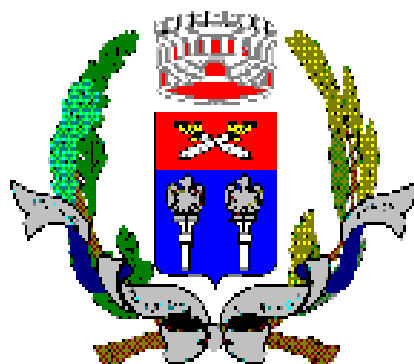




COMUNE DI VADO LIGURE

RENDICONTO SEMPLIFICATO PER IL CITTADINO ESERCIZIO 2020

PREMESSA

Il rendiconto semplificato per il cittadino è un documento che l'Ente mette a disposizione dei propri cittadini per una lettura facilitata del rendiconto di gestione 2020, approvato dal Consiglio Comunale.

È il documento che riassume contabilmente l'attività annuale dell'Ente, presentando i risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nell'esercizio trascorso.

Per comprendere il significato dei dati riportati nelle tabelle successive, è necessario conoscere alcuni concetti fondamentali.

Il Risultato di bilancio di un Comune si misura come differenza fra entrate accertate e spese impegnate.

- Un'entrata viene accertata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato il diritto a riscuoterla.
- Una spesa viene impegnata, quindi contabilizzata, se l'ente ha maturato un debito che deve pagare.

In certi casi le entrate vengono rimosse nel medesimo anno in cui è nato il diritto di credito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'accertamento, viene contabilizzato anche l'incasso. Analogamente, in certi casi le spese vengono pagate nel medesimo anno in cui è nato il debito, quindi oltre alla contabilizzazione dell'impegno di spesa, viene contabilizzato anche il pagamento.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate accertate e spese impegnate, è il risultato di competenza finanziaria.

Il risultato calcolato come differenza fra entrate rimosse e spese pagate, è il risultato in termini di cassa.

Le riscossioni e i pagamenti possono riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nel corso dell'ultimo esercizio, in tal caso si parla di riscossioni e pagamenti dell'ultimo esercizio cui il rendiconto si riferisce; ma possono anche riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nei precedenti esercizi: in tal caso si parla di riscossioni e pagamenti in conto residui.

- Le entrate accertate ma non rimosse nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui attivi, cioè a crediti.
- Le spese impegnate ma non pagate nel corso dell'esercizio danno luogo ai residui passivi, cioè a debiti.

Infine è stato introdotto con la riforma degli ultimi anni il Fondo Pluriennale Vincolato: esso è la differenza fra entrate accertate e le spese direttamente finanziate da queste entrate, che si origina però quando i debiti riferiti a queste spese si manifesteranno negli anni futuri. L'utilizzo del Fondo Pluriennale Vincolato viene riproposto in entrata negli esercizi successivi a copertura dei suddetti debiti.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 riportato in fondo alla tabella è il dato che mostra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio che si è chiuso.

Il risultato positivo della gestione sta ad indicare che l'Ente ha impegnato, nel corso dell'anno, un volume di spese inferiore all'ammontare complessivo delle entrate accertate., inoltre è indicativo di una equilibrata capacità dell'Ente di utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio.

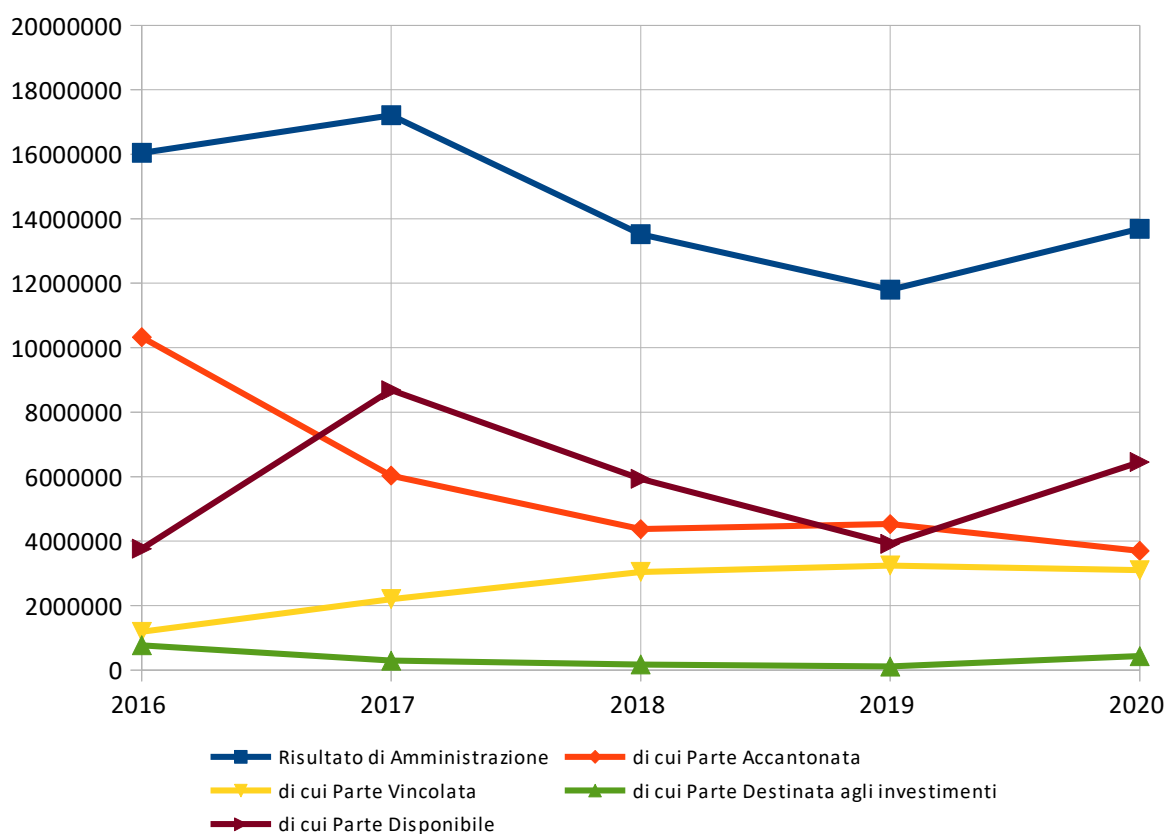
		<i>Gestione</i>		
		<i>Residui</i>	<i>Competenza</i>	<i>Totale</i>
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2020				18.655.992,02
Riscossioni	+	2.678.704,71	19.745.980,82	22.424.685,53
Pagamenti	-	4.092.638,75	14.831.545,86	18.924.184,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	=			22.156.492,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	=			22.156.492,94
Residui Attivi	+	3.240.076,49	3.970.634,89	7.210.711,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui Passivi	-	1.389.948,84	5.206.863,72	6.596.812,56
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			194.983,28
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			8.885.668,26
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	=			13.689.740,22

Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

- Parte accantonata: possiamo definirla come la parte relativa a riserve;
- Parte vincolata: è la parte che deve essere reimpiegata per le finalità per cui erano state destinate originariamente le risorse che hanno originato l'avanzo;
- Parte destinata: è la parte che deve essere destinata ad investimenti;
- Parte disponibile: ciò che residua dalle tre parti precedenti.

È quindi possibile monitorare l'andamento del Risultato di Amministrazione e delle sue parti nel corso degli Esercizi Finanziari.

	2016	2017	2018	2019	2020
Risultato di Amministrazione	16.044.272,50	17.212.283,33	13.521.548,01	11.802.197,44	13.689.740,22
<i>di cui Parte Accantonata</i>	10.329.084,71	6.031.608,90	4.373.694,78	4.529.767,69	3.699.973,36
<i>di cui Parte Vincolata</i>	1.185.455,73	2.202.395,64	3.043.038,66	3.245.438,15	3.099.677,30
<i>di cui Parte Destinata agli investimenti</i>	767.421,39	293.703,27	172.354,35	111.239,25	433.118,84
<i>di cui Parte Disponibile</i>	3.762.310,67	8.684.575,52	5.932.460,22	3.915.752,35	6.456.970,72



TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente.

L'indice sarà un numero negativo in caso di pagamenti avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture e positivo in caso contrario; L'indicatore deve essere calcolato su **base trimestrale** e su **base annuale** e dovrà essere pubblicato entro il trentesimo giorno dalla conclusione di ogni trimestre e quello annuale entro il 31 gennaio dell'anno successivo.

PROSPETTO DELL'INDICE TRIMESTRALE E ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

<i>I Trimestre 2020</i>	<i>II Trimestre 2020</i>	<i>III Trimestre 2020</i>	<i>IV Trimestre 2020</i>	<i>Anno 2020</i>
-11,98	-9,98	-12,75	-13,76	-12,59

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI

<i>Anno 2016</i>	<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
-10,12	-10,29	-11,37	-13,26	-12,59

GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI

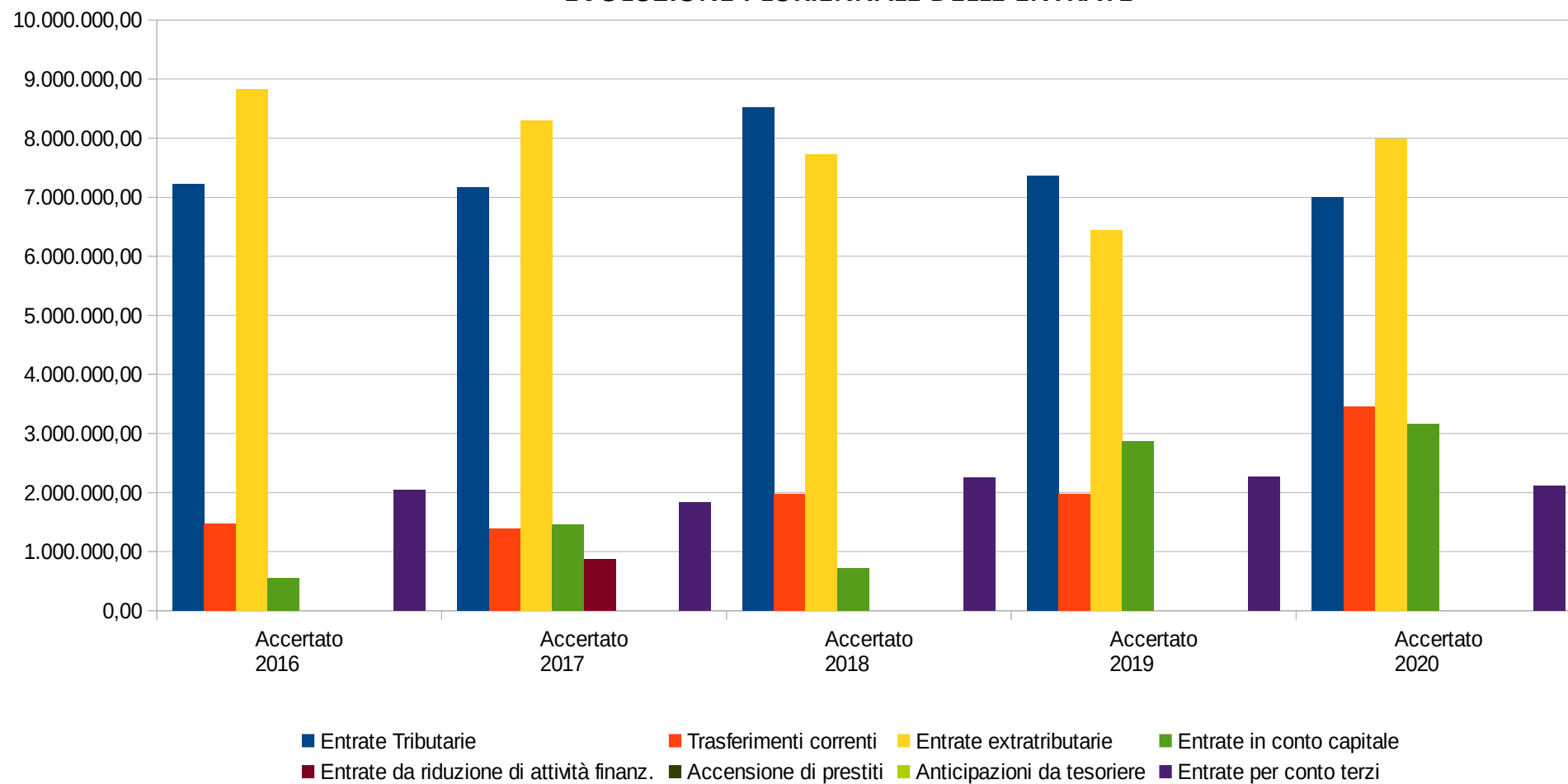
Il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale è pari al 43,17 per cento

ANDAMENTO ANALITICO DELLE RISORSE FINANZIARIE

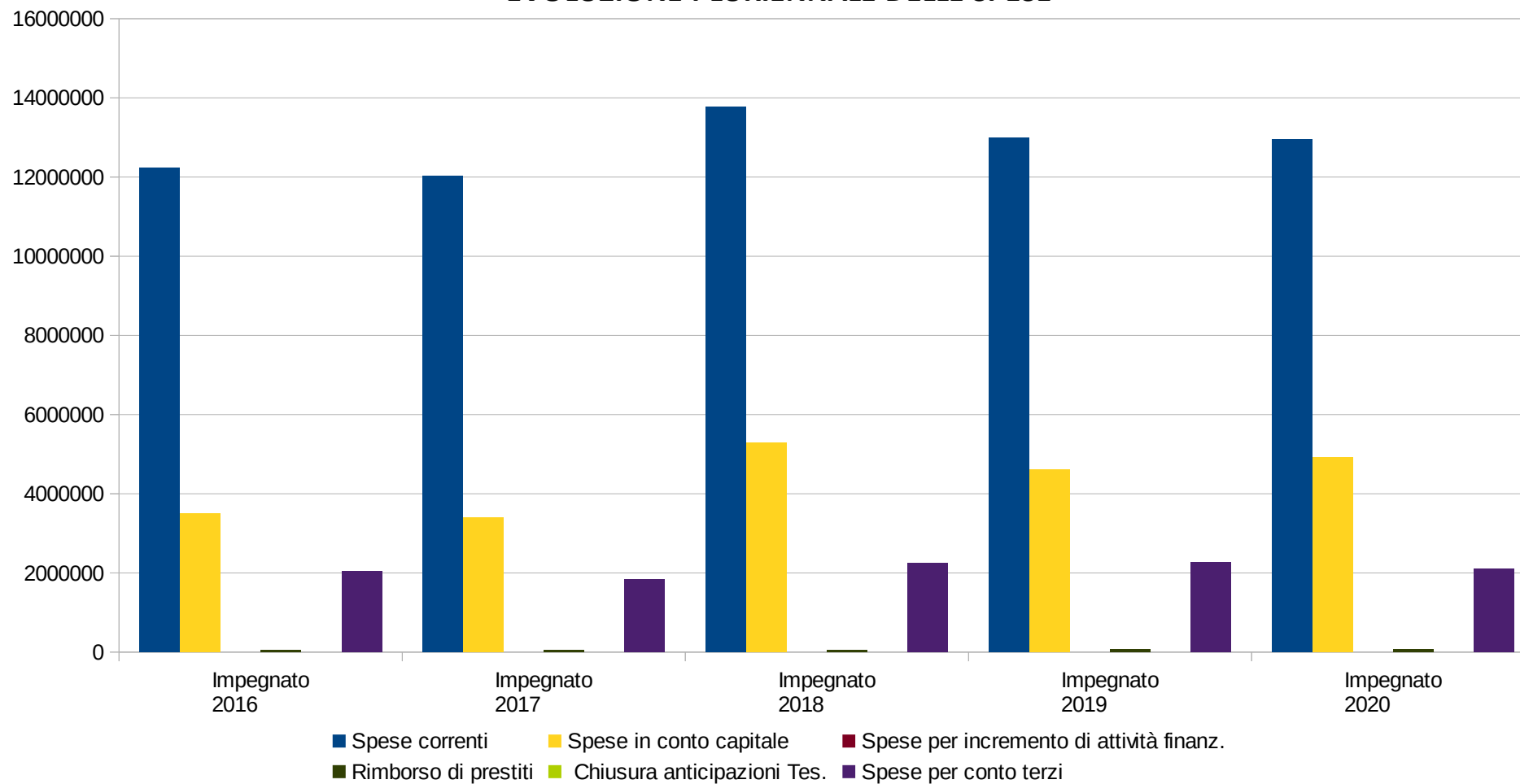
ENTRATE	Accertato 2016	Accertato 2017	Accertato 2018	Accertato 2019	Accertato 2020
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	869.650,00	2.687.917,82	4.566.197,93	6.419.316,75	3.875.840,74
F.P.V. di parte corrente	125.599,25	153.810,86	142.032,28	160.577,32	159.340,90
F.P.V. in c/capitale	4.720.495,20	1.941.413,75	3.987.510,34	3.707.050,62	7.033.610,83
Entrate Tributarie	7.229.554,23	7.166.525,71	8.519.062,92	7.354.490,32	6.997.099,02
Trasferimenti correnti	1.470.905,02	1.390.564,43	1.971.766,25	1.977.347,12	3.458.156,88
Entrate extratributarie	8.825.009,05	8.297.700,03	7.723.818,60	6.440.488,79	7.983.989,72
Entrate in conto capitale	549.370,00	1.456.458,72	717.980,27	2.866.346,59	3.163.067,78
Entrate da riduzione di attività finanz.	0,00	869.344,03	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	18.074.838,30	19.180.592,92	18.932.628,04	18.638.672,82	21.602.313,40
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi	2.042.048,11	1.837.158,05	2.246.805,77	2.267.870,11	2.114.302,31
Totale dell'Esercizio	20.116.886,41	21.017.750,97	21.179.433,81	20.906.542,93	23.716.615,71
TOTALE COMPLESSIVO	25.832.630,86	25.800.893,40	29.875.174,36	31.193.487,62	34.785.408,18
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE A PAREGGIO	25.832.630,86	25.800.893,40	29.875.174,36	31.193.487,62	34.785.408,18

SPESE	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Impegnato 2019	Impegnato 2020
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	12.226.042,45	12.022.687,21	13.776.721,86	12.998.548,77	12.946.308,07
F.P.V. di parte corrente	153.810,86	142.032,28	160.577,32	159.340,90	194.983,28
Spese in conto capitale	3.497.892,52	3.400.744,49	5.282.333,05	4.605.534,86	4.912.991,46
F.P.V. in c/capitale	1.941.413,75	3.987.510,34	3.707.050,62	7.033.610,83	8.885.668,26
Spese per incremento di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Finali	17.819.159,58	19.552.974,32	22.926.682,85	24.797.035,36	26.939.951,07
Rimborso di prestiti	55.539,35	57.723,76	59.994,33	62.354,47	64.807,74
Chiusura anticipazioni Tes.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese per conto terzi	2.042.048,11	1.837.158,05	2.246.805,77	2.267.870,11	2.114.302,31
Totale dell'Esercizio	19.916.747,04	21.447.856,13	25.233.482,95	27.127.259,94	29.119.061,12
TOTALE COMPLESSIVO	19.916.747,04	21.447.856,13	25.233.482,95	27.127.259,94	29.119.061,12
AVANZO DI COMPETENZA	5.915.883,82	4.353.037,27	4.641.691,41	4.066.227,68	5.666.347,06
TOTALE A PAREGGIO	25.832.630,86	25.800.893,40	29.875.174,36	31.193.487,62	34.785.408,18

EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE ENTRATE

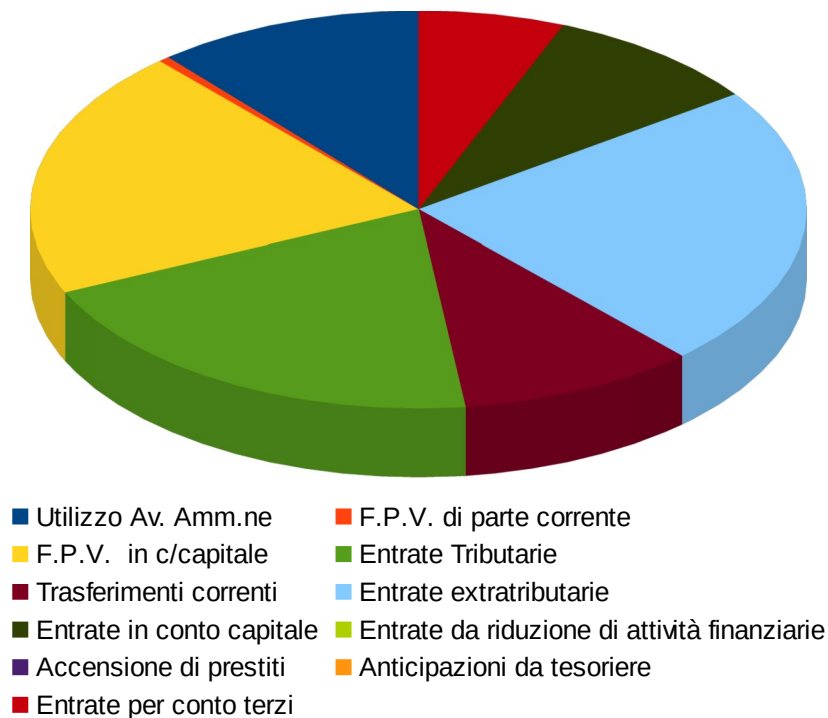


EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE SPESE



COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2020

	<i>Assestato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
<i>Utilizzo Av. Amm.ne</i>	3.875.840,74	9,260%	3.875.840,74	11,140%	3.875.840,74	12,580%	100,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	159.340,90	0,380%	159.340,90	0,460%	159.340,90	0,520%	100,000%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	7.033.610,83	16,800%	7.033.610,83	20,220%	7.033.610,83	22,830%	100,000%
<i>Entrate Tributarie</i>	6.954.288,56	16,610%	6.997.099,02	20,120%	4.931.395,35	16,000%	70,480%
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.312.039,89	7,910%	3.458.156,88	9,940%	3.045.496,83	9,880%	88,070%
<i>Entrate extratributarie</i>	7.825.821,14	18,690%	7.983.989,72	22,950%	7.077.597,56	22,970%	88,650%
<i>Entrate in conto capitale</i>	5.359.338,33	12,800%	3.163.067,78	9,090%	2.670.740,44	8,670%	84,440%
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Accensione di prestiti</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Anticipazioni da tesoriere</i>	4.553.184,43	10,880%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Entrate per conto terzi</i>	2.792.344,57	6,670%	2.114.302,31	6,080%	2.020.750,64	6,560%	95,580%
TOTALE	41.865.809,39	100,000%	34.785.408,18	100,000%	30.814.773,29	100,000%	88,590%

ACCERTAMENTI

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	89,170%	87,460%	81,250%
	Entrate Correnti			

DETTAGLIO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (IMU)

Con la Legge di Bilancio 2020 - Legge 27 dicembre 2019, n. 160 comma 738, è stata abrogata la TASI ed è stata istituita la nuova imposta municipale propria (IMU).

Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili. Il possesso dell'abitazione principale o assimilata, non costituisce presupposto dell'imposta, salvo che si tratti di un'unità abitativa classificata nelle categorie catastali A1/A8/A9.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010106 - Imposta municipale propria					
TOTALE	3.745.432,72	3.509.596,50	-235.836,22	2.811.023,32	698.573,18

TRIBUTO PER I SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU).

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010176 - Tributo per i servizi indivisibili (TASI)					
TOTALE	99.387,41	105.529,65	6.142,24	28.172,88	77.356,77

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Dal 1° gennaio 2014 in base all'art. 1 L. 27 dicembre 2013, n. 147 e s.m.i., è istituita in tutti i Comuni del territorio nazionale la tassa sui rifiuti (TARI), a copertura dei costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, a carico dell'utilizzatore, in sostituzione della TARES.

Presupposto per l'applicazione del tributo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo e anche di fatto, di locali o unità immobiliari suscettibili di produrre rifiuti urbani in qualità di utenze non domestiche.

La tariffa è determinata applicando alla superficie imponibile le tariffe per unità di superficie riferite alla tipologia di attività svolta, sulla base dei criteri determinati con il Regolamento per l'istituzione e

l'applicazione della tassa sui rifiuti.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani					
TOTALE	3.659.492,02	3.126.282,20	-533.209,82	992.808,76	2.133.473,44
Categoria 1010161 - Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi					
TOTALE	270.143,90	317.061,97	46.918,07	9.886,04	307.175,93

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF					
TOTALE	760.818,10	866.834,32	106.016,22	645.296,48	221.537,84

IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ

Sulla base del Decreto Legislativo 15 novembre 1993, n. 507, l'imposta sulla pubblicità si applica alla diffusione di messaggi pubblicitari, attraverso forme di comunicazione visive e/o acustiche diverse da quelle assoggettate al diritto sulle pubbliche affissioni, in luoghi pubblici o aperti al pubblico o da tali luoghi percepibile. Ai fini dell'imposizione si considerano rilevanti i messaggi diffusi nell'esercizio di una attività economica allo scopo di promuovere la domanda di beni o servizi, ovvero finalizzati a migliorare l'immagine del soggetto pubblicizzato.

	<i>Assestato</i>	<i>Accertato</i>	<i>Maggiori/Minori entrate</i>	<i>Incassato</i>	<i>Da Riportare</i>
Categoria 1010153 - Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni					
TOTALE	132.240,99	133.379,77	1.138,78	123.218,06	10.161,71

PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	1.940,84	1.658,85	1.801,04
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	1.017,93	884,38	841,20
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

ANALISI DEI TRASFERIMENTI CORRENTI

Un secondo insieme di risorse che compongono le Entrate Correnti è costituito dai trasferimenti finanziari da altre istituzioni pubbliche o da privati. Tali risorse, sono i principali mezzi finanziari che permettono di incrementare la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.475.415,82	42,660%	1.452.518,41	47,690%	98,450%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.982.741,06	57,340%	1.592.978,42	52,310%	80,340%
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI	3.458.156,88	100,000%	3.045.496,83	100,000%	88,070%

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi, i proventi dei beni di proprietà dell'Ente, le entrate derivanti da sanzioni amministrative, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende partecipate, i dividendi di società e i proventi diversi. Il peso finanziario dei proventi dei servizi pubblici, è considerevole e comprende al suo interno tutte le prestazioni dei servizi messi a disposizione dei cittadini.

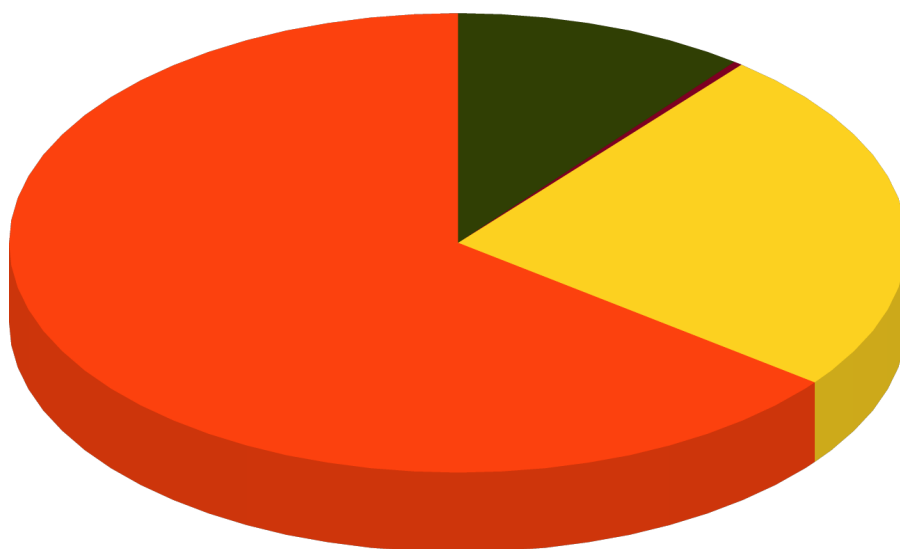
Il sistema tariffario è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Proventi da asili nido	30.208,80	2,300%	10.703,30	0,870%	35,430%
Proventi da autorizzazioni	7.030,00	0,530%	6.570,00	0,540%	93,460%
Proventi da corsi extrascolastici	12.466,00	0,950%	12.466,00	1,020%	100,000%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	4.348,73	0,330%	4.348,73	0,350%	100,000%
Proventi da impianti sportivi	5.026,40	0,380%	5.026,40	0,410%	100,000%
Proventi da mense	70.778,88	5,380%	28.794,69	2,350%	40,680%
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	19.828,00	1,510%	19.828,00	1,620%	100,000%
Proventi da rilascio	27.802,94	2,110%	27.550,33	2,240%	99,090%

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
documenti e diritti di cancelleria					
Proventi da servizi n.a.c.	1.107.343,61	84,130%	1.091.017,77	88,900%	98,530%
Proventi da servizi sanitari	11.614,98	0,880%	5.445,04	0,440%	46,880%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	70,00	0,010%	70,00	0,010%	100,000%
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	11.640,00	0,880%	11.640,00	0,950%	100,000%
Proventi da trasporto scolastico	8.126,75	0,620%	3.817,80	0,310%	46,980%
TOTALE TARIFFE	1.316.285,09	100,000%	1.227.278,06	100,000%	93,240%

COMPOSIZIONE DELLE SPESE DI COMPETENZA 2020

	Assestato	Percentuale sul totale	Impegnato	Percentuale sul totale	F.P.V.	Percentuale sul totale	Pagato	Percentuale sul totale	Percentuale di pagamento
<i>Disavanzo di Amm.ne</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Spese correnti</i>	17.124.572,71	40,900%	12.946.308,07	64,610%	194.983,28	2,150%	10.494.966,72	70,760%	70,760%
<i>Spese in conto capitale</i>	17.330.899,94	41,400%	4.912.991,46	24,520%	8.885.668,26	97,850%	2.371.573,83	15,990%	15,990%
<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Rimborso di prestiti</i>	64.807,74	0,150%	64.807,74	0,320%	0,00	0,000%	64.807,74	0,440%	0,440%
<i>Chiusura anticipazioni Tes.</i>	4.553.184,43	10,880%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Spese per conto terzi</i>	2.792.344,57	6,670%	2.114.302,31	10,550%	0,00	0,000%	1.900.197,57	12,810%	12,810%
TOTALE	41.865.809,39	100,000%	20.038.409,58	100,000%	9.080.651,54	100,000%	14.831.545,86	100,000%	74,020%

IMPEGNI

- Disavanzo di Amm.ne ■ Spese correnti
- Spese in conto capitale ■ Spese per incremento di attività finanziarie
- Rimborso di prestiti ■ Chiusura anticipazioni Tes.
- Spese per conto terzi

GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2018	2019	2020
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	18,880%	21,240%	18,360%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

INDICE		2018	2019	2020
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	18,440%	20,730%	17,920%
	Entrate Correnti			

INDICE		2018	2019	2020
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	0,440%	0,510%	0,440%
	Entrate Correnti			

GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

INDICE		2018	2019	2020
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	410,98	402,91	406,95
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

INDICE		2018	2019	2020
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	401,32	393,16	397,22
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

INDICE		2018	2019	2020
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	9,67	9,75	9,73
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

RISORSE UMANE

I dipendenti in servizio al 31 dicembre 2020 erano n. 73

L'evoluzione dei dipendenti in servizio negli anni è la seguente:

anno 2016 n. 82

anno 2017 n. 80

anno 2018 n. 77

anno 2019 n. 75

SPESA DI PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2018	2019	2020
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	26,490%	26,660%	27,040%
	Spese Correnti del titolo 1°			

Nota: vedi piano degli indicatori

INDICE		2018	2019	2020
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	401,32	393,16	397,22
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

Nel prospetto sottostante è evidenziata l'evoluzione della spesa di personale nel corso degli esercizi.

	2016	2017	2018	2019	2020
Spesa di Personale	3.336.311,04	3.294.068,63	3.359.542,17	3.282.040,83	3.281.083,31

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Al pari di ogni altro soggetto destinato all'erogazione di servizi, anche l'Ente ha la necessità di sostenere dei costi per far funzionare la struttura organizzativa. Al costo del personale già analizzato in precedenza, si aggiungono l'acquisto di beni di consumo (quali ad esempio la cancelleria utilizzata dagli uffici) e le prestazioni di servizi, come la fornitura dell'energia elettrica e del servizio telefonico. I mezzi destinati a tale scopo confluiscono nel totale delle Spese Correnti

	<i>Impegnato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Pagato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di pagamento</i>
Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	41.755,20	0,570%	18.629,00	0,360%	44,610%
Aggi di riscossione	39.887,76	0,540%	19.166,68	0,370%	48,050%
Altri beni di consumo	348.986,88	4,760%	167.115,23	3,220%	47,890%
Altri servizi	147.185,67	2,010%	119.281,61	2,300%	81,040%
Armi e materiale per usi militari, ordine pubblico, sicurezza	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Consulenze	48.026,19	0,650%	21.145,05	0,410%	44,030%
Contratti di servizio pubblico	3.852.931,14	52,500%	3.229.889,09	62,240%	83,830%
Flora e Fauna	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Giornali, riviste e pubblicazioni	17.432,92	0,240%	16.954,92	0,330%	97,260%
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Leasing operativo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Manutenzione ordinaria e riparazioni	1.336.321,61	18,210%	717.615,57	13,830%	53,700%
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	126.657,67	1,730%	94.604,00	1,820%	74,690%
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	236.145,39	3,220%	128.641,56	2,480%	54,480%
Prestazioni professionali e specialistiche	263.064,42	3,580%	70.059,49	1,350%	26,630%
Servizi amministrativi	102.485,72	1,400%	59.862,54	1,150%	58,410%
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	100.855,69	1,370%	87.729,97	1,690%	86,990%
Servizi di ristorazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Servizi finanziari	4.668,95	0,060%	1.285,35	0,020%	27,530%
Servizi informatici e di telecomunicazioni	132.293,03	1,800%	59.617,75	1,150%	45,060%
Servizi sanitari	65.556,01	0,890%	54.523,18	1,050%	83,170%
Utenze e canoni	286.973,56	3,910%	211.856,54	4,080%	73,820%
Utilizzo di beni di terzi	187.112,34	2,550%	111.497,30	2,150%	59,590%
TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	7.338.340,15	100,000%	5.189.474,83	100,000%	70,720%

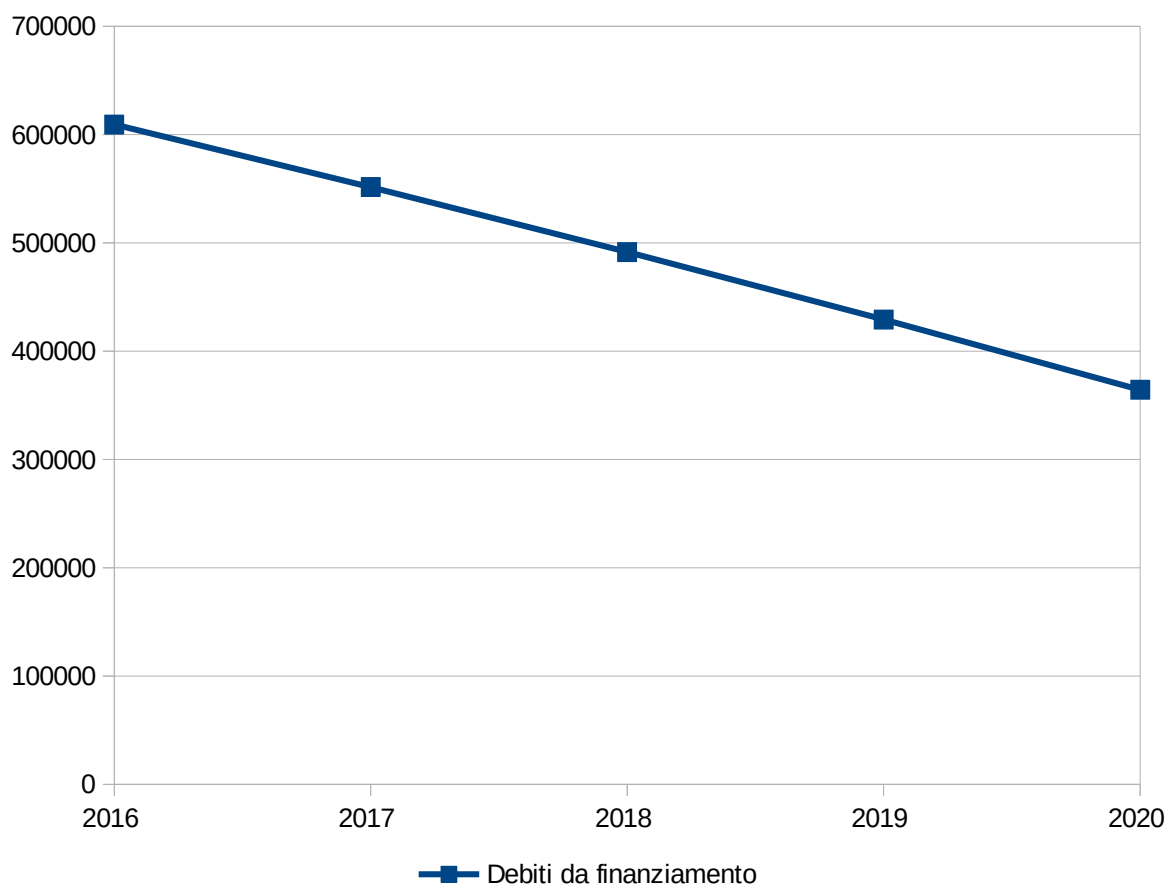
RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale.

Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDEBITAMENTO

	2016	2017	2018	2019	2020
Debiti da finanziamento	609.243,48	551.519,72	491.527,18	429.184,59	364.368,18



SOSTENIBILITÀ INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE**Analisi delle quote capitale e interessi**

	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	16.103,38	16.103,38	16.103,38	0,00	16.103,38	0,00
<i>Quota Capitale</i>	64.807,74	64.807,74	64.807,74	0,00	64.807,74	0,00
Totale	80.911,12	80.911,12	80.911,12	0,00	80.911,12	0,00

Incidenza degli interessi sulle entrate correnti

	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Quota interessi	25.371,77	23.187,36	20.916,79	18.556,65	16.103,38
Entrate Correnti	12.704.321,46	14.373.283,28	17.525.468,30	16.854.790,17	18.214.647,77
% su Entrate Correnti	0,200%	0,161%	0,119%	0,110%	0,088%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%	10%	10%

INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'Ente sono contabilizzate nel titolo istituito appositamente per tale tipologia di Entrate che, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'Ente, in quanto destinate a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità dell'Ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle Entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle Spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse. Le Entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti Spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale dell'integrità, per il quale le Entrate e le Spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate Spese e Entrate.

Nel corso dell'esercizio la buona disponibilità di cassa ha permesso di non ricorrere all'anticipazione di tesoreria, come si evince dal prospetto seguente.

	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato Accertato</i>	<i>Pagamenti Incassi</i>
<i>Entrate Titolo VII</i>	4.553.184,43	4.553.184,43	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	4.553.184,43	4.553.184,43	0,00	0,00
Saldo	0,00	0,00	0,00	0,00

INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI

L'ente non ha in essere indebitamento da strumenti derivati

ANALISI DELLE RISORSE STRUMENTALI DELL'ENTE

Descrizione	Valore Attuale	Fondo Ammortamento	Residuo da Ammortizzare
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
10201030701001 Acquisto software	11.528,30	2.197,28	9.331,02
10201990101001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	379.737,47	10.365,00	369.372,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	391.265,77	12.562,28	378.703,49
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
10202010101001 Infrastrutture demaniali	35.208.546,84	5.071.205,27	30.137.341,57
10202010201001 Altri beni immobili demaniali	2.241.569,78	212.639,98	2.028.929,80
10202010301001 Terreni demaniali	1.620,00	0,00	1.620,00
10202019901001 Altri beni demaniali	2.990.041,61	596.835,48	2.393.206,13
10202020101001 Mezzi di trasporto stradali	104.250,89	34.744,05	69.506,84
10202020199999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	222.919,74	55.404,86	167.514,88
10202020301001 Mobili e arredi per ufficio	41.963,40	3.219,06	38.744,34
10202020303001 Mobili e arredi per laboratori	16.018,60	2.163,58	13.855,02
10202020399001 Mobili e arredi n.a.c.	234.012,64	61.100,19	172.912,45
10202020499001 Impianti	3.902,06	102,06	3.800,00
10202020501001 Attrezzature scientifiche	12.431,80	0,00	12.431,80
10202020599999 Attrezzature n.a.c.	664.597,62	65.929,80	598.667,82
10202020601001 Macchine per ufficio	43.886,83	23.494,88	20.391,95
10202020701001 Server	21.457,36	12.768,10	8.689,26
10202020702001 Postazioni di lavoro	45.631,91	25.694,98	19.936,93
10202020703001 Periferiche	7.772,98	26.661,15	-18.888,17
10202020704001 Appareti di telecomunicazione	12.454,33	1.339,77	11.114,56
10202020705001 Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	2.022,76	596,75	1.426,01
10202020799999 Hardware n.a.c.	46.948,02	13.784,48	33.163,54
10202020901001 Fabbricati ad uso abitativo	546,87	429.400,82	-428.853,95
10202020902001 Fabbricati ad uso commerciale	2.628.993,95	262.211,32	2.366.782,63
10202020903001 Fabbricati ad uso scolastico	1.079.225,99	925.964,95	153.261,04
10202020904001 Fabbricati industriali e costruzioni leggere	88.104,82	3.644,89	84.459,93
10202020909001 Infrastrutture telematiche	15.037,81	0,00	15.037,81
10202020913001 Altre vie di comunicazione	21.400,69	0,00	21.400,69
10202020914001 Opere per la sistemazione del suolo	1.050.341,87	0,00	1.050.341,87
10202020916001 Impianti sportivi	367.258,66	210.181,89	157.076,77
10202020918001 Musei, teatri e biblioteche	317.495,33	103.558,24	213.937,09
10202020919001 Fabbricati ad uso strumentale	1.011.080,83	210.111,73	800.969,10
10202020999999 Beni immobili n.a.c.	9.961.502,38	6.920,38	9.954.582,00
10202021002001 Fabbricati ad uso commerciale di valore culturale, storico ed artistico	26.000,00	0,00	26.000,00
10202021008001 Musei, teatri e biblioteche di valore culturale, storico ed artistico	37.664,08	0,00	37.664,08

10202021099999 Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico n.a.c.	43.499,62	0,00	43.499,62
10202021101001 Oggetti di valore	5.000,00	0,00	5.000,00
10202021302001 Terreni edificabili	35.881,11	0,00	35.881,11
10202021399999 Altri terreni n.a.c.	2.704.764,08	0,00	2.704.764,08
10202030101001 Demanio marittimo	1.988,27	0,00	1.988,27
10202030201001 Demanio idrico	1.101.399,30	0,00	1.101.399,30
10202040101001 Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali	4.178.469,41	0,00	4.178.469,41
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	66.597.704,24	8.359.678,66	58.238.025,58
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
10203010401001 Partecipazioni in imprese controllate incluse nelle Amministrazioni locali	3.410.545,25	0,00	3.410.545,25
10203010501001 Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali	2.010.353,23	0,00	2.010.353,23
10203010601001 Partecipazioni in altre imprese incluse nelle Amministrazioni locali	2.490.650,23	0,00	2.490.650,23
10203020404001 crediti di medio-lungo termine a tasso non agevolato alla Cassa Depositi e Prestiti - SPA	13.410,46	0,00	13.410,46
10203020499002 Crediti dovuti all'Incremento di altre attività finanziarie verso altre Imprese	5.566,71	0,00	5.566,71
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.930.525,88	0,00	7.930.525,88
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	74.919.495,89	8.372.240,94	66.547.254,95

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

La rendicontazione di un Ente Locale è una rendicontazione completa, nel senso che viene fornito il risultato in base a tre diversi sistemi contabili: competenza finanziaria, cassa e competenza economico patrimoniale. L'obiettivo di un Ente Locale non è di chiudere la gestione "in avanzo" e/o con un utile di esercizio bensì di erogare i servizi e mantenere i conti in equilibrio. Il risultato economico è però di enorme importanza, perché dimostra se un Ente è in grado di coprire i costi di esercizio, compresi quelli non monetari quali gli ammortamenti, con i ricavi di esercizio evidenziando l'equilibrio economico.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati

Voce di Stampa	2016	2017	2018	2019	2020
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	16.738.402,13	15.995.716,18	17.421.698,97	15.609.918,31	17.540.382,75
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	16.664.199,88	14.095.547,82	18.795.181,33	14.873.475,97	14.568.837,47
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	74.202,25	1.900.168,36	-1.373.482,36	736.442,34	2.971.545,28
Proventi finanziari	390,44	1.264.519,46	532.011,95	13.839,91	1.563.917,12
Oneri finanziari	25.371,77	23.516,83	20.918,58	18.713,81	16.108,38
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-24.981,33	1.241.002,63	511.093,37	-4.873,90	1.547.808,74
RETTIFICHE (D)	0,00	-5.318.340,53	0,00	0,00	-288.461,46
Proventi straordinari	3.320.095,32	296.314,20	410.455,00	1.910.980,10	1.827.448,57
Oneri Straordinari	3.502.541,67	856.153,78	1.897.224,75	539.473,09	1.174.135,08
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-182.446,35	-559.839,58	-1.486.769,75	1.371.507,01	653.313,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-133.225,43	-2.737.009,12	-2.349.158,74	2.103.075,45	4.884.206,05
Imposte	221.031,72	214.763,76	225.627,10	225.178,29	223.552,13
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-354.257,15	-2.951.772,88	-2.574.785,84	1.877.897,16	4.660.653,92

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

STATO PATRIMONIALE PLURIENNALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. La rendicontazione patrimoniale inoltre illustra la consistenza del patrimonio dell'Ente. Non bisogna dimenticare che la contabilità economico patrimoniale è la base per la redazione del bilancio consolidato, strumento importante per dare conto ai cittadini delle risorse gestite dall'intero gruppo Ente Locale, formato dal Comune e dalle aziende partecipate. I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto agli anni precedenti sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2016	2017	2018	2019	2020
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	235.312,68	241.881,77	241.021,07	240.834,98	378.703,49
Totale immobilizzazioni materiali	47.661.910,31	48.536.523,39	50.160.727,53	52.046.862,77	55.455.854,20
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.265.542,27	2.077.857,71	7.349.643,31	6.158.076,39	5.869.614,93
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	56.162.765,26	50.856.262,87	57.751.391,91	58.445.774,14	61.704.172,62
Totale Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	6.665,00
Totale crediti	8.803.560,43	9.123.696,79	5.161.603,08	4.630.297,19	4.049.280,74
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	10.662.914,94	14.984.590,22	16.880.033,86	18.655.992,02	22.356.830,69
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.466.475,37	24.108.287,01	22.041.636,94	23.286.289,21	26.412.776,43
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	75.629.240,63	74.964.549,88	79.793.028,85	81.732.063,35	88.116.949,05

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2016	2017	2018	2019	2020
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	71.260.935,15	68.687.387,33	71.644.422,31	73.106.954,66	79.213.533,59
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	310.618,51	1.311.766,06	1.888.327,25	724.842,24
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITI (D)	4.368.305,48	5.224.640,90	5.965.087,39	5.579.303,53	5.465.968,44
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	741.903,14	871.753,09	1.157.477,91	2.712.604,78
TOTALE DEL PASSIVO	75.629.240,63	74.964.549,88	79.793.028,85	81.732.063,35	88.116.949,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	8.115.175,97	3.335.846,36	9.574.441,75	10.297.467,79

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.