Città Metropolitana
di Genova

RELAZIONE SULLA GESTIONE DI ESERCIZIO 2020

SOMMARIO

1. 5

2. SITUAZIONE FINANZIARIA 7

2.1. GESTIONE DI COMPETENZA 7

2.2. SPESA IN CONTO CAPITALE 16

2.3. GESTIONE DI CASSA 18

2.4. GESTIONE RESIDUI 20

2.5. PARTECIPAZIONI AL 31/12/2020 22

2.6. GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE 24

2.7. PROSPETTO CONCILIAZIONE CREDITI/DEBITI AL 31/12/2020 CON SOCIETÀ PARTECIPATE 25

2.8. INDEBITAMENTO 26

2.9. VINCOLI SU SPESA DI PERSONALE 27

2.10. CALCOLO INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI 28

3. PIANO DEGLI INDICATORI 29

3.1. PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ 45

4. SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE 46

5. PIANO DI RIENTRO 57

1.

La presente relazione è stata predisposta in applicazione dell'articolo 11, comma 6, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Il bilancio di previsione triennale 2020-2022 è stato approvato definitivamente dal Consiglio Metropolitano con deliberazione n. 1 del 15 gennaio 2020 a seguito di positivo parere da parte della Conferenza Metropolitana, come previsto dallo Statuto in vigore.

Nel corso del 2020 sono state approvate le seguenti variazioni:

Deliberazioni di variazione al bilancio di previsione 2020-2022

Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 6 del 24 marzo 2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Deliberazione del Sindaco Metropolitano n. 28 del 22 aprile 2020	VARIAZIONE STANZIAMENTI DI CASSA BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Deliberazione del Sindaco n. 29 del 22 aprile 2020	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 10 del 6 maggio 2020	RATIFICA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - DETERMINAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO N. 29 DEL 22/04/2020
Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 20 del 17 giugno 2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 26 del 5 agosto 2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Deliberazione del Sindaco n. 57 del 9 settembre 2020	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Deliberazione del Sindaco n. 61 del 30 settembre 2020	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022

Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 28 del 21 ottobre 2020	RATIFICA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020/2022 - DETERMINAZIONE DEL SINDACO METROPOLITANO N. 57 DEL 09/09/2020 E N. 61 DEL 30/09/2020
Deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 33 del 25 novembre 2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022
Deliberazione del Sindaco n. 87 del 30 dicembre 2020	VARIAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ART. 39, COMMA 1, DECRETO LEGGE 14 AGOSTO 2020 N 104 (MISURE URGENTI PER IL SOSTEGNO E IL RILANCIO DELL'ECONOMIA"

Determinazioni di variazione agli stanziamenti di cassa

Determinazione del Sindaco Metropolitano n. 50 del 19 agosto 2020	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020-2022 A SEGUITO DELLE DELIBERE DEL CONSIGLIO METROPOLITANO N. 20 DEL 17/06/2020 E N. 26 DEL 5/08/2020 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022" - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONE DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020
Determinazione del Sindaco Metropolitano n. 81 del 10 dicembre 2020	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020 - 2022, A SEGUITO DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO METROPOLITANO N. 33 DEL 25/11/2020 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022" - VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020.

Determinazioni di prelievo al fondo di riserva

Determinazione del Sindaco Metropolitano n. 66 del 21 ottobre 2020	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA

2. SITUAZIONE FINANZIARIA

2.1. GESTIONE DI COMPETENZA

L'andamento della gestione finanziaria di competenza, a decorrere da marzo 2020, è stata fortemente condizionata dall'emergenza sanitaria legata al Covid 2019. Le entrate tributarie, in particolare l'RCAuto e l'IPT, hanno subito una contrazione rispetto alle riscossioni 2019, che, in base ai dati comunicati dal Dipartimento delle Finanze è stata così quantificata: Rcauto **-1.275.569;** IPT **-3.502.233.**

Per contrastare i minori introiti è intervenuto lo Stato che con il DL 34/2020 e successivamente con il DL 104/2020 ha assegnato al nostro Ente risorse per un totale di euro **10.317.061,65** così ripartiti:

- FONDO PER ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 106 DL 34 DEL 2020) euro **6.386.790,49**
- INCREMENTO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART 39 DL 104 DEL 2020) euro **3.930.271,16**

La somma ad oggi risulta così utilizzata:

Minori entrate	5.736.112
Minori spese	-846.424
Maggiori spese compresa prenotazione a favore delle aziende di trasporto	1.345.774

Totale impiegato	**6.235.462**

La differenza di euro **4.081.599** è confluita ad avanzo vincolato per far fronte ad eventuali minori entrate/maggiori spese dell'esercizio finanziario 2021, legate sempre all'emergenza sanitaria.

Per quanto riguarda le entrate tributarie vale la pena sottolineare che il raffronto con i dati dell'anno precedente è condizionato dalla scelta dell'Ente di procedere, con il rendiconto 2019, all'accertamento per cassa dell'RCAuto, come prescritto dal punto 3.7.5 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011. Questo riallineamento ha comportato una riduzione degli accertamenti in competenza del 2019 di circa 17 milioni.

Sempre all'interno delle entrate tributarie si riscontra invece l'impatto positivo che ha avuto per le casse dell'Ente l'applicazione della riforma sulle modalità di riscossione del TEFA, introdotta, a decorrere dal 1/01/2020 dall'art 38 bis del DL 26 ottobre 2019 n 124. Con le nuove modalità il tributo è stato riversato alle province/Città metropolitane direttamente tramite l'Agenzia delle entrate consentendo di riscuotere l'intera somma prevista a bilancio.

Per quanto riguarda le entrate da trasferimenti, il forte incremento è imputabile sia ai trasferimenti statali causa Covid, sopra dettagliati, sia ai trasferimenti assegnati alla Città Metropolitana dalla Regione per contrastare i mancati introiti delle aziende di trasporto causati sempre dall'emergenza sanitaria.

TABELLA 1 Andamento delle entrate in raffronto all'esercizio 2019

	accertamenti 2019		**accertamenti 2020**		**Differenza**
Titolo 1 entrate tributarie	36.761.810,52	16,61%	50.830.717,99	20,60%	14.068.907,47
Titolo 2 trasferimenti	150.946.638,70	68,19%	165.881.969,91	67,22%	14.935.331,21
Titolo 3 entrate extratributarie	6.969.741,63	3,15%	5.406.831,38	2,19%	-1.562.910,25
Titolo 4 entrate in conto capitale	26.699.172,96	12,06%	24.668.881,67	10,00%	-2.030.291,29
TOTALE RISORSE DI COMPETENZA	**202.417.015,73**	**100%**	**200.625.778,57**	**100%**	**25.411.037,14**

TABELLA 2 Andamento della spesa corrente in raffronto all'esercizio 2019

	Impegni 2019		**Impegni 2020**		**Differenza**
Personale	17.211.377,97	8,58%	16.671.803,03	8,31%	-539.574,94
Imposte e tasse (compresa IRAP)	1.830.691,66	0,91%	1.651.106,29	0,82%	-179.585,37
Acquisti di beni e servizi	135.618.457,88	67,60%	126.721.121,37	63,16%	-8.897.336,51

Trasferimenti correnti	45.926.989,00	22,89%	53.793.056,78	26,81%	7.866.067,78
Interessi passivi	1.133.727,96	0,57%	1.042.970,92	0,52%	-90.757,04
Rimborsi e poste correttive delle entrate	134.289,86	0,07%	197.788,25	0,10%	63.498,39
Altre spese correnti	561.481,40	0,28%	547.931,93	0,27%	-13.549,47
TOTALE IMPIEGHI DI COMPETENZA	**202.417.015,73**	**100%**	**200.625.778,57**	**100%**	

Le variazioni più significative sono:

- una riduzione nelle spese di personale in quanto le assunzioni previste, a causa dell'emergenza sanitaria sono andate a regime solo a fine anno
- una riduzione di 8,8 milioni di euro nelle prestazioni di servizi 2020 rispetto a quelle dell'anno precedente derivante dal fatto che nel 2019 sono comprese spese finanziate dalla Regione in favore del trasporto pubblico dopo la caduta del Ponte Morandi
- un aumento nei trasferimenti correnti 2020 di circa 7,8 milioni imputabile alle maggiori erogazioni a favore delle aziende di trasporto finalizzati a contrastare i minori introiti tariffari e finanziati da Stato e Regione

Un altro elemento che ha influito sugli equilibri della gestione di competenza è legato alla decisione dell'Ente di aderire alla possibilità di ottenere la sospensione a Banca Carige SpA del rimborso delle quote capitale di n. 3 contratti di mutuo con un risparmio di spesa pari ad € 1.165.201,60 destinati a contrastare le minori entrate/maggiori spese legate alla più volte richiamata emergenza sanitaria.

Per quanto riguarda l'andamento del contributo alla finanza pubblica, a decorrere dal 2019, c'è stata l'abolizione del taglio stabilito dal D.L. 66/2014 pari a circa 9,15 milioni di euro consentendo pertanto una equivalente riduzione del trasferimento allo Stato. A decorrere dal 2019 l'ammontare del contributo alla finanza pubblica così come quello del contributo di cui alla L. n. 208/2015 comma 754 art. 1, si è stabilizzato, agli importi indicati nella tabella sottostante

TABELLA 3 Andamento storico dei contributi alla finanza pubblica

(cifre sono espresse in milioni di euro)	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**
D.L. n. 95/2012 (spending review)	-11,25	-20,26	-20,26	-21,1	-21,1	-21,1	-21,1	-21,1	-21,1
D.L. n. 66/2014 (competitività)			-5,23	-8,13	-9,08	-9,15	-9,15	0,0	0,0
D.L. n. 66/2014 (costi politica)			-1,54	-0,23	-0,23	-0,25	-0,25	-0,25	-0,25
Legge di stabilità 2015				-8,3	-17,26	-17,26	-17,26	-17,26	-17,26
TOTALE TAGLI	**-11,25**	**-20,26**	**-27,03**	**-37,76**	**-47,67**	**-47,76**	**-47,76**	**-38,61**	**-38,61**
Fondo di riequilibrio province	14,28	14,46	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29	14,29
Saldo	3,03	-5,8	-12,74	-23,47	-33,38	-33,47	-33,47	-24,32	-24,32
Imposta RC Auto trattenuta dallo Stato	**0**	**5,8**	**12,74**	**23,47**	**33,38**	**33,47**	**33,47**	**24,32**	**24,32**
L. n. 208/2015 contributo di cui al comma 754 art. 1	0	0	0	0	8,9	8,9	8,9	8,9	8,9

Complessivamente la gestione finanziaria 2020 si chiude con un risultato di amministrazione di **28.333.374,10** che però non è sufficiente a coprire tutte le quote di avanzo vincolato, destinato ed accantonato, generando pertanto un disavanzo da ripianare di **10.055.975,74** euro.

TABELLA 4 Determinazione del risultato di amministrazione

		GESTIONE FINANZIARIA 2020		
		RESIDUI	**COMPETENZA**	**TOTALE**
Fondo cassa al 1° GENNAIO 2020				**10.139.013,13**
RISCOSSIONI	+	63.856.498,71	234.301.924,06	298.158.422,77
PAGAMENTI	-	64.723.744,64	199.783.184,68	264.506.929,32
Fondo di cassa AL 31 DICEMBRE 2020	**=**			**43.790.506,58**
RESIDUI ATTIVI	+	29.401.400,25	38.173.449,65	67.574.849,90
RESIDUI PASSIVI	-	12.204.901,53	52.157.485,49	64.362.387,02
Avanzo di amministrazione LORDO	**=**			**47.002.969,46**
FPV PER SPESE CORRENTI	-			5.640.701,05
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			13.028.894,31
Avanzo di amministrazione NETTO	**=**			**28.333.374,10**
Risultato di amministrazione AL 31 DICEMBRE 2020				**28.333.374,10**
➢ quota accantonata per fondo crediti di dubbia esigibilità				9.762.717,24
➢ Quota accantonata per contenzioso				565.200,00
➢ quota avanzo vincolato				26.942.617,76
➢ quota avanzo destinato ad investimenti				1.118.814,84
Disavanzo da ripianare				**-10.055.975,74**

La quota accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolata, secondo quanto previsto dal principio contabile, facendo la media del rapporto tra gli incassi e l'importo dei residui all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi. Le principali entrate sottoposte al calcolo sono quelle derivanti dal TEFA, le entrate da COSAP e quelle risultanti dalle iscrizioni a ruolo e derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti. Per la prima volta é stato deciso di accantonare una quota riferita ai crediti vantati da Città Metropolitana nei confronti di alcuni Comuni per il servizio del trasporto pubblico locale e nei confronti dei quali ci sono alcune problematiche relative alla riscossione. Quest'anno è stata anche valutata la necessità di accantonare una quota di 562.500,00, sulla base delle valutazioni di rischio soccombenza svolte dall'avvocatura dell'Ente secondo i criteri individuati dalla Corte dei Conti in ordine al giudizio di probabilità, possibilità, ed evento remoto, riferito al rischio di soccombenza.

La Tabella 5 riproduce la composizione dell'avanzo vincolato al 31/12/2020, pari ad euro 26.942.617,76.

TABELLA 5

Capitolo	Impegno	Importo	
01062.03.2004349	555/2016 - INTERVENTI MITIGAZIONE RISCHIO IDRAULICO BACINO FIUME ENTELLA- 1° stralcio - 1° lotto	1.100.000,00	**INTERVENTI DI DIFESA SUOLO**
01062.03.2004349	556/2016 - FIUME ENTELLA - INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO	4.570.379,41	
09012.03.2002432	551/2016 - STUDIO ALPA-GALLETTO/CONSULENZA IN MATERIA DI SPROPRI	11.016,00	
01062.03.2000847	554/2016 - FIUME ENTELLA - INTERVENTI DI MITIGAZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO RELATIVAMENTE AL TRATTO	904.521,04	
09022.03.2002474	552/2016 - "Allargamento sezioni del torrente Boate	187.932,33	
09012.03.2000698	553/2016 - INTERVENTI MANUTENZIONE ORDINARIA DIFESA SUOLO	68.378,63	
10021.03.1002807	servizi propedeutici alla gara per l'affidamento del servizio di TPL L.R. 33/13	49.875,00	**TRASPORTI**

Capitolo	Impegno	Importo	
	FORMAZIONE/POLITICHE DEL LAVORO	3.754.102,10	**FORMAZIONE**
01052.02.2002686	LAVORI DI RISTRUTTURAZ. IST. DAMBROSIS/NATTA	61.000,00	**EDILIZIA SCOLASTICA**
09042.03.2000702	2015/299 - REALIZZAZIONE 2 OPERE - DEPURATORE ARENZANO-COGOLETO-GENOVA VESIMA	2.904.057,15	**DEPURATORE DI ARENZANO**
09042.03.2000702	2016/408 REALIZZAZIONE DEL DEPURATORE INTERCOMUNALE DI ARENZANO, COGOLETO E GENOVA VESIMA	23.485,50	
09042.03.2000702	2016/532 REALIZZAZIONE DEPURATORE ARENZANO-COGOLETO-GENOVA VESIMA (ACC 537/2013)	211.818,36	
09042.03.2000702	2016/533 OPERE DEPURATORE ARENZANO-COGOLETO-GENOVA VESIMA	90.981,20	
09042.03.2000702	2016/534 OPERE DEPURATORE ARENZANO-COGOLETO-GENOVA VESIMA	840.923,28	
	TRASFERIMENTI MINISTERO INFRASTRUTTURE PER INTERVENTI STRADALI	1.168.818,75	**VIABILITÀ**
	TRASFERIMENTI PER INCARICHI PROGETTAZIONE	77.023,88	
	TRASFERIMENTI MINISTERO ISTRUZIONE PER INTERVENTI SCUOLE	87.968,47	
	TRASFERIMENTI MINISTERO INFRASTRUTTURE PER CICLOVIE URBANE	685.901,11	
	10% alienazioni per estinzione anticipata mutui (art 56 DL 69/2013)	1.770.000,00	**ESTINZIONE MUTUI**
	Trasferimento Statale Covid DL 34 e 104 del 2020	4.081.599,00	
	Trasferimento regionale per trasporto pubblico per minori introiti tariffari causa Covid	4.292.836,55	
	TOTALE AVANZO VINCOLATO	**26.942.617,76**	

Le risultanze finali del bilancio dell'esercizio di competenza 2020 sono indicate nella Tabella 6.

TABELLA 6

EQUILIBRIO DI BILANCIO		**Previsione definitiva**	**Impegnato/accertato**
Totale Tit 1 – Entrate tributarie		50.613.394,55	50.830.717,99
Totale Tit 2 – Trasferimenti correnti		162.649.521,26	165.881.969,91
Totale Tit 3 – Entrate extratributarie		5.291.043,25	5.406.831,38
Totale entrate correnti		218.553.959,06	222.119.519,28
Quota piano di rientro		5.000.000,00	5.000.000,00
Spese correnti – Titolo 1 (compreso FPV)	-	215.260.440,18	206.266.479,62
Rimborso quota capitale mutui e prestiti Titolo 4	-	2.054.798,40	2.047.871,02
FPV di entrata a favore del bilancio corrente	+	3.761.279,52	3.761.279,52
Avanzo di amministrazione applicato alla parte corrente	+	**0,00**	**0,00**
TOTALE DI PARTE CORRENTE		**0,00**	**12.566.448,16**
Entrate c/capitale – Titoli 4 - 5	+	36.788.507,42	24.668.881,67
Indebitamento titolo 6	+	0,00	0,00
Spese c/capitale – Titolo 2-3 (compreso FPV)	-	50.394.932,39	36.608.942,13
FPV di entrata a favore del bilancio c/capitale	+	11.471.729,45	11.471.729,45
Avanzo applicato agli investimenti	+	2.134.695,52	2.134.695,52
TOTALE IN CONTO CAPITALE		**0,00**	**1.666.364,51**
TOTALE COMPLESSIVO			**14.232.812,67**

2.2. SPESA IN CONTO CAPITALE

Nel corso del 2020 le entrate accertate in conto capitale e pertanto destinate agli investimenti sono state pari a euro 24.668.881,67 sostanzialmente derivanti da contributi ministeriale e regionali.

Le spese complessivamente impegnate in conto capitale sono pari ad euro **23.580.047,82** così ripartite per settore come indicato in Tabella 7:

TABELLA 7

	Impegni 2020	**Totali**
Strade	12.698.812,02	
Scuole	7.481.636,08	
Acquisto box	110.000,00	
Informatica	1.221,34	
Edifici di proprietà	129.081,12	
Interventi sull'Entella	1.751.934,90	
TOTALE INVESTIMENTI		**22.172.685,46**
Trasferimento ai Comuni per Bando periferie	1.347.362,36	
Altri trasferimenti	60.000,00	
TOTALE TRASFERIMENTI		**1.407.362,36**
TOTALE COMPLESSIVO		**23.580.047,82**

Nel corso del 2020 è stato applicato complessivamente un avanzo pari ad euro **2.134.695,52** come indicato in Tabella 8:

TABELLA 8

AVANZO APPLICATO NEL 2020

Capitolo	Descrizione	Impegnato 2019
01082.02.2000261	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	65.000,00
01012.02.2003722	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI	15.000,00
10052.02.2002691	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	189.695,52
10052.02.2002712	LAVORI DI MANUTENZIONE STRADE A SEGUITO DI EVENTI ALLUVIONALI	165.000,00
10052.02.2000841	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E SERVITÙ ONEROSE (Entella)	1.700.000,00
	TOTALE IMPEGNATO	**2.134.695,52**

2.3. GESTIONE DI CASSA

Per quanto riguarda le risultanze del bilancio di cassa, la situazione a chiusura d'esercizio risulta dalla seguenti tabelle.

TABELLA 9

BILANCIO DI CASSA 2020	Previsione definitiva	Riscosso / Pagato
ENTRATA		
Totale Tit 1 – Entrate tributarie	54.980.814,52	54.263.946,27
Totale Tit 2 – Trasferimenti correnti	207.940.658,32	188.929.064,50
Totale Tit 3 – Entrate extratributarie	8.724.911,34	4.764.595,70
Totale Tit 4 – Entrate in conto capitale	43.153.029,02	26.633.584,81
Totale Tit 5 – Riduzione attività finanziarie	1.918.162,57	0,00
Totale Tit 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00
Totale Tit 7 – Anticipazioni da Istituto tesoriere	20.000.000,00	0,00
Totale Tit 9 – Partite di giro	60.209.169,94	23.567.231,49
TOTALE COMPLESSIVO PREVISIONI DI ENTRATA	**396.926.745,71**	**298.158.422,77**
Fondo cassa al 1/01/2020	*10.139.013,13*	*10.139.013,13*
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**407.065.758,84**	**308.297.435,90**
SPESA		

Totale Tit 1 – Spese correnti	262.227.384,38	210.306.907,95
Totale Tit 2 – Spese in conto capitale	45.014.823,23	29.248.940,56
Totale Tit 3 – Incremento attività finanz.	392.200,20	0.00
Totale Tit 4 – Rimborso di prestiti	2.054.798,40	2.047.871,02
Totale Tit 5 – Chiusura anticipazioni da Istituto tesoriere	20.000.000,00	0,00
Totale Tit 7 – Partite di giro	60.868.649,46	22.903.209,79
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**390.557.855,67**	**264.506.929,32**
Fondo cassa al 31/12/2020	*16.507.903,17*	*43.790.506,58*

2.4. GESTIONE RESIDUI

L'aggiornamento dell'esigibilità di impegni e accertamenti avvenuta con Determinazione del Sindaco ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e del paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità' finanziaria (allegato n. 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011) ha determinato la sotto indicata composizione dei residui finali.

TABELLA 10

		RESIDUI FINALI 2020	
	Da 2019 e ante	**Da competenza 2020**	**TOTALE**
ENTRATA			
Tit 1 – Entrate tributarie	6.063.691,14	3.934.657,80	9.998.348,94
Tit 2 – Trasferimenti correnti	10.747.087,65	15.992.801,98	26.739.889,63
Tit 3 – Entrate extratributarie	4.324.368,51	1.216.266,47	5.540.634,98
Tit 4 – Entrate in conto capitale	4.622.809,27	14.891.449,63	19.514.258,90
Tit 5 – Riduzione attività finanziarie	2.740.232,24	0,00	2.740.232,24
Tit 6 – Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Tit 7 – Anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Tit 9 – Partite di giro	903.211,44	2.138.273,77	3.041.485,21

TOTALE	**29.401.400,25**	**38.173.449,65**	**67.574.849,90**
SPESA			
Tit 1 – Spese correnti	5.249.865,86	46.626.542,84	51.876.408,70
Tit 2 – Spese in conto capitale	4.430.883,43	2.709.674,85	7.140.558,28
Tit 3 – Incremento attività finanziarie	560.286,00	0	560.286,00
Tit 4 – Rimborso di prestiti	0	0	0
Tit 5 – Chiusura Anticipazione di tesoreria	0	0	0
Tit 7 – Partite di giro	1.963.866,24	2.821.267,80	4.785.134,04
TOTALE	**12.204.901,53**	**52.157.485,49**	**64.362.387,02**

I residui attivi con anzianità superiore ai 5 anni si riferiscono principalmente a ruoli coattivi in corso di riscossione, a entrate derivanti dall'attività di formazione e politiche del lavoro, rispettivamente di competenza della Città metropolitana fino al 2015 e fino a luglio 2018, in attesa di rendicontazione o già rendicontate in attesa di riscossione o relative alle partite di giro.

2.5. PARTECIPAZIONI AL 31/12/2020

TABELLA 11 Elenco delle partecipazioni possedute dall'Ente alla data del 31/12/2020

SOCIETA'/ ENTE/FONDAZIONE	%	VALORE AL 31/12/2019	VARIAZIONI FINANZIARIE +	VARIAZIONI FINANZIARIE -	VARIAZIONI + (Nota 1)	VARIAZIONI - (Nota 1)	PLUS-VALENZA	MINUS-VALENZA	VALORE AL 31/12/2020 (Nota 1)	CRITERIO DI VALUTA-ZIONE
Partecipazioni > 50%										
ATENE Centro di eccellenza per l'innovazione formativa soc. cons. a r.l.	100,00%	223.670,00			13.304,00				236.974,00	PN
Totale		**223.670,00**			**13.304,00**				**236.974,00**	
Partecipazioni comprese fra 25% e 50%										
Agenzia di sviluppo Gal Genovese S.r.l.	31,79%	27.432,86			125,25				27.558,12	PN
Totale		**27.432,86**			**125,25**				**27.558,12**	
Partecipazioni < 25%										
AMT S.p.A.	3,98%	384.839,93			899.031,41				1.283.871,35	PN
Liguria Digitale S.p.A. (Nota 3)	0,02%	233,02			2.265,61				2.498,63	PN
AMIU S.p.A.	3,96%	560.286,00			255.869,95				816.156,00	PN
Società per Cornigliano S.p.A.	22,50%	3.056.283,23			32.607,45				3.088.890,68	PN
Agenzia Regionale per il trasporto pubblico locale S.p.a (in liquidazione)	8,65%	34.600,00							34.600,00	Costo
Filse S.p.A.	2,28%	651.439,73			22.740,51				674.180,25	PN
Banca Popolare Etica S.c.p.A.	0,059%	1.019.054,80			234.563,63				1.253.618,43	PN
Sistema Turistico Locale	11,16%	2.450,00							2.450,00	Costo

Terre di Portofino S.c.r.l (in liquidazione)										
ForMare - Polo Nazionale Formazione per lo Shipping S.c.r.l.	5,00%	6.886,85							6.886,85	PN
Totale		**5.716.073,61**			**1.447.078,57**				**7.163.152,17**	
Fondazioni										
Fondazione Accademia Marina Mercantile	54,32%	230.064,76			15.400,26				245.465,02	PN
Fondazione archivio storico Ansaldo	11,96%	132.130,49			28.493,50				160.624,00	PN
Fondazione Acquario di Genova	28,57%	38.206,95			1.979,33				40.186,28	PN
Fondazione Casa America	20,00%	15.493,71				-15.493,71			0,00	Costo
Fondazione Regionale Investimenti Sociali	1,68%	2.828,35				-2.623,47			204,88	PN
Fondazione SLALA	7,65%	21.549,21				-21.549,21			0,00	PN
Fondazione ICT - Istituto per Tecnologie Informazione e Comunicazione	6,94%	6.040,02			739,04				6.779,06	PN
Totale		**446.313,49**			**46.612,13**	**-39.666,39**			**453.259,24**	
Totale partecipazioni		**6.413.489,96**			**1.507.119,95**	**-39.666,39**			**7.880.943,52**	

La valutazione delle partecipazioni in società e fondazioni è stata effettuata secondo i criteri dell'articolo 2426 del Codice Civile, del D.lgs. 118/2011 e del Decreto MEF 29 agosto 2018. PN=Patrimonio Netto; Costo= Costo di acquisto.

Nota 1 - Dati ultimi Rendiconti approvati

Nota 2 - Partecipazione ceduta al Comune di Genova in permuta con azioni di AMIU spa nel maggio 2019

Nota 3 - Partecipazione acquisita nel maggio 2019

Nota 4 - Con provvedimento di luglio 2018 è stata disposta la cessazione della partecipazione della Città metropolitana di Genova alla Fondazione

I relativi bilanci sono consultabili sul sito internet www.cittametropolitana.genova.it - sezione amministrazione trasparente

2.6. GARANZIE PRESTATE DALL'ENTE

Nella Tabella 12 è riportato l'elenco delle controgaranzie a favore dei confidi aderenti ad IMPRESAPIU', iniziativa finalizzata a favorire sia l'avvio di nuove imprese che il potenziamento di quelle già esistenti all'interno dell'ambito territoriale di competenza.

TABELLA 12

CONSORZIO	DEBITO RESIDUO A CARICO DELLE IMPRESE FINANZIATE	TOTALE CONTROGARANZIE DELLA CITTÀ METROPOLITANA E ASSEGNATO AI CONFIDI	TOTALE PRATICHE ESISTENTI
FONDO NON ASSEGNATO		**35.000,00**	
COARGE	43.075,00	€ 20.427,67	2
CREDIT COM LIGURIA	432.831,73	234.039,91	48
RETEFIDI LIGURIA	978.750,16	356.245,01	31
TOTALI	**1.454.656,89**	**645.712,59**	**81**

2.7. PROSPETTO CONCILIAZIONE CREDITI/DEBITI AL 31/12/2020 CON SOCIETÀ PARTECIPATE

Si fa presente che i dati forniti dalle società partecipate sono tuttora provvisori, le procedure di asseverazione da parte dei rispettivi collegi dei revosori sono in corso in quanto i bilanci delle società verranno chiusi nel corso dei mesi di aprile e maggio.

TABELLA 13

	Società	estremi estratto conto società		Attività svolta	Credito vantato dalla società al 31/12/2020	Debito della CM al 31/12/2020	Credito vantato dalla CM al 31/12/2020	Debito vantato dalla società al 31/12/2020	Note
		numero	data						
1	ATENE Centro di eccellenza per l'innovazione formativa soc. cons. a r.l.	SU/001/19/1a	01/02/2018	rendicontazione corsi formazione FSE ed assistenza informatica	201.294,77	201.294,77	-	13.300,00	
4	Coop. Artigiana di Garanzia della Provincia di Genova S.c.r.l	24	16/01/2019	sostegno alle imprese della Provincia di Genova, con particolare riferimento alle ditte artigiane e di piccola dimensione	-	-	77.468,53	77.468,53	Debito della Societa' per dismissione partecipazione: vedi Delib. Cons. metrop. N. 75/2016
5	Filse S.p.A.			supporta gli enti territoriali liguri nelle politiche a sostegno del sistema economico	-	-	411.461,70 -	-	Residuo che deriva da un contributo ottenuto da Filse (ai sensi del bando P.O.R. FESR Liguria 2014-2020) pari ad € 457.179,67, concesso con comunicazione U.0010856 del 27/06/2029.
8	Fondazione MUVITA			attuazione delle politiche di promozione dello sviluppo sostenibile		102.352,82	39.572,68	-	acc 668/2016 impegni 1321/16 1219/07 1667/15 1098/16. La società è sottoposta alla procedura di liquidazione coatta amministrativa
9	Accademia Italiana Della Marina Mercantile	172	05/02/2019	promozione della ricerca avanzata e diffusione della cultura della comunicazione	48.324,52				La Societa' vanta un credito di: € 23,209,26 per lavori 2013-2015 - € 13,420,00 per lavori 2016 - € 3.923,86 per lavori 2018 - € 1.769,00 per lavori 2019 - € 6.002,40 per lavori 2020.
10	AMIU			Azienda multiservizi di igiene urbana	1.520.076,12	1.520.076,12	1.852,59	1.852,59	
11	AMT			Azienda mobilita' e trasporti	37.126.937,49	37.076.324,82		-	La differenza è dovuta dal fatto che per quanto riguarda il saldo dei servizi aggiuntivi TPL Ponte Morandi 2020 e Navebus 2020, deve essere ancora rendicontato da AMT. Inoltre, la somma di € 3.546.453,80 (Servizio sostitutivo Rio Molinassi anno 2020, Saldo servizi aggiuntivi TPL Covid 2020, Saldo minori ricavi TPL Covid 2020, Saldo minori ricavi Navebus Covid 2020) sono stati rendicontati tra i ricavi 2020 da AMT, mentre Città Metropolitana ha registrato i costi nel 2021.
				IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELLA PROVINCIA DI GENOVA					
				Bucchioni Rag. Franco Alberto	Presidente	_____			
	Genova,								
				Bianchi Dott. Antonio	Componente	_____			
				Guglielmi Prof. Dott. Fausto	Componente	_____			

2.8. INDEBITAMENTO

Il residuo debito al 31/12/2020 ammonta ad euro 25.843.161,69 così suddiviso:

TABELLA 14

SITUAZIONE MUTUI E PRESTITI ANNO 2020						
TIPOLOGIA	**ISIN**	**QUOTA CAPITALE PAGATA 2020**	**QUOTA INTERESSI PAGATA 2020**	**SCADENZA PRESTITO**	**SCADENZA PRESTITO DOPO RINEGOZIAZIONE**	**DEBITO RESIDUO AL 31/12/2020**
BOP BANCA INTESA	IT 0004146301	€ 973.236,00	€ -	30/11/2021	-	€ 974.696,00
BOP 1 DEPFA	IE00B297X954	€ 370.720,00	€ 172.668,55	31/03/2028	30/09/2027	€ 3.414.320,00
BOP 2 DEPFA	IE00B3B8QJ45	€ 503.785,00	€ 257.591,24	31/03/2028	30/09/2027	€ 4.701.265,00
CARIGE MUTUO 2		€ -	€ 277.775,03	30/06/2029	-	€ 7.377.823,48
CARIGE MUTUO 3		€ 200.130,02	€ 193.537,80	31/10/2030	-	€ 5.147.382,36
CARIGE MUTUO 4		€ -	€ 153.718,26	30/06/2031	-	€ 4.227.674,85
TOTALE ANNO 2020		**€ 2.047.871,02**	**€ 1.055.290,88**			**€ 25.843.161,69**

2.9. VINCOLI SU SPESA DI PERSONALE

Il comma 557-quater dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, stabilisce che, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano il contenimento della spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2012-2013.

TABELLA 15

	Consuntivo 2011	***Consuntivo 2012***	***Consuntivo 2013***	***Importo medio di riferimento***	***Consuntivo 2020***
Redditi da lavoro dipendente (Titolo 1 macroaggregato 1)	*34.052.298,00*	*32.054.000,00*	*30.317.848,00*	*32.141.382,00*	*16.671.803,03*
IRAP (Titolo 2 Macroaggregato 2)	*2.860.393,00*	*2.692.536,00*	*2.546.692,00*	*2.699.873,67*	*1.062.175,24*
***Altre spese di personale (Titolo 1 Macroaggregato 3)*	*148.800,00*	*62.386,00*	*0,00*	*70.395,33*	*27.952,50*
TOTALE	*37.061.491,00*	*34.808.922,00*	*32.864.540,00*	*34.911.651,00*	*17.761.930,77*

2.10. CALCOLO INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI

Ai sensi dell'art. 76, comma 7, del Decreto-Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito in Legge 6 agosto 2008, n. 13, in conformità alla delibera. della Corte dei Conti - Sezione delle Autonomie n. 14 del 30 novembre 2011, l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti risulta la seguente:

TOTALE SPESA CORRENTE	SPESA DI PERSONALE	INCIDENZA
200.625.778,57	**17.733.978,27**	**8,84%**

3. PIANO DEGLI INDICATORI

Allegato n. 2/a

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2020

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2020 (percentuale)
1	**Rigidità strutturale di bilancio**		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / Accertamenti primi tre titoli Entrate	11,910
2	**Entrate correnti**		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	111,890
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	101,630
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	28,330
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	25,730
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	100,670
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	91,280
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	23,970
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	21,730
3	**Anticipazioni dell'Istituto tesoriere**		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,000
3.2	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,000
4	**Spese di personale**		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di	9,210

		entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale *Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro*	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	10,470
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale *Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)*	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,410
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	21,834
5	**Esternalizzazione dei servizi**		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Impegni (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese impegnate al Titolo I	68,730
6	**Interessi passivi**		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,470
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,000
7	**Investimenti**		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	10,520
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	26,359
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,673
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	28,032
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio	Margine corrente di competenza / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi	91,150

	corrente	lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,000
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,000
8	**Analisi dei residui**		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	89,880
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	37,950
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,000
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 1, 2, 3 al 31 dicembre	50,010
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	76,310
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,000
9	**Smaltimento debiti non finanziari**		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	79,860
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	84,530
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	39,750
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a	69,280

		Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*(di cui al Comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)*	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	-20,080
10	**Debiti finanziari**		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,000
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31/12 anno precedente (2)	7,340
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	1,390
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	30,723
11	**Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)**		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,000
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,000
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	0,000
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,000
12	**Disavanzo di amministrazione**		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	44,730
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,000
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	2,860
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	2,250
13	**Debiti fuori bilancio**		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,560
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,000
14	**Fondo pluriennale vincolato**		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente **e** capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi	63,580

		successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	
15	**Partite di giro e conto terzi**		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	11,560
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa *(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)*	12,800

(1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
(2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
(3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento, al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto.
(4) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
(5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
(6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
(7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
(8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
(9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Allegato n. 2/b

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Rendiconto esercizio 2020

Titolo Tipologia	Denominazione	**Composizione delle entrate** (valori percentuali)			**Percentuale di riscossione**				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti/ Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (previsioni iniziali competenza + residui)	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza + residui)	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'eserczio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	19,448	15,167	18,655	61,435	85,847	83,862	92,259	53,100
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10302	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
10000	***Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	**19,448**	**15,167**	**18,655**	**61,031**	**85,847**	**83,862**	**92,259**	**53,100**
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	45,103	48,319	60,362	92,924	97,885	87,778	91,134	76,896
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,469	0,420	0,514	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,000	0,003	0,004	70,000	72,310	24,418	0,000	26,456
20000	***Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti***	**45,573**	**48,742**	**60,880**	**92,961**	**97,884**	**87,173**	**90,359**	**76,777**
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,124	0,961	1,228	91,124	98,855	65,617	85,540	20,874
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,269	0,346	0,452	77,043	70,696	18,585	53,478	1,763
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,000	0,001	0,001	55,059	82,538	50,573	64,333	0,000
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,154	0,278	0,303	82,608	82,172	45,037	80,871	19,110
30000	***Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie***	**1,547**	**1,586**	**1,984**	**84,967**	**85,627**	**44,970**	**77,505**	**11,064**
TITOLO 4:	***Entrate in conto capitale***								
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	8,834	11,025	9,051	83,611	74,065	56,530	39,647	75,075
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,000	0,000	0,003	70,000	70,000	0,000	0,000	0,000
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
40000	***Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale***	**8,834**	**11,025**	**9,054**	**83,595**	**74,060**	**56,443**	**39,635**	**74,858**
TITOLO 5:	***Entrate da riduzione di attività finanziarie***								
50100	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	70,000	70,000	0,000	0,000	0,000
50200	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,000	0,000	0,000	70,000	70,000	0,000	0,000	0,000
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
50000	***Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie***	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**70,000**	**70,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 6:	***Accensione prestiti***								
60100	Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60200	Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60400	Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
60000	***Totale TITOLO 6: Accensione prestiti***	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6,706	5,994	0,000	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
70000	***Totale TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	**6,706**	**5,994**	**0,000**	**100,000**	**100,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13,294	11,881	2,925	94,887	102,468	70,668	73,663	4,179
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,597	5,607	6,503	98,775	99,715	96,647	99,777	0,612
90000	***Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro***	**17,891**	**17,487**	**9,427**	**95,769**	**101,573**	**88,521**	**91,676**	**1,979**
TOTALE ENTRATE		**100,000**	**100,000**	**100,000**	**85,266**	**92,967**	**80,894**	**85,990**	**66,444**

Allegato n. 2/c

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni defintive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: (Impegni + FPV)/(Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	**01**	**Organi istituzionali**	0,252	0,000	0,295	0,169	0,293	0,266	0,337
	02	**Segreteria generale**	0,337	0,000	0,368	0,000	0,435	0,000	1,526
	03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	1,109	0,000	1,826	0,000	1,242	0,000	3,561
	04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	9,048	0,000	7,808	0,000	10,241	0,000	0,000
	05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	0,681	0,000	0,922	2,642	1,143	4,170	2,980
	06	**Ufficio tecnico**	0,235	0,000	0,220	0,000	0,268	0,000	0,423
	08	**Statistica e sistemi informativi**	0,212	0,000	0,236	0,314	0,276	0,496	0,206
	09	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**	0,135	0,000	0,127	0,000	0,155	0,000	0,226
	010	**Risorse umane**	1,593	0,000	1,664	13,433	2,107	21,199	3,283
	011	**Altri servizi generali**	0,110	0,000	0,133	0,274	0,173	0,433	0,328
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		**13,710**	**0,000**	**13,600**	**16,833**	**16,333**	**26,564**	**12,869**
Missione 02 Giustizia	**01**	**Uffici giudiziari**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Casa circondariale e altri servizi**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE Missione 02 Giustizia		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	**01**	**Polizia locale e amministrativa**	0,178	0,000	0,153	0,000	0,189	0,000	0,255
	02	**Sistema integrato di**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

		sicurezza urbana							
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		**0,178**	**0,000**	**0,153**	**0,000**	**0,189**	**0,000**	**0,255**
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	**01**	**Istruzione prescolastica**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	5,257	18,961	6,934	20,361	7,487	19,091	45,131
	06	**Servizi ausiliari all'istruzione**	0,039	0,000	0,046	0,000	0,057	0,000	0,017
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		**5,297**	**18,961**	**6,981**	**20,361**	**7,544**	**19,091**	**45,148**
Missione 05Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	**01**	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	0,023	0,000	0,023	0,035	0,024	0,000	0,046
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione deibeni e attività culturali		**0,023**	**0,000**	**0,023**	**0,035**	**0,024**	**0,000**	**0,046**
Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**01**	**Difesa del suolo**	0,034	0,000	0,438	7,045	0,568	11,118	0,000
	02	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	0,006	0,000	0,036	0,080	0,044	0,127	0,000
	03	**Rifiuti**	0,102	0,000	0,623	9,679	0,810	15,275	5,789
	04	**Servizio idrico integrato**	0,419	0,000	0,386	0,000	0,448	0,000	0,586
	05	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	0,066	0,000	0,064	0,000	0,015	0,000	0,000
	06	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	07	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**	0,587	0,000	0,546	0,000	0,647	0,000	0,638
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		**1,213**	**0,000**	**2,092**	**16,804**	**2,531**	**26,519**	**7,013**
Missione 10	**02**	**Trasporto pubblico locale**	42,001	0,000	40,565	9,658	52,322	0,700	0,124

Trasporti e diritto alla mobilità	**05**	**Viabilità e infrastrutture stradali**	8,667	81,039	9,596	36,309	9,431	27,127	29,587
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		**50,668**	**81,039**	**50,160**	**45,967**	**61,754**	**27,826**	**29,711**
Missione 11 Soccorso civile	**01**	**Sistema di protezione civile**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Interventi a seguito di calamità naturali**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 11 Soccorso civile		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**04**	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**	0,032	0,000	0,027	0,000	0,036	0,000	0,000
	Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		**0,032**	**0,000**	**0,027**	**0,000**	**0,036**	**0,000**	**0,000**
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	**01**	**Industria, PMI e Artigianato**	1,116	0,000	2,416	0,000	0,511	0,000	0,000
	03	**Ricerca e innovazione**	0,145	0,000	0,131	0,000	0,168	0,000	0,066
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		**1,261**	**0,000**	**2,547**	**0,000**	**0,679**	**0,000**	**0,066**
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**01**	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Formazione professionale**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Sostegno all'occupazione**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 20 Fondi e accantonamenti	**01**	**Fondo di riserva**	1,126	0,000	0,318	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	0,489	0,000	0,563	0,000	0,000	0,000	4,892
	03	**Altri fondi**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		**1,616**	**0,000**	**0,881**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**4,892**
Missione 50 Debito pubblico	**01**	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	0,349	0,000	0,301	0,000	0,395	0,000	0,000
	02	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	1,079	0,000	0,594	0,000	0,776	0,000	0,000

	Totale Missione 50 Debito pubblico		**1,428**	**0,000**	**0,895**	**0,000**	**1,172**	**0,000**	**0,000**
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	**01**	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**	6,700	0,000	5,779	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		**6,700**	**0,000**	**5,779**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 99 Servizi per conto terzi	**01**	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	17,875	0,000	16,862	0,000	9,738	0,000	0,000
	02	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		**17,875**	**0,000**	**16,862**	**0,000**	**9,738**	**0,000**	**0,000**

Allegato n. 2/d

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi

Rendiconto esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 20.. (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui +previsioni iniziali competenza- FPV)	**Capacità di pagamento nelle previsioni definitive:** Previsioni definitive cassa/ (residui +previsioni definitive competenza- FPV)	**Capacità di pagamento a consuntivo:** (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/ (Impegni + residui definitivi iniziali)	**Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio:** Pagam. c/comp/ Impegni	**Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti:** Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	**01**	**Organi istituzionali**	88,855	80,815	59,194	72,036	32,421
	02	**Segreteria generale**	88,794	96,456	92,364	93,542	38,854
	03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	87,021	95,580	80,270	91,684	45,604
	04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	94,691	94,711	50,538	34,858	99,942
	05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	72,346	88,195	67,120	64,098	72,703
	06	**Ufficio tecnico**	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
	07	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	08	**Statistica e sistemi informativi**	88,128	82,442	68,997	68,860	69,162
	09	**Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**	87,192	87,868	57,766	100,000	0,000
	010	**Risorse umane**	82,842	97,023	83,244	84,960	62,890

	011	**Altri servizi generali**	75,431	92,187	92,124	100,000	25,458
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		**90,363**	**93,884**	**58,962**	**50,619**	**85,490**
Missione 03 Ordine pubblico e sicurezza	**01**	**Polizia locale e amministrativa**	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
	TOTALE MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		**100,000**	**100,000**	**100,000**	**100,000**	**0,000**
Missione 04 Istruzione e diritto allo studio	**02**	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	80,194	90,744	75,795	70,903	90,496
	06	**Servizi ausiliari all'istruzione**	100,000	100,000	99,954	99,954	0,000
	07	**Diritto allo studio**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	TOTALE MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		**80,284**	**90,801**	**75,949**	**71,149**	**90,496**
Missione 05Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	**02**	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	100,000	93,564	90,693	97,423	43,281
	Totale Missione 05 Tutela e valorizzazione deibeni e attività culturali		**100,000**	**93,564**	**90,693**	**97,423**	**43,281**
Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	**01**	**Urbanistica e assetto del territorio**	70,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		**70,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**

Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	**01**	**Difesa del suolo**	71,567	77,270	19,848	100,000	3,656
	02	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	70,372	57,219	5,052	89,716	1,591
	03	**Rifiuti**	72,332	75,851	29,666	84,794	12,947
	04	**Servizio idrico integrato**	91,206	92,339	87,560	87,836	86,480
	05	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	56,706	59,208	14,710	24,891	10,959
	08	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**	93,824	96,706	85,097	83,296	98,283
	Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		**79,437**	**77,974**	**43,287**	**85,329**	**14,036**
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	**01**	**Trasporto ferroviario**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	02	**Trasporto pubblico locale**	95,447	98,720	87,749	84,595	97,802
	03	**Trasporto per vie d'acqua**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	04	**Altre modalità di trasporto**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	05	**Viabilità e infrastrutture stradali**	88,582	86,654	82,751	87,286	65,554
	Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		**94,237**	**96,908**	**87,093**	**84,960**	**94,041**
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali	**04**	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**	86,601	86,601	55,335	100,000	0,000

e famiglia	***Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***		**86,601**	**86,601**	**55,335**	**100,000**	**0,000**
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	**01**	**Industria, PMI e Artigianato**	95,083	99,732	98,670	100,000	97,715
	03	**Ricerca e innovazione**	100,000	100,000	100,000	100,000	0,000
	Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività		**95,567**	**99,744**	**98,831**	**100,000**	**97,715**
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	**01**	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**	80,656	98,748	27,542	0,000	27,542
	02	**Formazione professionale**	70,000	70,000	0,280	0,000	0,280
	03	**Sostegno all'occupazione**	70,000	70,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		**70,622**	**71,362**	**1,530**	**0,000**	**1,530**
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	**02**	**Caccia e pesca**	70,001	70,001	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		**70,001**	**70,001**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 20 Fondi e accantonamenti	**01**	**Fondo di riserva**	25,302	111,431	0,000	0,000	0,000
	02	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	03	**Altri fondi**	0,000	0,000	0,000	0,000	0,000

	Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti		**17,642**	**40,207**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 50 Debito pubblico	**01**	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	94,698	100,000	100,000	100,000	0,000
	02	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	96,196	100,000	100,000	100,000	0,000
	Totale Missione 50 Debito pubblico		**95,813**	**100,000**	**100,000**	**100,000**	**0,000**
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	**01**	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**	100,000	100,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie		**100,000**	**100,000**	**0,000**	**0,000**	**0,000**
Missione 99 Servizi per conto terzi	**01**	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	95,326	100,824	82,674	89,017	1,860
	02	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema nazionale sanitario**	- 0,000	0,000	0,000	0,000	0,000
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		**95,326**	**100,824**	**82,674**	**89,017**	**1,860**

3.1. PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ

A decorrere dal rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018 sono applicati i nuovi parametri di deficitarietà approvati con Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'Economia del 28 dicembre 2018:

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 41%	SI	~~NO~~
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21%	SI	~~NO~~
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	~~NO~~
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15%	SI	~~NO~~
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	~~SI~~	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	~~NO~~
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	~~NO~~
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45%	SI	~~NO~~

*

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	~~NO~~

4. SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 impone di dare evidenza contabile ai movimenti, oltre che ai fini della tradizionale contabilità finanziaria, anche sotto il profilo economico-patrimoniale ed analitico. Il nuovo sistema di contabilità discendente dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126 ha introdotto un sistema contabile integrato che garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario armonizzato che economico-patrimoniale. I componenti negativi e positivi del risultato sono rilevati in base alla matrice di correlazione prevista dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118. coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126; la redazione del conto economico è quella scalare, che consente la determinazione del risultato economico dell'esercizio attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi. La matrice di correlazione prevede la rilevazione dei ricavi in corrispondenza degli accertamenti, mentre i costi al momento dell'impegno per le spese correnti e per i trasferimenti in conto capitale destinati agli investimenti, ove questi non costituiscano conferimenti e al momento della liquidazione per i restanti casi. Le quote annuali di contributi agli investimenti sospendono gli ammortamenti su beni acquisiti tramite trasferimenti in conto capitale e al tempo stesso riducono l'ammontare dei conferimenti accolti nel passivo dello stato patrimoniale.

L'allineamento delle risultanze inventariali del patrimonio ha comportato la rilevazione di sopravvenienze/insussistenze, come pure le registrazioni relative agli ammortamenti generati automaticamente per ogni singolo cespite in base ai criteri stabiliti e di seguito rappresentati per tipo bene.

TABELLA 16

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI - ammortamento	
Altre	1.730.885,31
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI - ammortamento	

Infrastrutture demaniali	4.902.533,14
Fabbricati	7.542.677,20
Impianti e macchinari	8.813,21
Attrezzature industriali e commerciali	5.556,60
Mezzi di trasporto	49.150,07
Macchine per ufficio e hardware	75.175,09
Mobili e arredi	2.076,05
Altri beni materiali	10.562,17
Totale ammortamenti	**14.327.428,84**

La svalutazione dei crediti è costituita dalla variazione al 31.12.2020 della consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità.

TABELLA 17

		CONTO ECONOMICO	2020	2019
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1		Proventi da tributi	50.830.969,70	36.761.810,52
2		Proventi da fondi perequativi		
3		Proventi da trasferimenti e contributi	168.536.133,73	155.000.283,58
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	165.881.970,11	150.946.638,70
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	926.801,26	379.892,49
	c	*Contributi agli investimenti*	1.727.362,36	3.673.752,39
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.345.480,65	4.180.399,40
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	1.736.694,23	2.625.916,88
	b	*Ricavi della vendita di beni*	37.230,60	18.921,84
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	1.571.555,82	1.535.560,68
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8		Altri ricavi e proventi diversi	1.919.580,81	2.783.488,13

		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**224.632.164,89**	**198.725.981,63**
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.014.618,41	1.341.428,20
10		Prestazioni di servizi	123.040.355,89	132.371.064,56
11		Utilizzo beni di terzi	2.691.202,27	1.905.965,12
12		Trasferimenti e contributi	55.268.637,32	47.348.292,81
	a	*Trasferimenti correnti*	53.861.274,96	45.998.989,00
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche*	1.347.362,36	1.349.303,81
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	60.000,00	0,00
13		Personale	16.603.584,85	17.139.377,97
14		Ammortamenti e svalutazioni	14.925.454,51	15.442.004,60
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	1.730.885,31	1.568.685,04
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	12.596.543,53	12.127.854,37
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*		
	d	*Svalutazione dei crediti*	598.025,67	1.745.465,19
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16		Accantonamenti per rischi		

17		Altri accantonamenti		
18		Oneri diversi di gestione	1.334.651,23	1.408.294,68
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**214.878.504,48**	**216.957.057,94**
		DIFFERENZA COMPONENTI + / - DELLA GESTIONE (A-B)	**9.753.660,41**	**-18.231.076,31**
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
		Proventi finanziari		
19		Proventi da partecipazioni		
	a	*da società controllate*		
	b	*da società partecipate*		
	c	*da altri soggetti*		
20		Altri proventi finanziari	3.331,21	5.854,10
		Totale proventi finanziari	3.331,21	5.854,10
		Oneri finanziari		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	1.042.970,92	1.133.727,96
	a	*Interessi passivi*	1.042.970,92	1.133.727,96
	b	*Altri oneri finanziari*		
		Totale oneri finanziari	1.042.970,92	1.133.727,96

		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-1.039.639,71**	**-1.127.873,86**
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni		0,00
23		Svalutazioni		0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)		**0,00**
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24		Proventi straordinari	3.411.164,80	856.728,03
	a	*Proventi da permessi di costruire*		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	3.411.164,80	745.478,03
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	111.250,00
	e	*Altri proventi straordinari*		
		Totale proventi straordinari	**3.411.164,80**	**856.728,03**
25		Oneri straordinari	3.458.795,71	11.726.930,19
	a	*Trasferimenti in conto capitale*		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	3.424.879,02	11.726.930,19
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	33.916,69	

	d	*Altri oneri straordinari*		
		Totale oneri straordinari	**3.458.795,71**	**11.726.930,19**
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**-47.630,91**	**-10.870.202,16**
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**8.666.389,79**	**-30.229.152,33**
26		Imposte (*)	1.062.175,24	1.115.970,56
27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**7.604.214,55**	**-31.345.122,89**
	(*)	*Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.*		

Come risulta dal prospetto il conto economico presenta un risultato di esercizio di Euro **7.604.214,55** così composto:

TABELLA 18

	2020	**2019**	**variazione**
Gestione ordinaria (compresa IRAP)	8.691.485,17	-19.347.046,87	28.038.532,04
Gestione finanziaria	-1.039.639,71	-1.127.873,86	88.234,15
Rettifiche valore attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Gestione straordinaria	-47.630,91	-10.870.202,16	10.822.571,25
Risultato d'esercizio	7.604.214,55	-31.345.122,89	38.949.337,44

La Gestione ordinaria ha registrato un miglioramento di euro di Euro 28.038.532,04 imputabile sia all'entrata a regime dell'applicazione del principio dell'accertamento per cassa delle entrate tributarie che, nel 2019, aveva generato minori accertamenti per circa 17 milioni, sia a un forte aumento dei trasferimenti dello Stato e della Regione per far fronte all'emergenza sanitaria, non interamente spesi nel corso del 2020.

La Gestione finanziaria ha visto un miglioramento contenuto conseguente alla riduzione degli oneri per mutui. La gestione dei componenti straordinari del reddito nel 2020 presenta una consistenza poco significativa a differenza del 2019 dove era stata fortemente influenzata dalla gestione residui attivi e passivi.

La situazione patrimoniale è illustrata nella Tabella 21, nella quale sono evidenziati i valori di inizio e fine gestione 2020 relativamente alle diverse componenti del conto del patrimonio.

TABELLA 19

	SITUAZIONE AL 31.12.2020	**SITUAZIONE AL 31.12.2019**
ATTIVO		
Immobilizzazioni immateriali	34.883.930,97	31.208.140,16
Immobilizzazioni materiali	307.487.955,87	303.485.670,99
Immobilizzazioni finanziarie	16.937.866,66	19.918.389,21
Crediti	67.472.390,48	96.103.852,51
Titoli e disponibilità liquide	43.790.506,58	10.139.013,13
Ratei e risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE	**470.572.650,56**	**460.855.066,00**
PASSIVO		
Patrimonio netto	315.570.212,85	307.965.998,30
Fondi per rischi ed oneri	17.357.719,96	21.207.670,40

Debiti	86.123.772,65	102.066.820,22
Ratei e risconti	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	51.520.945,10	29.614.577,08
TOTALE	**470.572.650,56**	**460.855.066,00**

L'attivo presenta una variazione delle immobilizzazioni costituita dalla quota di ammortamento, dalle variazioni per manutenzioni straordinarie (strade e immobili) e da alienazioni.

Le immobilizzazioni finanziarie diminuiscono per lo stralcio di alcuni crediti di dubbia esigibilità precedentemente inseriti nel conto del bilancio

I crediti risultano espressione di obbligazioni attive verso terzi, in diminuzione rispetto l'anno 2019, anche per effetto dello sforz dell'Ente di procedere con tempestività ai pagamenti

Il Fondi per rischi ed oneri accoglie il fondo svalutazione crediti che risulta ridotto per la quota dei crediti inesigibili eliminati;

L'ammontare complessivo dei debiti è diminuito anche perché comprendono i mutui che in assenza di assunzione di nuovi prestiti, risultano ridotti dalla quota rimborsata nell'anno.

Il patrimonio netto, viene correttamente suddiviso in base alle disposizioni previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118., come segue:

TABELLA 20

Fondo di dotazione	20.777.981,82
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	287.188.016,48
Risultato economico dell'esercizio	7.604.214,55
TOTALE PATRIMONIO NETTO	**315.570.212,85**

Il criterio di rilevazione dei costi e ricavi, strettamente correlato al principio di contabilità finanziaria potenziata, contrae del tutto i casi di rettifiche legate a ratei e risconti.

5. PIANO DI RIENTRO

Nel corso del 2019 l'Ente ha fatto la scelta di adattarsi a quanto prescritto dal punto 3.7.5 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, che richiede l'accertamento per cassa delle entrate derivanti da RCauto, generando pertanto un minor accertamento dell'entrata del tributo di circa 17,3 milioni rispetto alla previsione definitive 2019.

In fase di redazione del bilancio di previsione 2020, il prospetto dell'avanzo di amministrazione presunto 2019, evidenziato nella tabella sottostante, è stato calcolato tenendo conto di tale riduzione, successivamente, con la chiusura definitiva dei conti 2019 e l'approvazione del rendiconto, il disavanzo da ripianare è risultato meno gravoso rispetto a quello previsto, consentendo un recupero di 3.014.211,72:

	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2019		
	PRESUNTO *(allegato al bilancio di previsione 2020)*	**EFFETTIVO** *(rendiconto 2019)*	**DIFFERENZA**
risultato di amministrazione 31/12/2019	8.043.248,38	10.915.950,44	2.872.702,06
fondo crediti dubbia esigibilità	-8.072.762,79	-7.722.371,15	350.391,64
avanzo vincolato	-18.132.587,55	-18.402.469,53	-269.881,98
avanzo destinato per investimenti	-1.184.151,75	-1.123.151,75	61.000,00
DISAVANZO DA RIPIANARE	**-19.346.253,71**	**-16.332.041,99**	**3.014.211,72**

Con la delibera di approvazione del rendiconto 2019 è stato pertanto approvato il seguente piano di rientro:

PIANO DI RIENTRO DEFINITIVO APPROVATO CON IL RENDICONTO 2019			
2020	2021	2022	**TOTALE**
5.000.000,00	5.500.000,00	5.832.041,99	**16.332.041,99**

Successivamente, in fase di approvazione del nuovo bilancio di previsione 2021/2023, con il calcolo del risultato di amministrazione presunto 2020 pari ad euro 10.217.326,32, si è preso atto che l'andamento della gestione finanziaria aveva consentito un recupero più elevato rispetto a quello preventivato. Per questo motivo il piano di rientro ipotizzato con la delibera di approvazione del nuovo bilancio di previsione è stato il seguente:

PIANO DI RIENTRO DEFINITIVO APPROVATO CON IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023			
2020	2021	2022	**TOTALE**
6.114.715,67	5.500.000,00	4.717.326,32	**16.332.041,99**

Con la chiusura della contabilità 2020 l'avanzo ancora da ripianare definitivo al 31/12/2020 risulta pari ad euro **-10.055.975,74** con un ulteriore miglioramento di euro 161.350,58 rispetto al risultato presunto e con un miglioramento rispetto a quello inizialmente previsto nel 2020 di euro 1.276.066,25 come indicato nella tabella sottostante

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	**ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL 31/12/2019**	**DISAVANZO 31/12/2020**	**DISAVANZO RIPIANATO NEL 2020 (c) =(a)-(b)**	**QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NEL2020 (d)**	**RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e)=(d)-(c)**
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera n. 5 del 24/03/2020	- 16.332.041,99	-**10.055.975,74**	- 6.276.066,25	- 5.000.000,00	1.276.066,25

Tale risultato deriva sia dalla sospensione dei mutui Carige che hanno consentito un risparmio nel 2020 di euro 1.165.201,60 sia da un andamento delle entrate correnti che si è mantenuto in linea con quello dell'anno precedente grazie anche agli interventi statali che sono intervenuti per far fronte ai mancati introiti derivanti dalla pandemia.

Il rientro è stato possibile attraverso una riduzione delle spese correnti nell'anno 2020, senza nessuna manovra di aumento tariffario. Ha inciso sulle spese correnti in senso positivo la sospensione delle rate di mutuo per 1.165.201,60 e i trasferimenti statali che hanno garantito lo stesso livello di entrate del 2019.

Si propone il seguente piano di rientro per il 2021 e 2022:

2021	2022	**TOTALE**
5.500.000,00	4.555.975,74	**10.055.975,74**