	32.957,39	83.44
4071.00	TRASFERIMENTI AREA PER RECUPERO ALLOGGI DI EDILIZIA POPOLARE A CANONE MODERATO	3486.00	RECUPERO DI ALLOGGI DI EDILIZIA POPOLARE A CANONE MODERATO	145.149,58	0,00	0,00	0,00	6.992,28	0,00	0,00	-6.992,28	138.157,30

Totale Vincoli derivanti da trasferimenti				405.067,31	0,00	370.988,26	148.134,49	95.384,64	-610,85	0,00	127.469,13	533.147,29
Altri vincoli												
	Entrata	1720.00	QUOTA CONSORTILE AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE DELLA SARDEGNA	2.600,00	0,00	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
Totale Altri vincoli				2.600,00	0,00	2.600,00	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
Totale				415.876,51	0,00	383.491,04	150.734,49	95.384,64	-610,85	0,00	137.371,91	553.859,27

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	9.902,78	18.111,98
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	127.469,13	533.147,29
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	2.600,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	137.371,91	553.859,27

QUOTE DESTINATE

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa	descrizione	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2020
				a	b	c	d	e	(f)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)
	Diversi		Diversi	457.706,92	112.034,57	0,00	0,00	0,00	569.741,49
2020.24	Contributo Ministeriale per la realizzazione di Infrastrutture sociali - anni 2020-2022	3541.24	Spese per infrastrutture sociali - ondi ministero capentrata 2020-24 - anni 2020-2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4046.00	CONTRIBUTO REGIONALE INVESTIMENTI-FONDO UNICO	3451.01	LAVORI DI COMPLETAMENTO CASA PROTETTA - incarico di progettazione 2018.	14.199,14	14.199,14	0,00	28.018,09	0,00	380,19
4046.00	CONTRIBUTO REGIONALE INVESTIMENTI-FONDO UNICO	3490.01	Lavori di sistemazione e completamento delle strade urbane ed extraurbane	3.815,92	3.815,92	0,00	0,00	0,00	7.631,84
4046.00	CONTRIBUTO REGIONALE INVESTIMENTI-FONDO UNICO	3490.02	Lavori di sistemazione e completamento delle strade urbane ed extraurbane - progettazione	11.620,03	11.620,03	0,00	0,00	0,00	23.240,06
Totale				487.342,01	141.669,66	0,00	28.018,09	0,00	600.993,58
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					600.993,58

6. SALDO DI CASSA ED ANTICIPAZIONI DI CASSA

La gestione monetaria per l'esercizio finanziario 2020 ha portato le seguenti risultanze:

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2020			2.393.254,25
RISCOSSIONI (+)	132.382,99	1.220.602,32	1.352.985,31
PAGAMENTI (-)	124.904,51	907.203,01	1.032.107,52
	DIFFERENZA		2.714.132,04
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			89.369,56
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			2.803.501,60

Il confronto con il sistema SIOPE si è concluso come di seguito riportato:

Entrata	Dati Siope	Dati contabilità	Differenza
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	243.363,43	243.363,43	0,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	625.170,68	625.170,68	0,00
TITOLO 3: Entrate extra tributarie	108.951,63	108.951,63	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	249.085,04	249.085,04	0,00

TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione Presti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	126.978,53	126.978,53	0,00
Riscossioni da regolarizzare con reversali	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISCOSSIONI	1.352.985,31		

Spese	Dati Siope	Dati contabilità	Differenza
TITOLO 1: Spese correnti	538.610,70	538.610,70	0,00
TITOLO 2: Spese in conto capitale	361.354,76	361.354,76	0,00
TITOLO 4: Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3: Rimborso di prestiti	5.163,53	5.163,53	0,00
TITOLO 4: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Servizi per conto terzi e partite di giro	126.978,53	126.978,53	0,00
Pagamenti da regolarizzare con mandati	0,00	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI	1.032.107,52	1.032.107,52	0,00

I dati tratti contabilità dell'ente sono equivalenti con la contabilità Siope.

7. ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI e PARTECIPAZIONI DIRETTE CON QUOTA PERCENTUALE

A fini esaustivi si propongono i componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica” quali i soggetti economici di seguito evidenziati tenendo presente che in fase di prima applicazione dei principi riguardanti il bilancio consolidato, non sono considerate le società quotate (società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati) e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1, comma 2, lettera b) del D.Lgs.118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (o nel rendiconto consolidato);
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11 ter del D.Lgs.118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;

- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante;
- 3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto precedente;
- 4) le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- 5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Il Comune ha il seguente assetto partecipativo, per l'annualità 2020, nelle seguenti società di capitali:

Società di capitali	Codice fiscale	Misura partecipazione	Valore partecipazione
Abbanoa spa	02934390929	0,0028520%	€ 8.022,00
Tossilo spa	01082070911	0,01%	€ 115,00 (23 azioni da € 5)
ATO Sardegna	2865400929	0,0004640%	€ 1.229,60

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 30/11/2020 l'amministrazione comunale ha esercitato l'opzione di non adottare il bilancio consolidato per l'esercizio 2020, prevista dall'articolo 233 bis, comma terzo del testo unico sull'ordinamento degli enti locali (D. Lgs. 18.08.2000 n 267).

8. VERIFICA DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ PARTECIPATE

L'Ente, al fine di adempiere al vigente dettato normativo ha effettuato la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e società partecipate richiedendo agli stessi la compilazione di un prospetto sottoscritto ed asseverato dall'organo di controllo contabile, precisando che il riscontro deve avvenire anche nel caso in cui non sussistano eventuali posizioni a credito od a debito da imputare all'Ente. Tale ricognizione ha avuto il seguente ritorno:

- *tutte le posizioni riconciliano con i dati contabili dell'Ente.*

Si rinvia agli appositi allegati riportanti l'elenco delle partecipazioni di questo Ente.

9. GLI ONERI E GLI IMPEGNI SOSTENUTI, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha attivato contratti di strumenti derivati.

10. ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DELL'ENTE CON DESTINAZIONE E DEGLI EVENTUALI PROVENTI

Si rinvia agli allegati riportanti i beni appartenenti al patrimonio comunali ed agli appositi capitoli d'entrata titolo III riportanti le entrate accertate e riscosse.

11. ELEMENTI RICHIESTI DALL'ART. 2427 DEL CODICE CIVILE – SITUAZIONE PATRIMONIALE REDATTA CON MODALITÀ SEMPLIFICATE

In base al dettato normativo richiamato si esplicita quanto segue:

- 1) i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio sono coerenti con quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria;
- 2) l'andamento delle immobilizzazioni con particolare riguardo alle variazioni da esse subite alla luce dell'applicazione dei nuovi principi contabili applicati:

Seguendo il dettato della normativa di settore e dei principi contabili applicati l'Ente ha rappresentato la propria situazione economico patrimoniale basandosi sui seguenti principi cardine:

- l'aggiornamento continuo degli inventari con particolare attenzione agli inventari dei beni immobili e finanziari.
- la tenuta puntuale delle scritture contabili proprie del sistema armonizzato, che in argomento di contabilità economico patrimoniale, esplicita che la composizione delle medesime deriva dall'utilizzo della matrice di correlazione basata su un utilizzo consapevole e puntuale del piano dei conti integrato;

Di seguito si ripropone uno schema di sintesi delle classi patrimoniali alla luce della codifica del piano dei conti integrato – partizione patrimoniale al fine di evidenziare le diverse variazioni intercorse tra le poste valorizzate al 31 dicembre 2019 e quanto presente al 31 dicembre 2020.

Mastro	SOTTOCONTO	Consistenza Iniziale	Variazioni Finanziarie		Variazioni Altre Cause		Consistenza Finale
			+	-	+	-	
1.2.1.03.03.01	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	7.776,66					7.776,66
1.2.1.03.05.01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	2.065,45				4.539,18	-2.473,73
1.2.2.01.01.01	Infrastrutture demaniali		115.916,98			115.916,98	
1.2.2.01.99.01	Altri beni demaniali	2.926.261,92	39.641,85	464,87	39.934,66	126.645,19	2.878.728,37
1.2.2.02.01.01	Mezzi di trasporto stradali	81,49					81,49
1.2.2.02.01.99	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n					40,75	-40,75
1.2.2.02.03.01	Mobili e arredi per ufficio	12.103,71					12.103,71
1.2.2.02.03.99	Mobili e arredi n.a.c.	137,86				3.319,07	-3.181,21
1.2.2.02.04.99	Impianti	1.061.739,11	109.707,98			46.218,66	1.125.228,43
1.2.2.02.05.99	Attrezzature n.a.c.	23.323,21				548,25	22.774,96
1.2.2.02.06.01	Macchine per ufficio	142.772,52					142.772,52
1.2.2.02.07.01	Server					2.660,34	-2.660,34
1.2.2.02.07.02	Postazioni di lavoro	4.068,27					4.068,27
1.2.2.02.07.03	Periferiche	455,40					455,40
1.2.2.02.09.01	Fabbricati ad uso abitativo	57.085,39	65.065,11				122.150,50
1.2.2.02.09.02	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	1.668.690,43					1.668.690,43
1.2.2.02.09.03	Fabbricati ad uso scolastico	555.112,54					555.112,54
1.2.2.02.09.07	Fabbricati Ospedalieri e altre strutture sanitarie	3.757,60	14.202,65				17.960,25
1.2.2.02.09.99	Beni immobili n.a.c.	2.310,93	60.344,41			178.462,41	-115.807,07
1.2.2.02.13.01	Terreni agricoli	612.717,21					612.717,21
1.2.2.03.03.01	Foreste		25.320,36				25.320,36
1.2.2.04.01.01	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	22.877,52		139.285,86	139.285,86		22.877,52

3) Non sono presenti "costi di impianto e di ampliamento";

3-bis) la misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali, è dovuto all'accantonamento al fondo ammortamento di competenza dell'esercizio quale utilità consumata del bene oggetto di riduzione di valore;

4) le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, la formazione e le utilizzazioni; a tale richiesta si espone l'andamento del patrimonio netto dell'ente per il tramite della seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2020	2019
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	10.223.875,91	10.223.875,91
II	Riserve	-27.741,16	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-27.741,16	
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be		
e	altre riserve indisponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	314.270,24	-27.741,16
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	10.510.404,99	10.196.134,75
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)		

5) per l'elenco delle partecipazioni ai punti precedenti;

6) distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti di durata residua superiore a cinque anni è rinvenibile al punto 5 della presente nota mentre non sono presenti in bilancio debiti commerciali ad anzianità superiore ad anni cinque;

6-bis) non esistono effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio;

6-ter) non sono presenti crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;

7) non sono presenti "ratei e risconti attivi"; per quanto concerne i "ratei e risconti passivi" non sono presenti risconti attivi nati dalla nuova contabilizzazione dei conferimenti in conto capitale da terze economie e in ossequio ai nuovi principi contabili applicati alla contabilità economico patrimoniale in contabilità finanziaria.

bis) le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi;

8) non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, poiché l'ente non ha attivato contratti di leasing finanziario;

Personale in servizio al 31/12/2020

<i>Servizio</i>	<i>Categoria</i>	<i>Qualifica Professionale</i>	<i>Previsti in Pianta Organica</i>	<i>In Servizio</i>
Amministrativo	D	Istruttore Direttivo Sociale	1	1
Amministrativo	C	Istruttore Amministrativo Contabile	2	2
Finanziario	D	Istruttore Direttivo Contabile	1	0
Finanziario	D	Istruttore Direttivo Amministrativo	1	1
Tecnico	D	Istruttore Direttivo Tecnico	1	1
Tecnico	A	Operatore Tecnico - Operaio	1	1
Totale			7	6

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

<i>Anno di riferimento</i>	<i>Spesa di personale</i>
2020	230.170,42
2019	216.955,76
2018	243.767,24
2017	239.910,23
2016	289.261,48

13. ALTRE INFORMAZIONI**I SERVIZI EROGATI**

Nella società moderna, riuscire a garantire un accettabile equilibrio sociale ed economico tra il soddisfacimento della domanda di servizi avanzata dal cittadino e il costo posto a carico dell'utente, assume un'importanza davvero rilevante. Questa premessa spiega perché il legislatore abbia regolato in modo particolare i diversi tipi di servizi che possono essere oggetto di prestazione da parte dell'ente locale, dando così ad ognuno di essi una specifica connotazione. Le norme amministrative, infatti, operano una netta distinzione tra i servizi a domanda individuale, i servizi a rilevanza economica ed i servizi istituzionali. Questa separazione trae origine dalla diversa natura economica, giuridica ed organizzativa di questo genere di prestazioni.

Dal punto di vista economico, infatti:

- In linea di massima e con rare eccezioni, il servizio a rilevanza economica tende ad autofinanziarsi e quindi opera quanto meno in pareggio, o produce addirittura utili;
- A differenza del precedente, il servizio a domanda individuale viene parzialmente finanziato dalle tariffe pagate dagli utenti e, in misura variabile, anche dalle risorse proprie del comune, oppure concesse da altri enti pubblici;
- Il servizio istituzionale, proprio perché si è in presenza di una prestazione di natura di stretta spettanza del comune (attività istituzionale), viene erogato a titolo gratuito ed è di solito oggetto di finanziamento diretto o indiretto da parte dello Stato o della regione di appartenenza.

Dal punto di vista giuridico/finanziario, invece:

- I servizi a rilevanza economica sono interessati da norme giuridiche e finanziarie che riguardano prevalentemente la specifica area d'intervento di questa attività, in un'ottica che di solito cerca di contenere il possibile impatto negativo di questi servizi gestiti da un ente pubblico sulla libera concorrenza di mercato;
- Diversamente dai precedenti, i servizi a domanda individuale sono invece molto spesso sottoposti ad un regime di controlli finanziari, sia in sede di redazione del bilancio di previsione che a chiusura del consuntivo;
- I servizi istituzionali, proprio per la loro specifica natura di servizi spesso definiti come "essenziali" per la collettività, sono soggetti a particolari norme previste dal regime di finanza locale che tende ad ancorare, tali prestazioni, all'entità dei trasferimenti attribuiti dallo Stato all'ente territoriale. I fondi statali erogati con regolarità e cadenza annuale, infatti, devono almeno tendere al finanziamento delle prestazioni essenziali erogate dal comune ai propri cittadini.

Il legislatore è intervenuto ripetutamente in materia tariffaria. Come punto di partenza, "la legge assicura (..) agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo (..) delle tariffe", stabilendo inoltre che "a ciascun ente spettano le tasse, i diritti, le tariffe e i corrispettivi sui servizi di propria competenza" (D.Lgs. 267/00, art.149/3-8). Sempre con direttive generali, il legislatore precisa che "(..) i comuni (..) sono tenuti a richiedere la contribuzione agli utenti, anche a carattere non generalizzato. Fanno eccezione i servizi gratuiti per legge, i servizi finalizzati all'inserimento sociale dei portatori di handicap, quelli per i quali le vigenti norme prevedono la corresponsione di tasse, di diritti o di prezzi amministrati ed i servizi di trasporto pubblico" (Legge 51/82, art.3).

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, gli enti "(..) sono tenuti a definire, non oltre la data della deliberazione del bilancio, la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi pubblici a domanda individuale (..) che viene finanziata da tariffe o contribuzioni ed entrate specificamente destinate" (Legge 131/83, art.6).

La legislazione sui servizi istituzionali contiene invece norme di indirizzo generale. È stabilito, infatti, che "le entrate fiscali finanziano i servizi pubblici ritenuti necessari per lo sviluppo della comunità e integrano la contribuzione erariale per l'erogazione dei servizi pubblici indispensabili (..)" (D. Lgs.267/00, art.149/7). Di conseguenza, una quota del contributo ordinario destinato annualmente ai comuni è ripartita dallo Stato secondo parametri ambientali che tengono conto anche della presenza dei servizi indispensabili (simili ai servizi istituzionali) o dei servizi maggiormente diffusi nel territorio. I servizi indispensabili vengono definiti dal legislatore statale come quelle attività "(..) che rappresentano le condizioni minime di

organizzazione dei servizi pubblici locali e che sono diffusi sul territorio con caratteristiche di uniformità" (D. Lgs.504/92, art.37).

Nei capitoli successivi sono riportati i bilanci dei servizi erogati dall'ente distinti nelle tre componenti: istituzionali, a domanda individuale, produttivi, come riportati nel certificato relativo ai Parametri gestionali dei servizi che l'ente annualmente compila ed allega al corrispondente conto di bilancio (Rendiconto). A lato di ogni singola prestazione è indicato il grado di copertura del medesimo servizio, come differenza tra i costi ed i ricavi imputabili a quella particolare attività che è organizzata dal comune, e poi direttamente fornita al cittadino.

SERVIZI A CARATTERE ISTITUZIONALE

I servizi istituzionali sono costituiti dal complesso di attività finalizzate a fornire al cittadino quella base di servizi generalmente riconosciuti come "di stretta competenza pubblica". Si tratta prevalentemente di servizi qualificati dal legislatore come attività di tipo "essenziale", e cioè di specifica attribuzione pubblica. Si tratta infatti di prestazioni che, come l'ufficio tecnico, l'anagrafe e lo stato civile, la polizia locale, la protezione civile, i servizi cimiteriali, possono essere erogate solo dall'ente pubblico.

In tempi più recenti, alcune di queste attività che storicamente venivano gestite dal comune esclusivamente in economia, e cioè con propria organizzazione e mezzi strumentali, sono sempre più spesso attribuiti in concessione a società e/o consorzi a prevalente, o molto spesso esclusiva, proprietà pubblica.

A differenza della categoria dei servizi "a domanda individuale", diverse prestazioni a carattere istituzionale sono fornite gratuitamente, e cioè senza richiedere al cittadino il pagamento di alcun tipo di corrispettivo. I dati economici di seguito esposti consentono quindi di analizzare l'evoluzione dei costi nel corso degli esercizi, e solamente per i servizi provvisti di entrata, il saldo tra i proventi e gli oneri di gestione.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

I servizi a domanda individuale raggruppano quelle attività gestite dal comune che non sono intraprese per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e, infine, che non sono erogate per legge a titolo gratuito. Nel capitolo introduttivo sono già state riportate le principali norme che riguardano questa categoria di prestazioni.

Entrando nell'ottica gestionale, con i dati esposti nelle tabelle che seguono è possibile osservare l'andamento nel tempo dei costi e dei proventi di questi servizi, consentendo così di individuare quale sia il tipo di politica tariffaria compatibile con le risorse di bilancio. Se la percentuale di copertura di una singola attività (rapporto tra entrate ed uscite) è un elemento oggettivo che denota il grado di importanza sociale assunto da quella prestazione, il risultato complessivo di tutti questi servizi fa emergere il costo globale

posto a carico della collettività. È evidente, infatti, che la quota del costo della prestazione non addebitata agli utenti produce una perdita nella gestione del servizio che viene indirettamente posta a carico di tutta la cittadinanza, dato che il bilancio comunale di parte corrente deve comunque rimanere in pareggio. La scelta politica del livello tariffario, di stretta competenza dell'Amministrazione, va quindi a considerare numerosi aspetti sia economici che sociali, come l'impatto sul bilancio, il rapporto tra prezzo e qualità del servizio, l'effetto dell'aumento della tariffa sulla domanda, il grado di socialità, oltre ad altri fattori politico/ambientali.

Il Comune non ha fornito servizi a domanda individuale nel 2020.

SERVIZI A RILEVANZA ECONOMICA

I servizi a rilevanza economica sono attività che richiedono una gestione ed un'organizzazione di tipo privatistico. Appartengono a questa limitata categoria i servizi acquedotto, gas metano, distribuzione dell'energia elettrica, farmacie comunali, centrale del latte e servizi simili. Il legislatore ha previsto che "gli enti locali, nell'ambito delle rispettive competenze, provvedono alla gestione dei servizi pubblici che abbiano per oggetto produzione di beni ed attività rivolte a realizzare fini sociali e a promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunità locali" (D.Lgs.267/00, art.112/1).

Oltre a ciò, per quanto riguarda la gestione finanziaria, "gli enti interessati approvano le tariffe dei servizi pubblici in misura tale da assicurare l'equilibrio economico-finanziario dell'investimento e della connessa gestione. I criteri per il calcolo della tariffa relativa ai servizi stessi sono i seguenti:

- a) La corrispondenza tra costi e ricavi in modo da assicurare la integrale copertura dei costi, ivi compresi gli oneri di ammortamento tecnico-finanziario;
- b) L'equilibrato rapporto tra i finanziamenti raccolti ed il capitale investito;
- c) L'entità dei costi di gestione delle opere, tenendo conto anche degli investimenti e della qualità del servizio;
- d) L'adeguatezza della remunerazione del capitale investito, coerente con le prevalenti condizioni di mercato" (D.Lgs.267/00, art.117/1).

Questo tipo di prestazioni, analoghe a quelle prodotte dall'impresa privata, richiede un sistema organizzativo adeguato e un elevato margine di manovra. Per questo motivo, l'ente ha a disposizione un ampio ventaglio di scelte per individuare, tra le varie modalità possibili, la forma di gestione migliore del servizio. In linea di massima, e salvo la presenza di specifiche norme che riguardano talune particolari aree d'intervento per i quali esistono prescrizioni più restrittive, il comune può scegliere tra diverse forme di gestione, ed in particolare:

- a) In economia, quando per le modeste dimensioni o per le caratteristiche del servizio non sia opportuno costituire una istituzione o un'azienda;
- b) In concessione a terzi, quando sussistano ragioni tecniche, economiche e di opportunità sociale;

- c) Per mezzo di un'azienda speciale, anche per la gestione di più servizi di rilevanza economica ed imprenditoriale;
- d) Tramite una istituzione, per l'esercizio di servizi sociali senza rilevanza imprenditoriale;
- e) A mezzo di società per azioni o a responsabilità limitata a prevalente capitale pubblico locale costituite o partecipate dall'ente titolare del pubblico servizio, qualora sia opportuna in relazione alla natura o all'ambito territoriale del servizio la partecipazione di più soggetti pubblici o privati.

Il Comune non ha fornito servizi di rilevanza economica nel 2020.

Per ogni ulteriore necessità informativa si demanda alla proposta di deliberazione ed ai suoi allegati.