

COMUNE DI CANONICA D'ADDA

-Provincia di Bergamo-

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL
CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO

2020

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSA

La relazione sulla gestione dell'esercizio 2020 dev'essere redatta ai sensi dell' art. 11, comma 6, del D.lgs. n. 118/2011 ed è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

La Giunta Comunale nel sottoporre il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 2020 all'approvazione del Consiglio Comunale, redige la presente relazione accompagnatoria al fine di illustrare sinteticamente le risultanze del conto stesso e di evidenziare i tratti fondamentali contenuti nel documento.

Sotto l'aspetto più prettamente tecnico, il rendiconto della gestione costituisce il documento di sintesi che conclude il processo di gestione iniziato con l'approvazione del bilancio di previsione.

All'inizio di ogni esercizio infatti il bilancio di previsione pone in essere la prima fase della programmazione conseguente all'approvazione del Documento Unico di Programmazione attraverso il quale l'Amministrazione comunale individua le linee strategiche della propria azione di governo.

Al termine dell'anno, invece, con il rendiconto della gestione si effettua una verifica sui risultati conseguiti giudicando, di conseguenza, l'operato della Giunta e dei funzionari preposti ad attuare le linee programmatiche definite inizialmente.

Di seguito si evidenzieranno i principali dati complessivi del rendiconto 2020, facendo un quadro d'insieme di quanto emerso durante la gestione 2020 sotto l'aspetto prevalentemente tecnico.

Il Conto Consuntivo può quindi definirsi la sintesi conclusiva di una gestione, corrispondente all'anno solare dal 01 gennaio 2020 al 31 dicembre 2020, effettuata dall'Amministrazione comunale che ha pratica manifestazione nella verifica della percentuale di realizzazione degli obiettivi previsti e nella quantificazione del risultato di amministrazione ottenuto (avanzo o disavanzo di amministrazione).

Lo scopo non è solo quello di adempiere ad un obbligo che la norma di legge le impone, ma è soprattutto quello di porre il Consiglio medesimo nelle condizioni di meglio valutare il significato d'insieme dei dati numerici di cui il conto si compone, ponendo particolare attenzione sui dati riepilogativi e sui contenuti di maggior rilievo.

Trattasi pertanto di documento essenzialmente tecnico che evidenzia le risultanze finali complessive ed i principali contenuti del conto in modo da consentire un rapido giudizio sulla situazione finanziaria complessiva dell'Ente, fornendo poi informazioni sui principali risultati specifici che la gestione dell'ultimo esercizio concluso ha consentito.

Il Rendiconto evidenzia infatti nella prima colonna gli stanziamenti iniziali (sia di competenza che in conto residui), nella seconda colonna le riscossioni (per la parte entrata) e i pagamenti (per la parte spesa) sia di competenza che in conto residui, nella terza colonna gli accertamenti per l'entrata e impegni per la spesa, ed il riaccertamento dei residui mentre l'ultima colonna i residui attivi e passivi (sia di competenza che in conto residui).

Innanzitutto le risultanze finali

L'esercizio 2020 si conclude con un AVANZO DI EURO
di cui fondo pluriennale vincolato
La analisi disaggregata di tale dato permette di
rilevare che:

1.042.845,74
658.763,59

LA GESTIONE DI COMPETENZA evidenzia un avanzo netto ammontante complessivamente a EURO
così determinato:

Totale accertamenti 983.945,29 EURO
Totale impegni 865.581,07 EURO

Tare risultato viene determinato tenendo conto del fatto che nel corso dell'esercizio è stato applicato l'avanzo di amministrazione per EURO 79.332,89

VERIFICA DELLE RISULTANZE DELLA PARTE CORRENTE DELLA COMPETENZA

- Entrate dei titoli 1° 2° 3° € 3.196.324,74

- Spese del titolo 1 € 2.539.472,18

DIFFERENZA € 656.852,56

- Quota capitale per rimborso mutui (titolo 4- ctg. 2) € 160.000,00

DIFFERENZA pari al risultato economico € 496.852,56

- Spese di manutenzione ordinaria finanziate con oneri di urbanizzazione e contenute nel titolo 1° della spesa 0,00

Le risultanze del conto del Tesoriere si riassumono come segue:

| | | |
|-------------------------------------|-------------|--------------------------|
| Fondo di Cassa al 01/01/2020 | Euro | 155.933,66 |
| Riscossioni | Euro | 4.421.755,38 |
| Pagamenti | Euro | <u>3.767.446,62</u> |
| Fondo di Cassa al 31/12/2020 | Euro | <u>810.242,42</u> |

Le risultanze della gestione finanziaria si riassumono come segue:

| | | |
|---|----------|----------------------------|
| Fondo iniziale di cassa | € | <u>155.933,66</u> |
| Riscossioni | € | <u>4.421.755,38</u> |
| Pagamenti | € | <u>3.767.446,62</u> |
| Fondo di cassa al 31/12/2020 | € | <u>810.242,42</u> |
| Residui attivi | € | <u>1.901.892,08</u> |
| Residui passivi | € | <u>1.010.525,17</u> |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € | <u>38.051,80</u> |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | € | <u>620.711,79</u> |
| Risultato di Amministrazione al 31/12/2020 | € | <u>1.042.845,74</u> |

Le risultanze finali del conto del bilancio sono espresse in termini di avanzo, disavanzo o pareggio finanziario, e sono distinte in risultato contabile di gestione (quadro riassuntivo della gestione di competenza) e risultato contabile di amministrazione (quadro riassuntivo della gestione finanziaria).

Il risultato contabile di gestione, determinato dalla somma delle riscossioni e dei residui attivi, dedotti i pagamenti ed i residui passivi, derivanti dalla gestione di competenza, evidenzia il risultato di sintesi finanziario dell'anno considerato.

Il risultato contabile di amministrazione tiene conto anche dei residui degli anni precedenti ed è determinato dalla somma del fondo di cassa al 31 Dicembre, più i residui attivi finali e meno i residui passivi finali, entrambi derivanti sia dalla gestione di competenza che da quella residui.

Evidenzia il risultato di sintesi di tutta la gestione finanziaria e, come tale, in caso di avanzo, permette la sua applicazione alle entrate del bilancio preventivo e, in caso di disavanzo, obbliga l'Ente al ripiano mediante la sua iscrizione tra le spese del bilancio preventivo.

Le risultanze di cassa al 31/12/2020, corrispondono al saldo del conto presso la Tesoreria Concessionaria del servizio.

Sin da questa prima sintetica rappresentazione numerica si capisce immediatamente qual'è il risultato del rendiconto della gestione 2020 del Comune di Canonica d'Adda un avanzo di amministrazione, pari a 1.042.815.74 euro.

L'importo dell'avanzo di amministrazione verrà destinato per nuove spese d'investimento.

Questo è una ulteriore conferma di quanto affermato lo scorso anno in sede di approvazione del conto consuntivo: il bilancio è strutturalmente, economicamente e finanziariamente è in buona salute.

Le entrate correnti dell'Ente hanno coperto tutte le spese correnti, raggiungendo un equilibrio economico che ha generato anche un avanzo di parte corrente.

Anche le spese in conto capitale sono state adeguatamente coperte dalle entrate del bilancio: tutti gli investimenti impegnati al titolo II hanno infatti adeguata ed accertata fonte di finanziamento.

Da segnalare che il totale delle entrate e delle spese pareggiava, come da ultima variazione dell'anno, in € 8.801.649,38.

L'avanzo economico dell'anno 2020 è sintomo di buona salute economica, frutto di un processo di riorganizzazione contabile che ha interessato tutti gli uffici comunali e che garantisce un corretto e ordinato svolgimento dei compiti istituzionali propri del Comune oltre che permettere un miglioramento quali-quantitativo del livello dei servizi offerti dall'Amministrazione.

Durante l'anno 2020 si è raggiunto un buon livello dei servizi offerti alla cittadinanza nonostante la continua diminuzione delle risorse che lo Stato trasferisce agli enti locali. In linea generale si può affermare che un risultato positivo della gestione (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle di investimento con un adeguato flusso di entrate.

NATURA E COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

In merito alle risultanze del Conto consuntivo, considerato l'importo dell'avanzo di amministrazione, è utile capire a questo punto capire quali fattori compongono tale risultato e cosa ha inciso nella propria formazione.

E' indispensabile quindi procedere all'analisi dettagliata del rendiconto 2020, scomponendo il risultato finale nei quattro fattori che tipicamente formano l'avanzo di amministrazione:

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

| |
|-------------------------|
| GESTIONE RESIDUI |
|-------------------------|

PARTE I - ENTRATA

| | |
|--|-----------|
| MAGGIORI residui attivi riaccertati | 651,46 |
| MINORI residui attivi riaccertati | 62.225,40 |

PARTE II - SPESA

| | |
|------------------------------------|--------|
| MINORI residui passivi riaccertati | 968,71 |
|------------------------------------|--------|

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| SALDO DELLA GESTIONE RESIDUI | (60.605,23) |
|-------------------------------------|--------------------|

| |
|--------------------------|
| GESTIONE CORRENTE |
|--------------------------|

PARTE I - ENTRATA

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| TITOLO I | 2.178737,45 |
| TITOLO II | 664.914,29 |
| TITOLO III | 352.673,00 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 3.196.324,74 |

PARTE II - SPESA

| | |
|------------------------------|---------------------|
| TITOLO I | 2.539.472,18 |
| TITOLO III | 0 |
| TOTALE SPESE CORRENTI | 2.539.472,18 |

| | |
|---|-------------------|
| AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA | 656.852,56 |
|---|-------------------|

| | |
|---|----------|
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE | 5.200,00 |
| ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE | 0,00 |
| AMMORTAMENTO BENI PATRIMONIALI | 0,00 |

| | |
|---|-------------------|
| AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA | 651.652,59 |
|---|-------------------|

| |
|-----------------------------------|
| GESTIONE IN CONTO CAPITALE |
|-----------------------------------|

PARTE I - ENTRATA

| | |
|---------------------------|------------|
| TITOLO IV | 812.305,89 |
| - Oneri in parte corrente | |
| TITOLO V | 0,00 |
| TITOLO VI | 0,00 |

PARTE II – SPESA

| | |
|-----------|------------|
| TITOLO II | 161.899,81 |
|-----------|------------|

AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE

| | | |
|--|---|-------------------|
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE | 74.132,89 |
| FPV IN CONTO CAPITALE | | 620.711,79 |
| AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE | | (44.438,6) |

Da tutte le considerazioni sopra esposte, ne deriva un risultato complessivo della gestione di:

AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI € (60.605,23)
 AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE € 651.652,59
 AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE € (44.438,6)

| | | |
|---|--|-----------|
| | AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE 5.200,00 | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE | | 74.132,89 |

| | | |
|----------------------------------|--|------|
| | FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2020 45.002,39 | |
| FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2020 | | 0,00 |

ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE 0,00

| | | |
|----------------------------------|--|------------|
| | FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2021 38.051,80 | |
| FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2021 | | 620.711,79 |

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 1.042.845,74

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | | |
|--|---|----------------|
| Avanzo al 31/12/2020 | Totale (a) | € 1.042.845,74 |
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.20 | | € 696.540,32 |
| Accantonamento residui perenti al 31.12.2020 (solo per le regioni) | | € - |
| Fondo anticipazioni liquidità | | € - |
| Fondo perdite società partecipate | | € 31.396,44 |
| Fondo contenzioso | | € 16.500,00 |
| Altri accantonamenti | | € 4.102,00 |
| | Totale parte accantonata (B) | € 748.538,76 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | € 134.981,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | € 18.504,14 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | € - |
| Altri vincoli | | € - |
| | Totale parte vincolata (C) | € 153.485,84 |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | € - |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | € 140.771,84 |

Le brevi considerazioni che si possono trarre da questi dati sono:

PARTE CORRENTE:

Risultato positivo, frutto del lavoro diretto al raggiungimento del miglior grado di economicità possibile negli uffici e nei servizi. Il risultato economico del 2020 garantisce un corretto svolgimento della gestione corrente ed un adeguato finanziamento delle spese in conto capitale:

la situazione economica di parte corrente è positiva.

PARTE IN CONTO CAPITALE:

Risultato comunque positivo in quanto le entrate correnti hanno finanziato le spese in conto capitale. Si registra di conseguenza la condizione ottimale di finanziamento per le spese d'investimento:

la situazione in conto capitale è positiva.

GESTIONE RESIDUI:

Il risultato evidenzia un buon grado di riscossione delle entrate a residuo e una buona

economicità nella gestione delle spese.

Il saldo della gestione residui è corretto.

ASPETTI GENERALI

Si sottolinea per il 2020 un buon grado di raggiungimento del livello di programmazione delle attività della gestione corrente e degli investimenti, un sostanziale avanzamento dei programmi in corso e il complessivo raggiungimento degli obiettivi di massima prefissati in sede di approvazione del bilancio di previsione 2020e nelle successive variazioni di bilancio approvate nel corso dell'anno.

Nell'esame puntuale dei dati numerici esposti in questa prima parte della relazione l'attenzione cade indubbiamente su due dati tanto essenziali quanto rilevanti : l'anno 2020 si chiude con un avanzo complessivo di oltre 1.042 mila euro. Ciò significa in linguaggio corrente che durante il 2020 sia la gestione corrente che quella complessiva hanno prodotto delle risorse che verranno utilizzate per il finanziamento delle spese di investimento in alternativa all'assunzione di mutui passivi. Ciò consolida fortemente la solidità economico-finanziaria del Comune di Canonica d'Adda, anche alla luce di un fondo cassa al 31 dicembre 2020 decisamente rassicurante (euro 810.242,42).

Ciò significa che le risorse a disposizione sono state utilizzate in modo ottimale, con un'economia di spesa che rappresenta economicamente il lavoro di riorganizzazione finora svolto.

Trattasi di risultanze indubbiamente positive, rispetto alle quali, data l'entità delle cifre in gioco rispetto alla dimensione complessiva del bilancio del Comune, è opportuno fare alcune precisazioni.

L'avanzo di amministrazione è superiore all'avanzo economico, le gestioni che concorrono a formare l'avanzo di amministrazione hanno dato buoni risultati.

Con il presente rendiconto si riassume il risultato della gestione dell'anno in termini quali-quantitativi.

Il risultato quantitativo si esterna con l'analisi dell'avanzo di amministrazione e della sua costituzione, con lo studio dell'ammontare dell'apporto della gestione competenza e della gestione residui, con la valutazione degli accertamenti e degli impegni complessivi, nonché dei pagamenti e delle riscossioni effettuate.

Il risultato qualitativo si valuta invece in termini di efficacia e di efficienza nella gestione comunale, misurata confrontando il rapporto tra programmato e realizzato, con lo studio degli scostamenti tra questi due fattori e degli elementi che li hanno generati.

Ogni valutazione in ordine alle risultanze del consuntivo 2020 va fatta pertanto alla luce delle considerazioni sopra esposte.

Durante l'esercizio amministrativo l'Ufficio finanziario ha provveduto ad effettuare il controllo relativo all'andamento della gestione per le entrate e le spese.

E' stato assolto l'obbligo previsto dal D.Lgs. n.267 del 18/08/2000 per quanto attiene la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Da segnalare inoltre che il risultato di gestione, di norma, evidenzia la capacità da parte dell'ente di prevedere i flussi di entrata e di uscita sia nella fase di impegno/accertamento che di pagamento/riscossione tali da consentire il principio di pareggio finanziario non solo in fase previsionale ma anche durante l'intero anno.

Tale risultato deriva a sua volta da:

- A) **BILANCIO CORRENTE:** è deputato ad evidenziare le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente oltre all'effettuazione di quelle spese che non presentano effetti sugli esercizi futuri.
- B) **BILANCIO INVESTIMENTI:** è volto a descrivere le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi nell'ente e che incrementano o decrementano il patrimonio del comune.
- C) **BILANCIO PER MOVIMENTO FONDI:** è finalizzato a presentare quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione senza influenzare quelli economici.
- D) **BILANCIO DELLA GESTIONE PER CONTO DI TERZI:** sintetizza posizioni anch'esse compensative e correlate di entrate e di uscite estranee al patrimonio dell'ente.

Si è inoltre provveduto a verificare e controllare :

- 1) la corrispondenza dei risultati dai capitoli con quelli risultanti dalle rilevazioni contabili;
- 2) la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto consuntivo;
- 3) la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- 4) il rispetto del principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 5) l'inserimento nel rendiconto finanziario dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti, risultanti dal riaccertamento periodico;
- 6) la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;

7)l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

8)la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;

9)l'esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, è conforme alle norme statutarie e ai regolamenti dell'Ente;

10)che non risultano alla chiusura dell'esercizio debiti fuori bilancio e di passività arretrate, segnalate dai responsabili delle aree organizzative.

LE ENTRATE

Le risorse di cui il Comune può disporre sono costituite da poste di diversa natura, come le entrate correnti di natura tributaria, contributive e perequativa, i trasferimenti correnti, le entrate extratributarie, le alienazioni di beni ed i contributi in conto capitale, le accensioni di prestiti, e infine le entrate dei servizi per conto di terzi e le partite di giro.

Le entrate di competenza dell'esercizio sono il vero asse portante dell'intero bilancio comunale. La dimensione che assume la gestione economica e finanziaria dell'Ente dipende dal volume di risorse che vengono in vario modo reperite.

Questo valore complessivo, pertanto, identifica l'entità dell'entrata che l'ente potrà successivamente utilizzare per finanziare spese correnti od interventi d'investimento. L'ente territoriale, accanto alla disponibilità di informazioni sull'entità delle risorse fornite da altri enti pubblici, deve essere messo in condizione di agire per reperire direttamente i propri mezzi economici. Questa esigenza presuppone uno scenario legislativo dove esiste una chiarezza in tema di reperimento delle risorse proprie.

Il grado di indipendenza finanziaria, infatti, costituisce un importante elemento che misura la dimensione dell'autonomia dell'ente nell'assunzione delle decisioni di spesa. Ne consegue che "la Legge" assicura, altresì, agli enti locali potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte, delle tasse e delle tariffe, con conseguente adeguamento della legislazione tributaria vigente (..) (D.Lgs.267/00, art.149/3, così come modificato dal D. Lgs. 118/2011).

Le entrate sono ripartite in:

- Titoli, secondo la fonte di provenienza delle entrate
- Tipologie, in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. È a questo livello, in termini di unità di voto, che viene approvato il bilancio (art. 15, c. 1 lett. b, DLgs 118/2011).
- Categorie, in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza; nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata

non ricorrente (Le categorie sono rappresentate nel PEG e nel rendiconto a consuntivo).

-Capitoli e articoli ai fini della gestione.

| |
|--|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti |
| Titolo 3- Entrate extra-tributarie |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro |

Nell'ambito di ciascun titolo le entrate si ripartiscono in categorie secondo la loro natura, in risorse secondo l'oggetto ed in capitoli se disposto per la gestione interna dell'ente.

L'insieme dei trasferimenti provenienti dallo Stato, anche a seguito del permanere della Tesoreria unica e del conseguente venir meno degli interessi attivi sulle giacenze di cassa, subisce una continua diminuzione in termini reali.

Le entrate complessive derivanti da trasferimenti statali sono palesemente insufficienti e quindi i Comuni oramai sono costretti ad usare lo strumento tariffario quale unica fonte di finanziamento per poter incrementare il livello dei servizi offerti. Nel loro insieme comunque le risorse proprie di parte corrente a disposizione del Comune di Canonica d'Adda sono strutturate in modo tale da garantire il corretto svolgimento dell'Amministrazione: l'avanzo economico generato nel 2020 destinato agli investimenti ne è una prova tangibile.

Il rendiconto 2020 evidenzia dunque solide caratteristiche economiche di bilancio, anche in presenza di buoni investimenti per opere pubbliche, e questo per il potenziamento e consolidamento delle entrate correnti a sostegno delle spese del titolo II.

In generale potremmo dire che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente e, cioè, da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, degli interessi passivi e per tutte quelle spese per il funzionamento e la manutenzione degli uffici e dei servizi.

LE SPESE

Le spese dei Comuni sono ripartite nei seguenti titoli:

| |
|--|
| Titolo 1 - Spese correnti |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro |

La struttura del bilancio degli EELL, stabilita dal d. lgs. 267/2000, che prevedeva la spesa ripartita in funzioni e servizi, viene modificata in analogia alla struttura del bilancio dello Stato secondo la classificazione per Missioni e programmi.

-Le Missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Le missioni sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli artt. 117 e 118 della Costituzione, anche tenendo conto di quelle individuate per il bilancio dello Stato

-I Programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Essi costituiscono, per la spesa, l'unità di approvazione del bilancio (art. 13, c. 2 D.Lgs 118/2011) . I Programmi sono individuati nel rispetto dei criteri stabiliti per il consolidamento della spesa pubblica associando ad essi anche il raccordo con la codifica COFOG di secondo livello.

-I macroaggregati sono un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Sono rappresentati nel PEG e nel rendiconto a consuntivo.

-Capitoli e articoli sono ripartizioni dei macroaggregati ai fini della gestione.

Positivo l'andamento delle spese correnti che vede realizzata una economia di 527.779,51 euro rispetto alle previsioni di bilancio. Trattasi di risultato che scaturisce dalla nuova impostazione contabile assegnata al bilancio, basata su un rigido contenimento della spesa e una metodologia gestionale di tipo privatistico.

Occorre comunque affinare gli strumenti di controllo della gestione, peraltro ampiamente previsti dal D. Lgs. 267/00 00 (così come modificato dal D. Lgs. 118/2011) concernente la nuova impostazione della contabilità comunale, in modo da consentire una più precisa conoscenza dell'andamento gestionale al fine di poter erogare con maggiore puntualità le risorse effettivamente disponibili. E' in questa direzione la strada intrapresa dall'Amministrazione comunale.

Da segnalare che le spese correnti impegnate nel corso dell'anno 2020 sono state effettuate per garantire la corretta gestione di tutti i servizi comunali.

RESIDUI PASSIVI

L'analisi della gestione dei residui è importante per capire quali siano i tempi effettivi di realizzazione della spesa e dell'entrata. Consente, pertanto, di valutare l'efficienza dell'azione amministrativa.

Sul versante dei residui passivi la situazione appare essere complessivamente buona in quanto lo smaltimento degli stessi procede in modo regolare.

L'insieme dei residui passivi è stato soggetto, in omaggio a quanto prevede la normativa vigente, ad una revisione complessiva che ha consentito di ridurne l'entità di 968,71 euro.

RESIDUI ATTIVI

La situazione sul versante dei residui attivi appare positiva.

Su un importo complessivo di 1.901.892,08 euro di residui presenti alla data del 31.12.2020, vi sono minori accertamenti pari ad euro 61.573,94 effettuati nel corso del 2020.

L'andamento della riscossione delle entrate proprie appare essere corretto ed i residui di parte corrente presenti alla data del 31 dicembre 2020, risultano essere già riscossi per buona parte al momento in cui la presente relazione viene predisposta.

INVESTIMENTI

Se il bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese di breve termine, il bilancio investimenti si rivolge ad analizzare il sistema di relazioni tra fonti ed impieghi relative a quelle che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

In particolare le spese che l'ente sostiene per gli investimenti sono quelle finalizzate alla realizzazione ed acquisto di impianti, opere e beni non destinati all'uso corrente. Tali spese permettono di assicurare le infrastrutture necessarie per l'esercizio delle sue funzioni istituzionali, per l'attuazione dei servizi pubblici e per promuovere e consolidare lo sviluppo sociale ed economico della popolazione.

Contabilmente le spese di investimento sono inserite nel bilancio al titolo II della spesa e, per la maggior parte, trovano specificazione nel programma triennale dei lavori pubblici.

SPESE DI PERSONALE

Di seguito si riportano in base alla normativa vigente (ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006) le spese di personale per l'anno 2020.

CALCOLO DELLE SPESE DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO - ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006

Sezione Autonomie - Delibera n. 13/2015/SEAUT/INPR

| TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI INCLUSE | 2020 |
|---|-------------------|
| Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 356.880,81 |
| Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata NELL'esercizio successivo (alla luce della nuova contabilità) | 38.051,80 |
| Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente | - |
| Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | - |
| Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | - |
| Spese sostenute dall'Ente per il personale, di altri Enti, in convenzione (ai sensi degli art. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | - |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. N. 267/2000 | - |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 d.lgs. N. 267/2000 | - |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 2 d.lgs. N. 267/2001 | - |
| Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro | - |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 97033,33 |
| Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | - |
| IRAP | 30.057,38 |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 24.456,06 |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | - |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 2.757,00 |
| Totale (A) | 549.236,38 |

| TIPOLOGIA DI SPESA - VOCI ESCLUSE | 2020 |
|---|-------------|
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | - |
| Quota salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputata DALL'esercizio precedente (alla luce della nuova contabilità) | 38.051,80 |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero | 1.888,34 |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 3.545,26 |
| Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | - |
| Eventuali oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi | - |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette | - |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni | 23.667,80 |
| Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della Strada | - |

| | |
|---|-----------|
| Incentivi per la progettazione | - |
| Incentivi per il recupero ICI | - |
| Diritti di rogito | - |
| Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma di Monopoli di Stato (legge 30 luglio 2010, n. 122, art. 9, comma 25) | - |
| Maggiori spese autorizzate -entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge n. 244/2007 | - |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanza n. 16/2012) | - |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo) | - |
| Spese per le assunzioni di personale effettuate ai sensi del DM 17 MARZO 2020 in deroga al limite solo per i Comuni virtuosi | - |
| Totale (B) | 67.153,20 |

| | |
|--|-------------------|
| TOTALE SPESE DI PERSONALE DA RISPETTARE COME LIMITE AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 557 DELLA LEGGE 296/2006 (A-B) | 482.083,18 |
| MEDIA TRIENNIO 2011/2013 | 551.704,24 |

LA GIUNTA COMUNALE

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ESERCIZIO

2.020

TOTALE

| | CONTO | |
|------------------------------|---------|--|
| | RESIDUI | COMPETENZA |
| FONDO CASSA AL 31.12.2019 | € | 155.933,66 |
| RISCOSSIONI | € | 308.761,95 € 4.112.993,43 € 4.421.755,38 |
| PAGAMENTI | € | 683.347,58 € 3.084.099,04 € 3.767.446,62 |
| FONDO DI CASSA AL 31 12 2020 | € | 810.242,42 |
| RESIDUI ATTIVI | € | 917.946,79 € 983.945,29 € 1.901.892,08 |
| SOMMA | € | 2.712.134,50 |
| RESIDUI PASSIVI | € | 144.944,10 € 865.581,07 € 1.010.525,17 |
| FPV IN PARTE CORRENTE | € | 38.051,80 |

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

€ 1.042.845,74

| | | |
|-----------------------|---|------------|
| FPV IN CONTO CAPITALE | € | 620.711,79 |
|-----------------------|---|------------|

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020

€ 1.042.845,74