



**C.I.S.S.A.**

**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 dall'Assemblea Consortile.

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 Consorzio 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 rimosse e i pagamenti possono riferirsi ad entrate accertate e a spese impegnate nel corso dell'ultimo esercizio, in tal caso si parla di rimosse 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 rimosse 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				<b>718.259,05</b>
Riscossioni	+	3.124.425,59	5.156.148,91	<b>8.280.574,50</b>
Pagamenti	-	1.048.836,54	5.973.782,31	<b>7.022.618,85</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>=</b>			<b>1.976.214,70</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2020	-			<b>0,00</b>
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>=</b>			<b>1.976.214,70</b>
Residui Attivi	+	581.321,07	2.785.600,08	<b>3.366.921,15</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	-	540.194,67	1.027.470,51	<b>1.567.665,18</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	-			<b>105.838,82</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	-			<b>0,00</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	-			<b>0,00</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020</b>	<b>=</b>			<b>3.669.631,85</b>

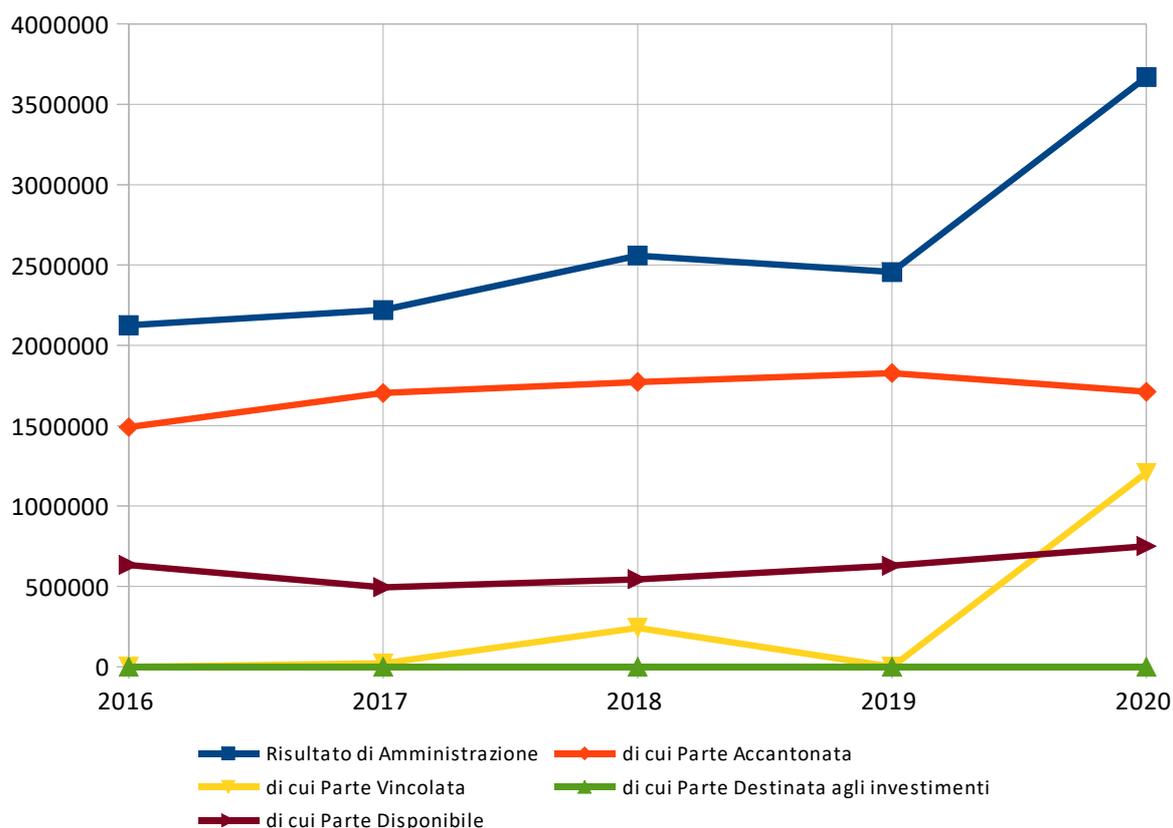
Il risultato di amministrazione si scompone nelle seguenti parti:

- 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
<b>Risultato di Amministrazione</b>	<b>2.125.029,03</b>	<b>2.219.864,57</b>	<b>2.558.788,35</b>	<b>2.456.589,68</b>	<b>3.669.631,85</b>
di cui Parte Accantonata	1.491.573,16	1.704.182,84	1.772.160,04	1.827.948,22	1.711.550,87
di cui Parte Vincolata	0,00	20.943,73	242.763,89	0,00	1.207.313,71
di cui Parte Destinata agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Parte Disponibile	633.455,87	494.738,00	543.864,42	628.641,46	750.767,27

Nota: per rappresentare in modo omogeneo e veritiero l'andamento del risultato di amministrazione, il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'attuale decreto D.Lgs. 118/11.



## TEMPESTIVITÀ DI PAGAMENTO

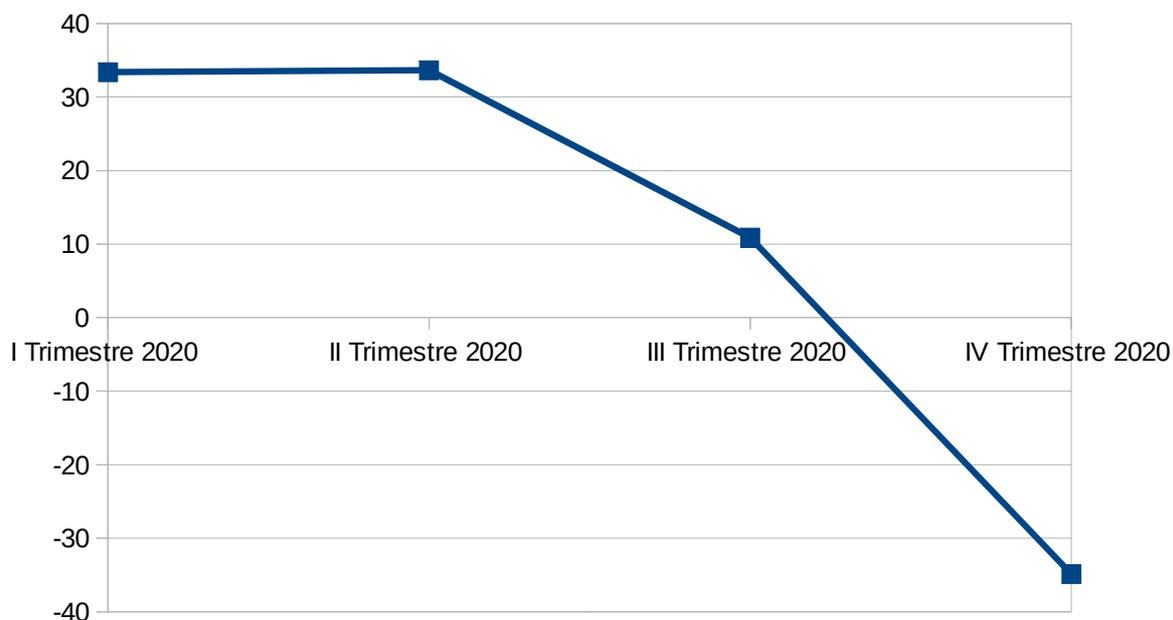
L'indicatore di tempestività dei pagamenti definisce in giorni il ritardo medio dei pagamenti rispetto alla scadenza delle relative fatture pervenute all'Ente.

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 Trimestre 2020	II Trimestre 2020	III Trimestre 2020	IV Trimestre 2020	Anno 2020
33,38	33,64	10,87	-34,87	-0,81

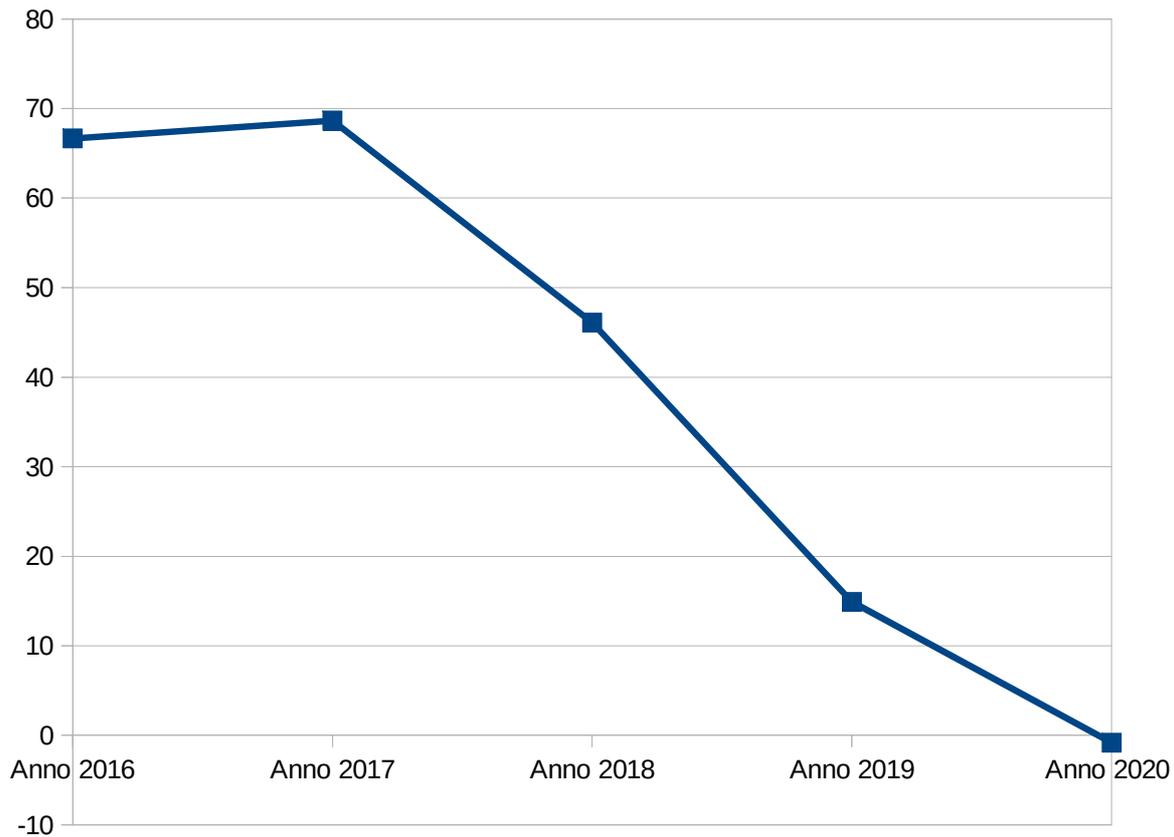
*Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014*



**ANDAMENTO PLURIENNALE DELL'INDICE ANNUALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI**

Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
66,66	68,65	46,09	14,90	-0,81

Nota: il prospetto prende in considerazione solo gli anni in cui vige l'istituzione del calcolo sancito dal D.P.C.M del 22/09/2014

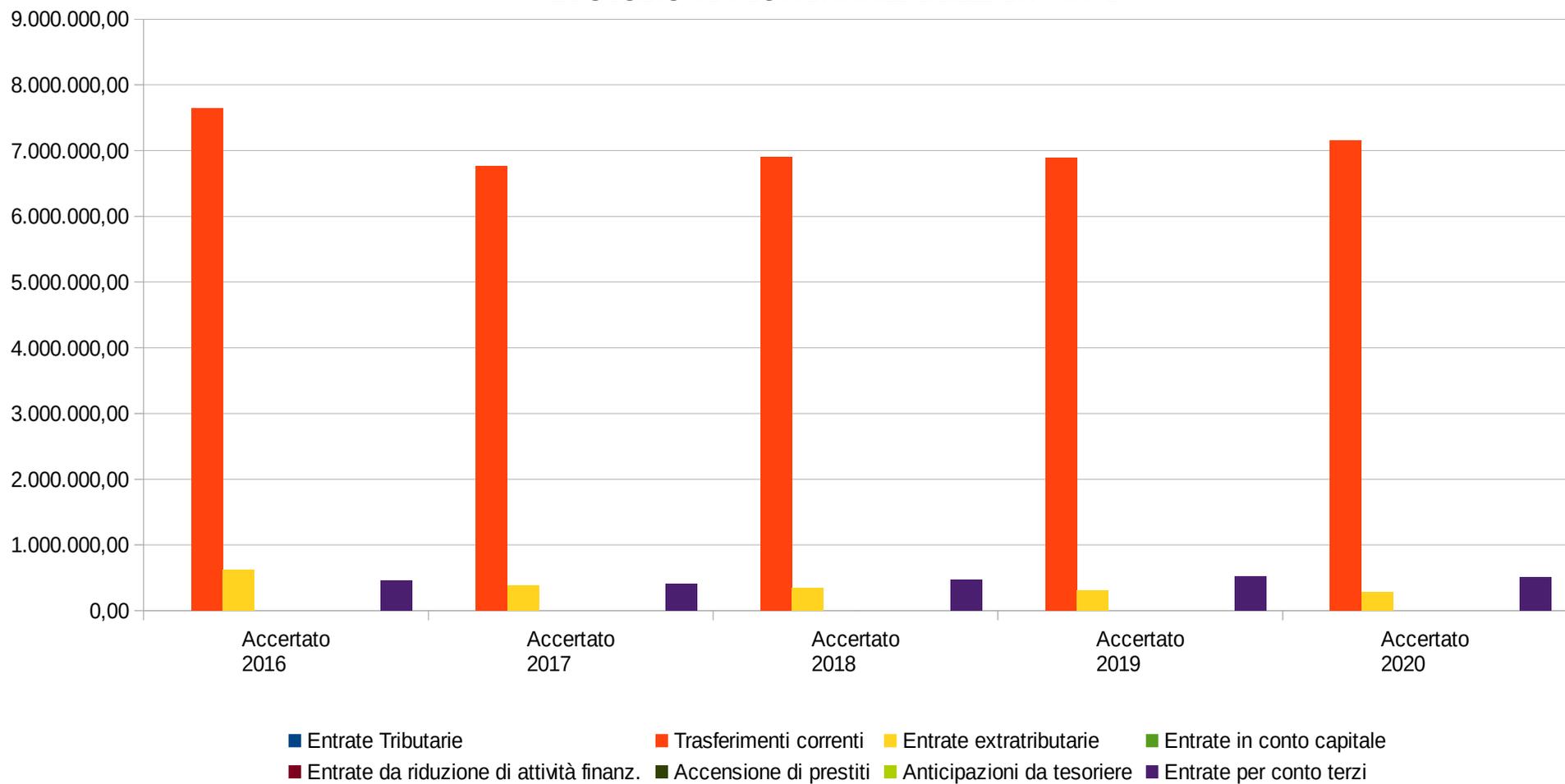


## **GRADO DI COPERTURA DEI SERVIZI**

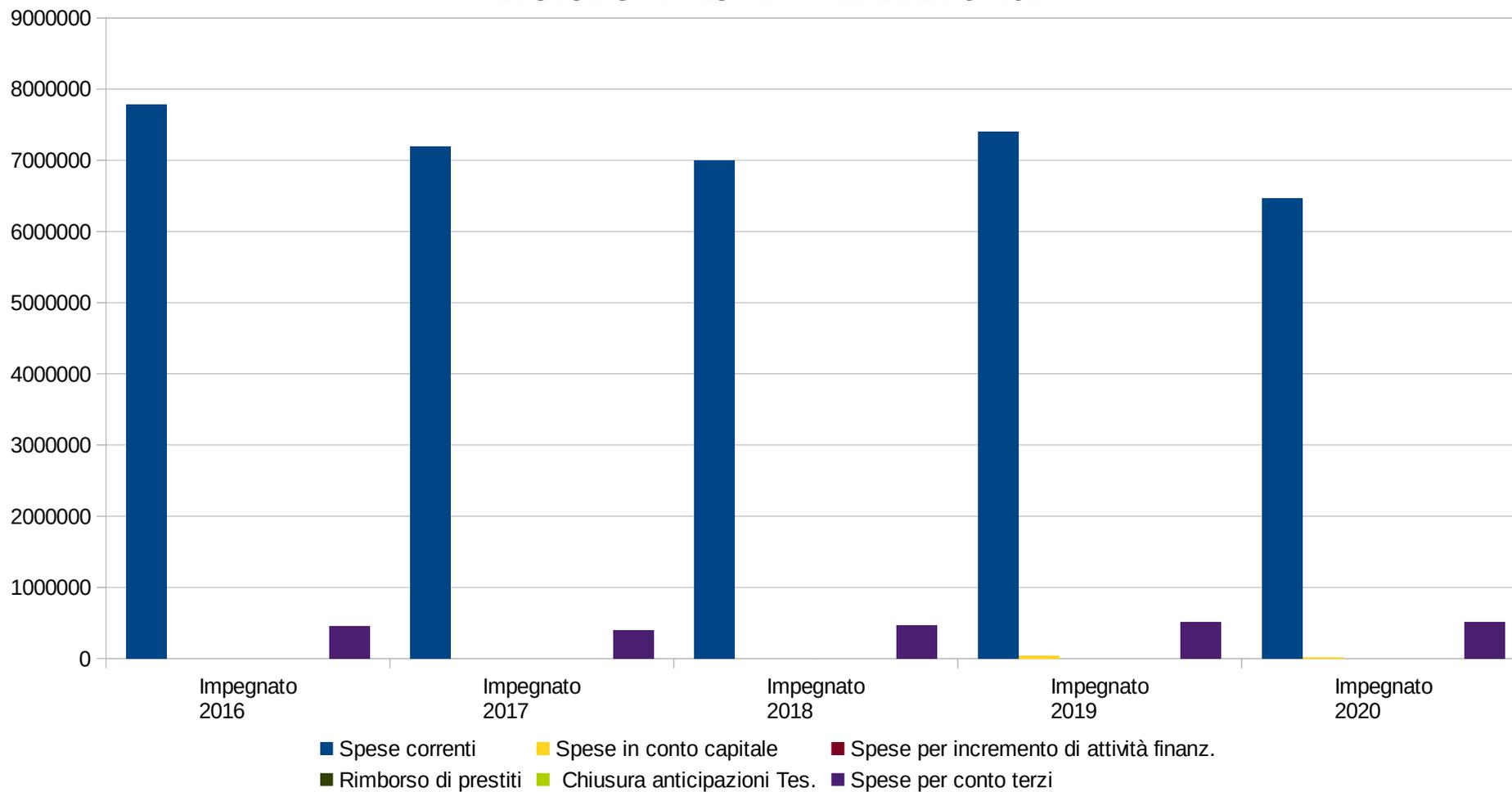
**ANDAMENTO ANALITICO DELLE RISORSE FINANZIARIE**

<b>ENTRATE</b>	Accertato 2016	Accertato 2017	Accertato 2018	Accertato 2019	Accertato 2020	<b>SPESE</b>	Impegnato 2016	Impegnato 2017	Impegnato 2018	Impegnato 2019	Impegnato 2020
Utilizzo Avanzo di Amm.ne	70.000,00	297.780,00	123.929,15	601.763,89	247.522,00	Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.P.V. di parte corrente	83.304,12	75.992,29	82.340,05	92.322,31	90.811,94	Spese correnti	7.787.933,32	7.191.760,25	7.004.234,50	7.405.998,49	6.471.648,55
F.P.V. in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	F.P.V. di parte corrente	75.992,29	82.340,05	92.322,31	90.811,94	105.838,82
Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	40.000,00	19.983,60
Trasferimenti correnti	7.646.485,92	6.770.226,84	6.901.711,62	6.887.856,82	7.151.574,60	F.P.V. in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate extratributarie	622.605,38	380.770,74	350.526,42	303.663,93	280.553,72	Spese per incremento di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale spese Finali	<b>7.863.925,61</b>	<b>7.274.100,30</b>	<b>7.096.556,81</b>	<b>7.536.810,43</b>	<b>6.597.470,97</b>
Entrate da riduzione di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	<b>8.269.091,30</b>	<b>7.150.997,58</b>	<b>7.252.238,04</b>	<b>7.191.520,75</b>	<b>7.432.128,32</b>	Chiusura anticipazioni Tes.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Spese per conto terzi	461.752,88	405.913,71	470.656,85	517.727,34	509.620,67
Anticipazioni da tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale dell'Esercizio	<b>8.325.678,49</b>	<b>7.680.014,01</b>	<b>7.567.213,66</b>	<b>8.054.537,77</b>	<b>7.107.091,64</b>
Entrate per conto terzi	461.752,88	405.913,71	470.656,85	517.727,34	509.620,67	TOTALE COMPLESSIVO	<b>8.325.678,49</b>	<b>7.680.014,01</b>	<b>7.567.213,66</b>	<b>8.054.537,77</b>	<b>7.107.091,64</b>
Totale dell'Esercizio	<b>8.730.844,18</b>	<b>7.556.911,29</b>	<b>7.722.894,89</b>	<b>7.709.248,09</b>	<b>7.941.748,99</b>	AVANZO DI COMPETENZA	<b>558.469,81</b>	<b>250.669,57</b>	<b>361.950,43</b>	<b>348.796,52</b>	<b>1.172.991,29</b>
TOTALE COMPLESSIVO	<b>8.884.148,30</b>	<b>7.930.683,58</b>	<b>7.929.164,09</b>	<b>8.403.334,29</b>	<b>8.280.082,93</b>	TOTALE A PAREGGIO	<b>8.884.148,30</b>	<b>7.930.683,58</b>	<b>7.929.164,09</b>	<b>8.403.334,29</b>	<b>8.280.082,93</b>
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>						
TOTALE A PAREGGIO	<b>8.884.148,30</b>	<b>7.930.683,58</b>	<b>7.929.164,09</b>	<b>8.403.334,29</b>	<b>8.280.082,93</b>						

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

**EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE ENTRATE**

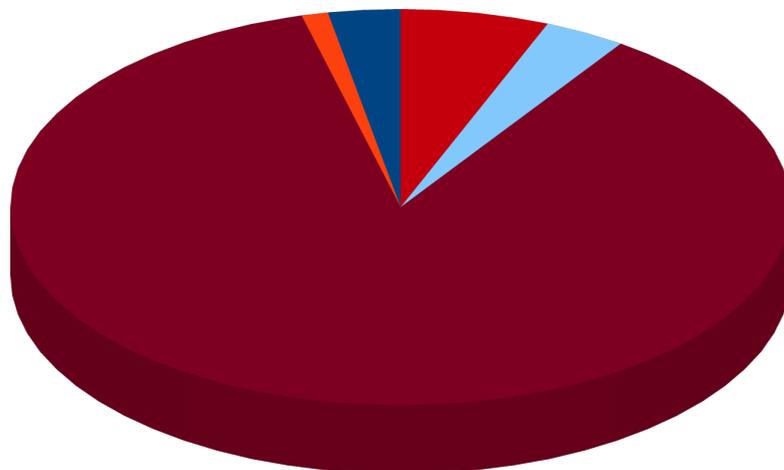
### EVOLUZIONE PLURIENNALE DELLE SPESE



## 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>	247.522,00	2,810%	247.522,00	2,990%	247.522,00	4,500%	100,000%
<i>F.P.V. di parte corrente</i>	90.811,94	1,030%	90.811,94	1,100%	90.811,94	1,650%	100,000%
<i>F.P.V. in c/capitale</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Entrate Tributarie</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Trasferimenti correnti</i>	6.875.112,87	78,000%	7.151.574,60	86,370%	4.473.144,75	81,410%	62,550%
<i>Entrate extratributarie</i>	435.543,32	4,940%	280.553,72	3,390%	243.911,49	4,440%	86,940%
<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<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>	500.000,00	5,670%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<i>Entrate per conto terzi</i>	665.528,00	7,550%	509.620,67	6,150%	439.092,67	7,990%	86,160%
<b>TOTALE</b>	<b>8.814.518,13</b>	<b>100,000%</b>	<b>8.280.082,93</b>	<b>100,000%</b>	<b>5.494.482,85</b>	<b>100,000%</b>	<b>66,360%</b>

### ACCERTAMENTI



- |                             |  |
|-----------------------------|--|
| ■ Utilizzo Av. Amm.ne       | ■ F.P.V. di parte corrente                     |
| ■ F.P.V. in c/capitale      | ■ Entrate Tributarie                           |
| ■ Trasferimenti correnti    | ■ Entrate extratributarie                      |
| ■ Entrate in conto capitale | ■ Entrate da riduzione di attività finanziarie |
| ■ Accensione di prestiti    | ■ Anticipazioni da tesoriere                   |
| ■ Entrate per conto terzi   |  |

## GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi; 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, erogazione di servizi ecc...

Il dato ha un significato diverso per gli enti strumentali rispetto ai Comuni.

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	4,830%	4,220%	3,770%
	Entrate Correnti			

## **DETTAGLIO DELLE ENTRATE TRIBUTARIE**

**L'ENTE NON HA ENTRATE TRIBUTARIE**

## 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.

	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Sponsorizzazioni da imprese	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	357.060,37	4,990%	355.140,00	7,940%	99,460%
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	6.774.924,58	94,730%	4.108.139,45	91,840%	60,640%
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	19.589,65	0,270%	9.865,30	0,220%	50,360%
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<b>TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>7.151.574,60</b>	<b>100,000%</b>	<b>4.473.144,75</b>	<b>100,000%</b>	<b>62,550%</b>

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE E ANALISI DELLA POLITICA TARIFFARIA

L'ultima componente delle Entrate Correnti include i proventi dei servizi.

Al fine di migliorare i flussi di cassa le quote sanitarie inerenti il Cst, la Raf di Druento, ed il servizio domiciliare sono fatturate direttamente all'ASL.

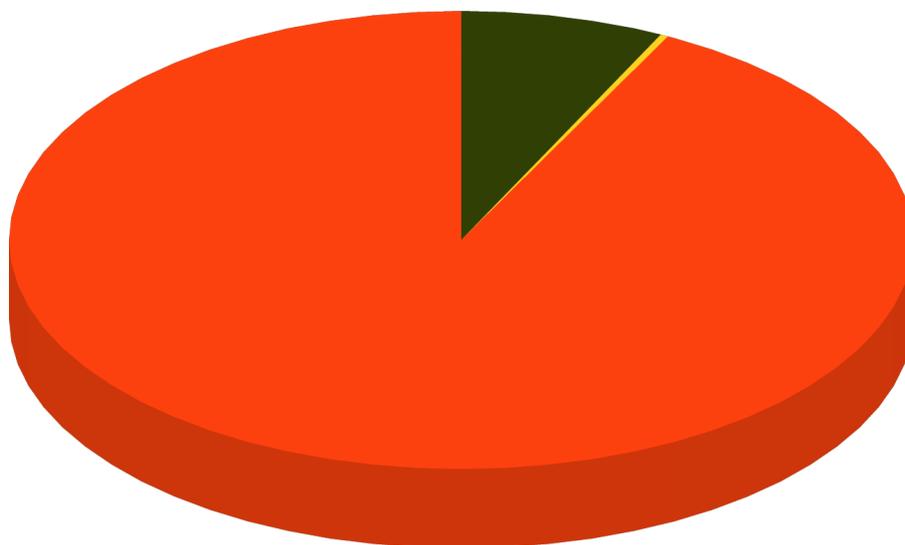
	<i>Accertato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Incassato</i>	<i>Percentuale sul totale</i>	<i>Percentuale di incasso</i>
Entrate per mobilità sanitaria attiva	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da alberghi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da asili nido	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da autorizzazioni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da bagni pubblici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da consulenze	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da convitti, colonie, ostelli, stabilimenti termali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da corsi extrascolastici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da diritti di segreteria e rogito	8.065,50	5,720%	8.065,50	7,040%	100,000%

	Accertato	Percentuale sul totale	Incassato	Percentuale sul totale	Percentuale di incasso
Proventi da giardini zoologici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da impianti sportivi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da licenze d'uso per software	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mattatoi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mense	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da mercati e fiere	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da parcheggi custoditi e parchimetri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da pesa pubblica	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da quote associative	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da rilascio documenti e diritti di cancelleria	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di accesso a banche dati e pubblicazioni on line	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di arbitrato e collaudi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi di copia e stampa	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi informatici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi ispettivi e controllo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi n.a.c.	132.997,81	94,280%	106.530,84	92,960%	80,100%
Proventi da servizi per formazione e addestramento	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da servizi turistici	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da spurgo pozzi neri	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da strutture residenziali per anziani	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporti funebri, pompe funebri, illuminazione votiva	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporto carni macellate	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi da trasporto scolastico	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi dall'uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi dallo svolgimento di attivit� di certificazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per lo smaltimento dei rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per organizzazione convegni	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Proventi per traffico e trasporto passeggeri e utenti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
<b>TOTALE TARIFFE</b>	<b>141.063,31</b>	<b>100,000%</b>	<b>114.596,34</b>	<b>100,000%</b>	<b>81,240%</b>

## 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
Disavanzo di Amm.ne	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Spese correnti	7.613.990,13	86,380%	6.471.648,55	92,440%	105.838,82	100,000%	5.537.762,35	92,700%	92,700%
Spese in conto capitale	35.000,00	0,400%	19.983,60	0,290%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Rimborso di prestiti	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Chiusura anticipazioni Tes.	500.000,00	5,670%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Spese per conto terzi	665.528,00	7,550%	509.620,67	7,280%	0,00	0,000%	436.019,96	7,300%	7,300%
<b>TOTALE</b>	<b>8.814.518,13</b>	<b>100,000%</b>	<b>7.001.252,82</b>	<b>100,000%</b>	<b>105.838,82</b>	<b>100,000%</b>	<b>5.973.782,31</b>	<b>100,000%</b>	<b>85,320%</b>

### 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	19,950%	21,560%	19,420%
	Entrate Correnti			

Nota: vedi piano degli indicatori

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	19,950%	21,560%	19,420%
	Entrate Correnti			

INDICE		2018	2019	2020
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	0,000%	0,000%	0,000%
	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

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	16,54	17,81	16,58
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	16,54	17,81	16,58
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

<i>INDICE</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	0,00	0,00	0,00
	N.Abitanti			

Nota: abitanti al 01/01/2020

## **COMPOSIZIONE ORGANICA DELLE RISORSE UMANE**

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Si rinvia alle informazioni contenute nella relazione illustrativa.

## 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	20,680%	20,970%	22,350%
	Spese Correnti del titolo 1°			

Nota: vedi piano degli indicatori

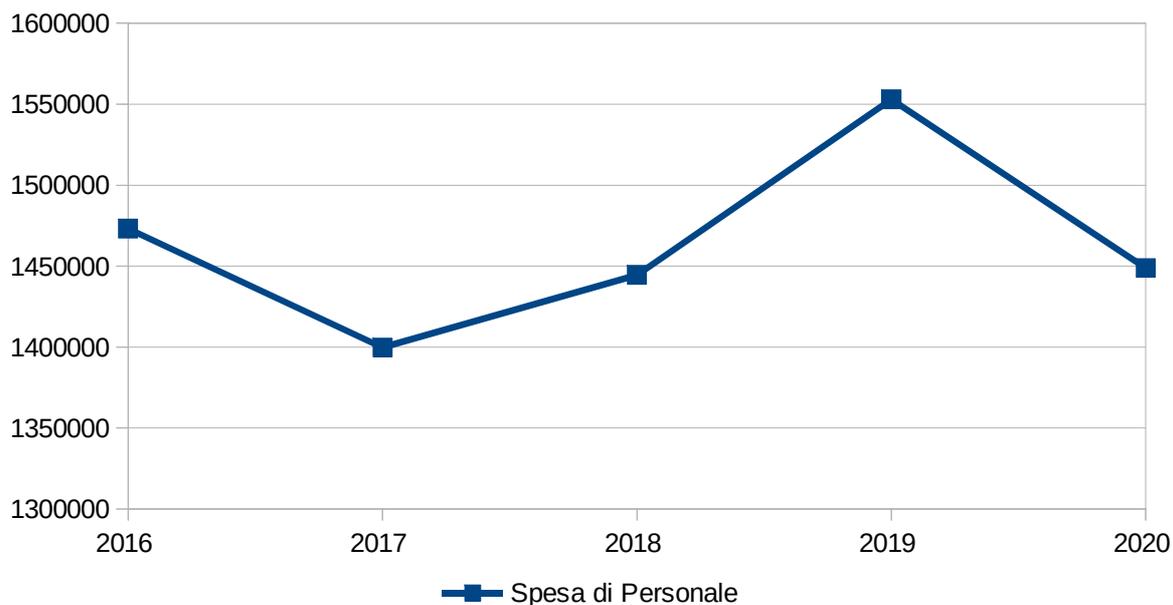
INDICE		2018	2019	2020
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	16,54	17,81	16,58
	N.Abitanti			

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	1.473.140,13	1.399.706,35	1.444.532,75	1.552.973,20	1.448.826,70

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



## 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	932,00	0,020%	242,00	0,010%	25,970%
Aggi di riscossione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Altri beni di consumo	12.001,57	0,290%	10.055,44	0,310%	83,780%
Altri servizi	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
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	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Contratti di servizio pubblico	3.915.210,33	94,060%	3.125.675,39	94,830%	79,830%
Flora e Fauna	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Giornali, riviste e pubblicazioni	364,00	0,010%	364,00	0,010%	100,000%
Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	9.600,00	0,230%	4.771,91	0,140%	49,710%
Leasing operativo	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Manutenzione ordinaria e riparazioni	8.091,48	0,190%	3.782,05	0,110%	46,740%
Medicinali e altri beni di consumo sanitario	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	6.921,98	0,170%	732,00	0,020%	10,580%
Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	5.000,00	0,120%	401,70	0,010%	8,030%
Prestazioni professionali e specialistiche	5.933,16	0,140%	5.933,16	0,180%	100,000%
Servizi amministrativi	10.938,54	0,260%	5.382,31	0,160%	49,210%
Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	45.354,54	1,090%	29.020,89	0,880%	63,990%
Servizi di ristorazione	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Servizi finanziari	5.000,00	0,120%	1.283,86	0,040%	25,680%
Servizi informatici e di telecomunicazioni	36.404,37	0,870%	32.208,25	0,980%	88,470%
Servizi sanitari	0,00	0,000%	0,00	0,000%	0,000%
Utenze e canoni	59.368,96	1,430%	36.426,54	1,110%	61,360%
Utilizzo di beni di terzi	41.529,93	1,000%	39.864,03	1,210%	95,990%
<b>TOTALE SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI</b>	<b>4.162.650,86</b>	<b>100,000%</b>	<b>3.296.143,53</b>	<b>100,000%</b>	<b>79,180%</b>

## RICORSO, SOSTENIBILITÀ E ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO

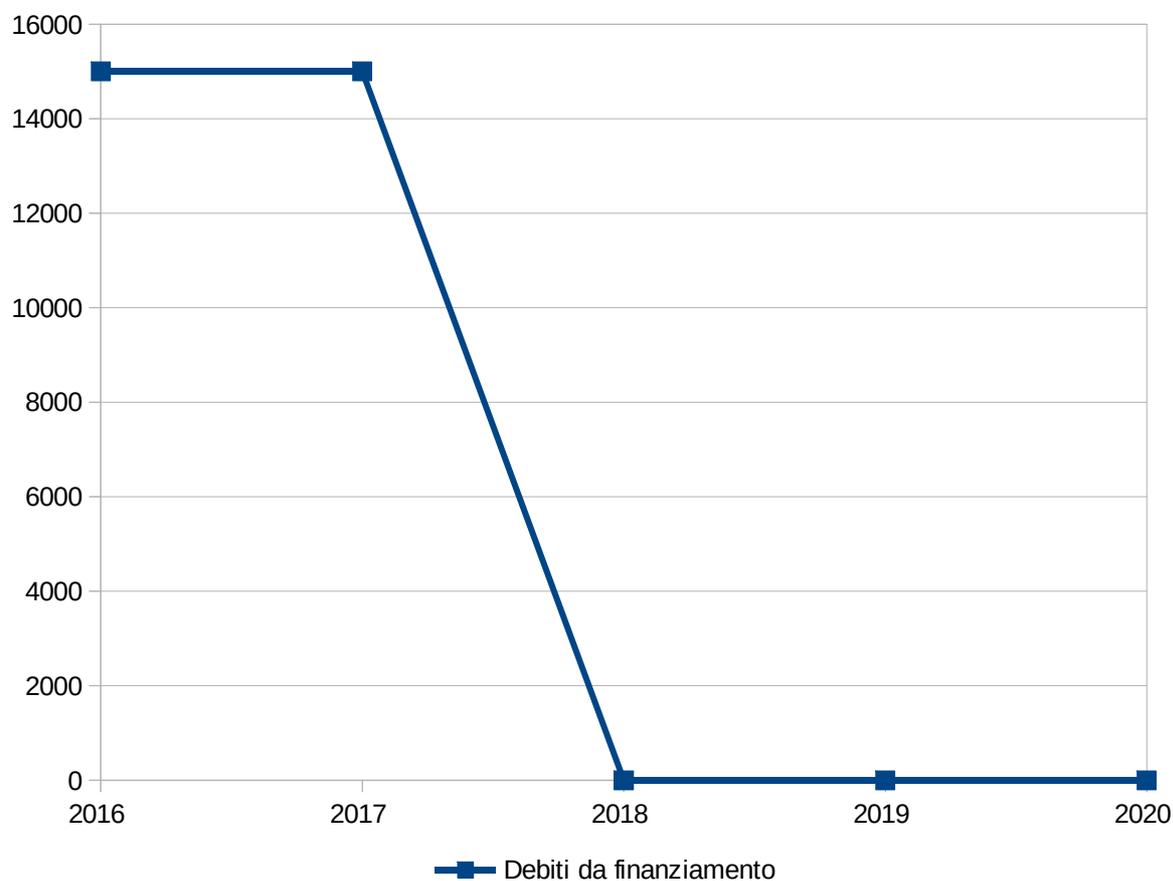
La mole dell'indebitamento, insieme al costo del personale, è la componente più rilevante della rigidità di un bilancio comunale.

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	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00

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



**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>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Incidenza degli interessi sulle entrate correnti**

	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Quota interessi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Correnti	4.101.505,28	7.989.663,88	8.269.091,30	7.150.997,58	7.252.238,04
<b>% su Entrate Correnti</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>
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>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**INDEBITAMENTO DA STRUMENTI DERIVATI**

<i>Analisi delle quote capitale e interessi</i>						
	<i>Previsione</i>	<i>Assestato</i>	<i>Impegnato</i>	<i>Minori Spese</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da riportare</i>
<i>Quota Interessi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b><i>Totale</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**ANALISI DELLE RISORSE STRUMENTALI DELL'ENTE**

Descrizione	Valore Attuale	Fondo Ammortamento	Residuo da Ammortizzare
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			
10201030501001 Sviluppo software e manutenzione evolutiva	2.171,30	946,29	1.225,01
10201030701001 Acquisto software	5.795,00	2.374,83	3.420,17
10201990101001 Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	6.100,00	1.516,14	4.583,86
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>14.066,30</b>	<b>4.837,26</b>	<b>9.229,04</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			
10202020199999 Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	58.083,29	58.083,29	0,00
10202020301001 Mobili e arredi per ufficio	2.359,31	1.294,40	1.064,91
10202020399001 Mobili e arredi n.a.c.	201.540,25	199.797,26	1.742,99
10202020401001 Macchinari	2.684,00	574,57	2.109,43
10202020499001 Impianti	6.344,00	307,65	6.036,35
10202020599999 Attrezzature n.a.c.	83.712,79	82.404,33	1.308,46
10202020601001 Macchine per ufficio	231,80	231,80	0,00
10202020702001 Postazioni di lavoro	7.968,65	4.015,61	3.953,04
10202020703001 Periferiche	380,24	380,24	0,00
10202020704001 Apparat di telecomunicazione	781,41	781,41	0,00
10202020705001 Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	109,99	109,99	0,00
10202020799999 Hardware n.a.c.	81.661,93	80.771,92	890,01
10202021299999 Altri beni materiali diversi	12.770,09	10.156,64	2.613,45
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>458.627,75</b>	<b>438.909,11</b>	<b>19.718,64</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE</b>	<b>472.694,05</b>	<b>443.746,37</b>	<b>28.947,68</b>

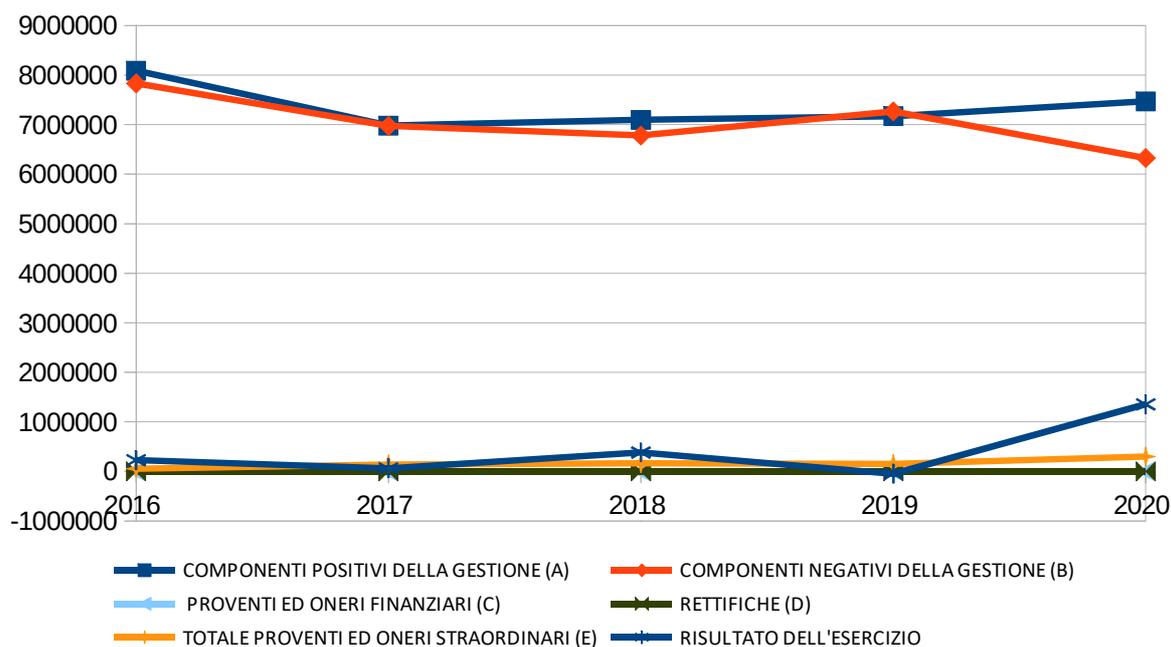
## CONTO ECONOMICO PLURIENNALE

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
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>8.087.355,62</b>	<b>6.982.045,85</b>	<b>7.096.366,16</b>	<b>7.170.960,99</b>	<b>7.469.805,30</b>
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.832.777,99</b>	<b>6.973.053,77</b>	<b>6.780.303,88</b>	<b>7.268.566,81</b>	<b>6.325.127,56</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>254.577,63</b>	<b>8.992,08</b>	<b>316.062,28</b>	<b>- 97.605,82</b>	<b>1.144.677,74</b>
Proventi finanziari	89,13	0,53	0,24	0,26	0,01
Oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>89,13</b>	<b>0,53</b>	<b>0,24</b>	<b>0,26</b>	<b>0,01</b>
<b>RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi straordinari	63.232,12	186.317,89	193.563,39	208.984,92	349.576,12
Oneri Straordinari	4.261,92	44.216,78	29.063,07	58.160,22	50.385,31
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>58.970,20</b>	<b>142.101,11</b>	<b>164.500,32</b>	<b>150.824,70</b>	<b>299.190,81</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>313.636,96</b>	<b>151.093,72</b>	<b>480.562,84</b>	<b>53.219,14</b>	<b>1.443.868,56</b>
Imposte	84.692,00	88.351,84	96.805,40	97.213,94	89.842,76
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>228.944,96</b>	<b>62.741,88</b>	<b>383.757,44</b>	<b>- 43.994,80</b>	<b>1.354.025,80</b>

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

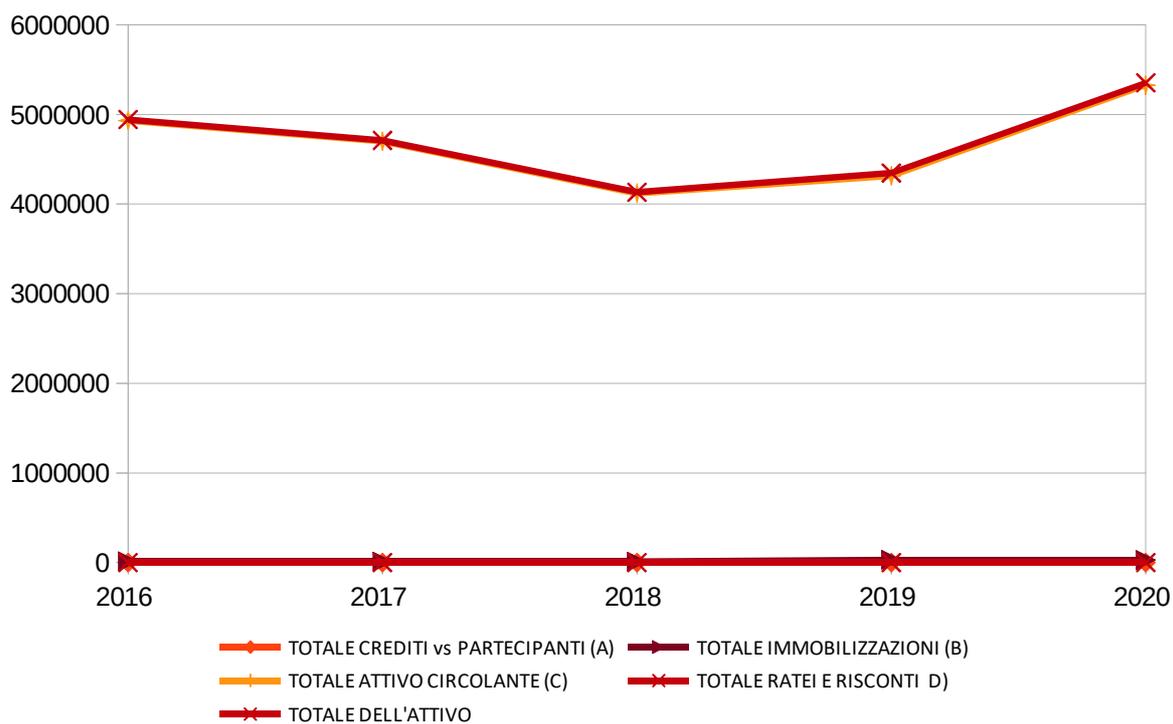


## STATO PATRIMONIALE PLURIENNALE

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
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale immobilizzazioni immateriali	1.531,28	1.215,85	1.215,85	11.923,47	9.229,04
Totale immobilizzazioni materiali	11.600,66	10.296,56	10.296,56	19.599,90	19.718,64
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>13.131,94</b>	<b>11.512,41</b>	<b>11.512,41</b>	<b>31.523,37</b>	<b>28.947,68</b>
Totale Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale crediti	3.209.603,96	3.587.226,12	2.856.759,54	3.596.578,68	3.348.611,05
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.720.750,98	1.111.894,48	1.263.248,57	718.259,05	1.976.214,70
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.930.354,94</b>	<b>4.699.120,60</b>	<b>4.120.008,11</b>	<b>4.314.837,73</b>	<b>5.324.825,75</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>4.943.486,88</b>	<b>4.710.633,01</b>	<b>4.131.520,52</b>	<b>4.346.361,10</b>	<b>5.353.773,43</b>

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
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	2.058.253,52	2.120.995,40	2.504.752,84	2.460.758,04	2.116.450,34
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.690.265,51
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	2.885.233,36	2.589.637,61	1.626.767,68	1.885.603,06	1.547.057,58
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	4.943.486,88	4.710.633,01	4.131.520,52	4.346.361,10	5.353.773,43
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	0,00	2.274.425,64	2.274.425,64	810.003,33	2.079.755,94

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

### Stato Patrimoniale Passivo

