

**RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA
AL RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO 2019**

(Art. 11, comma 4, lettera o, D.Lgs.n. 118 del 23/06/2011)

SOMMARIO

2	Premessa	Pag. 4
3	Criteri di valutazione utilizzati	Pag. 5
4	ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA	Pag. 6
4.1	Sintesi del bilancio	Pag. 7
4.2	Elenco delle variazioni	Pag. 10
4.3	Risultato di amministrazione	Pag. 11
4.3.1	Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione	Pag. 13
4.3.2	Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione	Pag. 14
4.4	Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata	Pag. 15
4.5	Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti	Pag. 16
4.6	Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili	Pag. 17
5	ANALISI DELLA COMPETENZA	Pag. 18
5.1	Entrate	Pag. 19
5.1.1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Pag. 20
5.1.2	Trasferimenti correnti	Pag. 21
5.1.3	Entrate extratributarie	Pag. 22
5.1.4	Entrate in conto capitale	Pag. 23
5.1.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	Pag. 25
5.1.6	Accensione prestiti	Pag. 26
5.1.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 27
5.1.8	Entrate per conto terzi e partite di giro	Pag. 28
5.2	Spese	Pag. 29
5.2.1	Missioni	Pag. 30
5.2.2	Spese correnti	Pag. 33
5.2.3	Spese in conto capitale	Pag. 34
5.2.4	Spese per incremento di attività finanziarie	Pag. 35
5.2.5	Rimborso di prestiti	Pag. 36
5.2.6	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Pag. 37
5.2.7	Spese per conto terzi e partite di giro	Pag. 38
5.3	Equilibri	Pag. 39
5.3.1	Equilibri bilancio della gestione corrente	Pag. 41
5.3.2	Equilibri bilancio della gestione in conto capitale	Pag. 42
5.3.3	Equilibri bilancio finale	Pag. 43
6	ANALISI DEI RESIDUI	Pag. 44
6.1	Smaltimento residui attivi	Pag. 45
6.2	Formazione residui attivi	Pag. 46
6.3	Smaltimento residui passivi	Pag. 47
6.4	Formazione residui passivi	Pag. 48
7	ASPETTI PATRIMONIALI	Pag. 49
7.1	Conto economico	Pag. 50
7.2	Stato patrimoniale	Pag. 51
7.3	Le società partecipate	Pag. 53
8	ALTRE INFORMAZIONI	Pag. 54
8.1	Situazione di cassa	Pag. 55
8.2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Pag. 56
8.3	Fondo pluriennale vincolato	Pag. 58
8.4	Indicatori di bilancio	Pag. 62
8.4.1	Indicatori sintetici	Pag. 63

8.4.2	Indicatori analitici di entrata	Pag. 67
8.4.3	Indicatori analitici di spesa	Pag. 70
9	CONCLUSIONI	Pag. 77

2 Premessa

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

Il contenuto della relazione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione.

Il rendiconto della gestione è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Ad esso, in aggiunta alla presente relazione, sono allegati:

- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

La gestione amministrativa e finanziaria del Comune di Rocca di Papa nell'esercizio 2019 è stata fortemente condizionata dagli accadimenti disastrosi del 10 giugno 2019, a seguito dei quali con deliberazione della Giunta Regionale n. 412 del 25/06/2019 è stato dichiarato lo stato di calamità ai sensi della *Legge regionale 26 febbraio 2014 n. 2, art. 15 comma 1*.

Gli eventi calamitosi che hanno colpito l'Ente, non prevedibili e non preventivabili, hanno infatti rallentato il tempestivo espletamento delle ordinarie attività correlate anche alla realizzazione di alcune delle principali entrate previste in bilancio e destinate alla spesa corrente. A far data dal 10 giugno 2019, l'attività amministrativa del Comune è stata indirizzata ad attività *extra ordinem* finalizzate in primis a fronteggiare lo stato emergenziale e al ripristino della funzionalità dell'Ente in modo tale da mettere prontamente in campo tutte le attività per garantire previamente l'erogazione dei servizi ai cittadini ed anche per tentare ogni azione utile a realizzare le entrate a garanzia degli equilibri di bilancio.

Le principali attività straordinarie che l'Ente ha dovuto espletare sono state finalizzate:

- a mettere in sicurezza la sede disastrosa;
- a mettere in sicurezza la sede provvisoria degli uffici;
- a ripristinare l'utilizzo dei server e dei programmi gestionali;
- a realizzare tutte le opere necessarie per garantire la funzionalità della sede comunale provvisoria;
- a recuperare le banche dati cartacee e informatiche non andate distrutte nell'esplosione e nell'incendio, verificando quali dati fossero recuperabili e quali occorresse ricreare ex novo;
- a creare nuovi archivi comunali;
- ad interfacciarsi costantemente con la Procura della Repubblica stante il disposto sequestro della sede danneggiata.

I risultati finali della gestione finanziaria esercizio 2019 dell'Ente dimostrano che, nonostante gli accadimenti del 2019, gli equilibri di bilancio sono stati garantiti.

3 Criteri di valutazione utilizzati

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14). In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- - il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

ANALISI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

4.1 Sintesi del bilancio

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi.

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, fossero conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

I prospetti riportano la situazione complessiva di entrata e di spesa.

Nella parte entrata è indicata la quota di avanzo accantonato e vincolato applicata al bilancio; nella parte spesa è indicato l'importo da ripianare nell'esercizio 2019 pari ad € 302.023,35 dato dalla sommatoria della quota del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario non ripianata nel 2018 (4/30) di € 22.882,38 e la quota del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario anno 2019 (5/30) di € 279.140,97.

La quota accantonata e vincolata del risultato di amministrazione 2018, applicata al bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019, ammonta a complessivi € 296.884,65 ai sensi dell'art. 1, commi 897 e 898 della Legge 145/2018 che prevede per gli enti in disavanzo la possibilità di applicare detta quota per un importo non superiore a quello del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. Per il Comune di Rocca di Papa la quota massima da applicare nel 2019 ammontava ad € 302.023,35 e, pertanto, la quota effettiva applicata rispetta il limite di legge.

In dettaglio sono state applicate le seguenti quote:

utilizzo avanzo accantonato per il finanziamento della spesa corrente € 179.754,75, di cui:

- € 173.537,31 dal fondo rischi e contenzioso per il finanziamento di parte del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza esecutiva n. 1665/2019 Fam srl c/Comune di Rocca di Papa

- € 6.217,44 dal fondo TFM

utilizzo avanzo vincolato per il finanziamento della spesa in conto capitale € 117.129,90, di cui:

- € 101.129,90 contributo per prevenzione dissesto in conto capitale riconosciuto al Comune dalla Regione Lazio con determinazione dirigenziale n. G17723/2018 e destinato a finanziare in parte le operazioni di bonifica dei terreni di cui ai verbali di sequestro del Comando Carabinieri forestali Stazione di Rocca di Papa

- € 16.000,00 per il finanziamento della ricognizione urbanistica e normativa delle zone edificate da recuperare, rigenerare e spontaneamente sorte di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 82/2019

ENTRATE					
DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	ACCERTAMENTI
Avanzo di amministrazione	117.129,90	179.754,75	296.884,65	153,47	
Fondo pluriennale vincolato	0,00	570.284,54	570.284,54	0,00	
Titolo 1					
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.228.091,55	-1.671,45	9.226.420,10	-0,02	8.944.630,61
Titolo 2					
Trasferimenti correnti	684.346,84	468.227,54	1.152.574,38	68,42	1.054.807,63
Titolo 3					
Entrate extratributarie	3.176.910,29	321.065,57	3.497.975,86	10,11	3.708.902,34

Titolo 4					
Entrate in conto capitale	7.362.465,50	1.159.745,33	8.522.210,83	15,75	7.242.973,16
Titolo 5					
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6					
Accensione prestiti	1.001.354,11	364.029,96	1.365.384,07	36,35	1.365.384,07
Titolo 7					
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00	4.377.715,31
Titolo 9					
Entrate per conto terzi e partite di giro	7.790.000,00	2.000.000,00	9.790.000,00	25,67	5.777.621,79
TOTALE ENTRATE	37.360.298,19	5.061.436,24	42.421.734,43	13,55	32.472.034,91

SPESE

DESCRIZIONE	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI	PREVISIONI DEFINITIVE	% VAR.	IMPEGNI
Disavanzo di amministrazione	301.605,87	417,48	302.023,35	0,14	
Titolo 1 Spese correnti	12.103.789,28	819.218,33	12.923.007,61	6,77	9.940.023,17
Titolo 2 Spese in conto capitale	7.574.836,50	2.241.723,96	9.816.560,46	29,59	2.248.627,95
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	5.100,00	0,00	5.100,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.584.966,54	76,47	1.585.043,01	0,00	1.585.043,01
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	0,00	4.377.715,31
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	7.790.000,00	2.000.000,00	9.790.000,00	25,67	5.777.621,79
TOTALE SPESE	37.360.298,19	5.061.436,24	42.421.734,43	13,55	23.929.031,23

4.2 Elenco delle variazioni

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di Bilancio
spese Obbligatorie n. 2 del 05/04/2019 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
variazioni fpv n. 3 del 05/04/2019 VARIAZIONE FPV
Delibera di Giunta n. 66 del 09/07/2019 Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2019/2021 ai sensi dell'art.42 comma 4 e dell'art. 175 comma 4 d.lgs n. 267/2000
Delibera di Consiglio n. 30 del 06/08/2019 Salvaguardia equilibri di bilancio - riconoscimento debiti fuori bilancio
Delibera di Giunta n. 80 del 09/08/2019 Variazione di bilancio, Astral Utilizzo conto corrente e dgr 590
Delibera di Giunta n. 88 del 12/09/2019 variazione opere pubbliche
Delibera di Giunta n. 93 del 11/10/2019 variazione bilancio
Delibera di Giunta n. 110 del 30/11/2019 VARIAZIONE BILANCIO
Delibera di Consiglio n. 43 del 12/12/2019 variazioni
BILANCIO E SVILUPPO n. 1251 del 23/12/2019 DETERMINAZIONE DI VARIAZIONE PER L'ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO AI SENSI DELL'ART 175 COMMA 5 QUATER LETT. E)
Delibera di Consiglio n. 50 del 30/12/2019 ratifica variazioni bilancio
variazioni fpv n. 1 del 24/04/2020 variazione impegni e accertamenti di competenza
variazioni fpv n. 2 del 24/04/2020 variazioni di esigibilità impegni e accertamenti

4.3 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del rendiconto, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti.

Al 31/12/2018 la parte disponibile del risultato di amministrazione, depurata dalle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti ammontava a - € 7.280.547,42. Detto risultato, ai sensi del ripiano approvato dal Consiglio comunale, doveva essere migliorato di € 302.023,35 (€ 22.882,38 quota 4/30 del maggior disavanzo derivante da riaccertamento straordinario non ripianata nel 2018 + € 279.140,97 quota 5/30 del maggior disavanzo derivante da riaccertamento straordinario da ripianare nel 2019). A fronte di quanto sopra, l'obiettivo da raggiungere al 31/12/2019 ammontava a - € 6.978.524,07.

Nell'esercizio 2019 l'Ente:

- ha ripianato:
 - € 22.882,38 pari alla quota 4/30 del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario non ripianata nel 2018
 - € 239.641,03 parte della quota 5/30 del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario di competenza dell'esercizio 2019
- non ha ripianato € 39.499,94 parte della quota 5/30 del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario di competenza dell'esercizio 2019

Dalla tabella che segue, la parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2019, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, è pari a - € 9.330.887,31; la differenza in valore assoluto rispetto all'obiettivo è di € 2.352.363,24 (€ 9.330.887,31 - € 6.978.524,07), di cui:

- € 39.499,94 quota 5/30 del maggior disavanzo derivante da riaccertamento straordinario non ripianato nel 2019 da applicare per il ripiano al bilancio di previsione 2020/2022, esercizio 2020;
- € 2.312.863,30 maggior disavanzo determinatosi in conseguenza del calcolo dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 secondo il metodo ordinario, non avendo il legislatore prorogato la possibilità per gli enti locali di calcolo del fcde secondo il metodo semplificato. Detto maggior disavanzo dovrà essere ripianato a decorrere dall'esercizio 2021 in massimo n. 15 rate costanti.

Di seguito la composizione sintetica del risultato di amministrazione

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	2017	2018	2019
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9.238.307,30	11.895.180,23	13.592.457,37
di cui			
parte accantonata	16.450.138,89	18.033.969,10	21.872.919,97
parte vincolata	770.184,49	1.141.758,55	1.050.424,71
parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
parte disponibile	-7.982.016,08	-7.280.547,42	-9.330.887,31

PARTE VINCOLATA	2019
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	774.738,99
Vincoli derivanti da trasferimenti	275.229,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	456,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	1.050.424,71

PARTE ACCANTONATA	2019
Fondo crediti di dubbia esigibilità	13.244.080,72
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	7.926.005,85
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	702.833,40
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata	21.872.919,97

4.3.1 Elenco Analitico Risorse Accantonate nel Risultato di amministrazione

La quota accantonata del risultato di amministrazione ammonta complessivamente ad € 21.872.919,97 ed è costituita da:

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ammontante ad € 13.244.080,72 calcolato con il metodo ordinario.

FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' di € 7.926.005,85; detto fondo è stato abbattuto rispetto al 2018 di € 237.550,99, pari alle quote capitali rimborsate a CDP nell'esercizio 2019 secondo i piani di ammortamento dei singoli prestiti contratti dall'Ente nel 2013 e nel 2014 per un valore nominale complessivo iniziale di € 9.133.074,75.

FONDO RISCHI E CONTENZIOSO accantonato per l'importo complessivo di € 702.833,40, così come relazionato dal responsabile finanziario con la nota prot.n. 15511 del 10/06/2020.

CAPITOLO DI SPESA		Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
Fondo crediti dubbia esigibilità			
2019 35702	ACCANTONAMENTO FCDE BOSCHI	0,00	0,00
2019 35703	ACCANTONAMENTO FCDE SANZIONI AL CODICE DELLA STRDA ANNI PRECEDENTI	0,00	0,00
2019 35704	ACCANTONAMENTO FCDE CANONI PATRIMONIALI NON RICOGNITORI	0,00	0,00
2019 35705	ACCANTONAMENTO FCDE	1.792.590,53	13.244.080,72
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		1.792.590,53	13.244.080,72
Fondo anticipazioni liquidità			
2019 35706	FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'	0,00	7.926.005,85
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	7.926.005,85
Fondo contenzioso			
2019 35801	FONDO RISCHI	0,00	702.833,40
Totale Fondo contenzioso		0,00	702.833,40
Totale		1.792.590,53	21.872.919,97

4.3.2 Elenco Analitico Risorse Vincolate nel Risultato di amministrazione

La quota vincolata del risultato di amministrazione ammonta a euro 1.050.424,71 ed è costituita da:
 VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI € 774.738,99 (ad esempio: entrate da miglieorie boschive, da affrancazioni e alienazioni terreni gravati da uso civivo non ancora destinati)
 VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI sovracomunali € 275.229,68
 VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI € 456,04

CAPITOLO DI ENTRATA		CAPITOLO DI SPESA		Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 *	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 *
Vincoli da leggi e principi contabili					
2019 111	Vincoli da leggi	2019 222	Vincoli da leggi	21.346,88	774.738,99
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (I/1)				21.346,88	774.738,99
Vincoli da trasferimenti					
2019 333	Vincoli da trasferimenti	2019 444	Vincoli da trasferimenti	3.993,14	275.229,68
Totale Vincoli da trasferimenti (I/2)				3.993,14	275.229,68
Vincoli derivanti da finanziamenti					
2019 222	Vincoli da finanziamenti	2019 666	Vincoli da finanziamenti	456,04	456,04
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				456,04	456,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente					
2019 555	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	2019 666	Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00
Altri vincoli					
2019 777	Altri vincoli	2019 888	Altri vincoli	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (I/5)				0,00	0,00
Totale				25.796,06	1.050.424,71

* valori al netto delle risorse accantonate

4.4 Gli oneri e gli impegni sostenuti derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

L'Ente non ha contratti in essere relativi a strumenti finanziari derivati nè contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

4.5 Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti

Non ricorre la fattispecie.

4.6 Elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli articoli del codice civile, nonché dalle norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili

Viene riportato il numero dei dipendenti suddiviso per categoria, con gli aggiornamenti derivanti dalle progressioni orizzontali effettuate .

CATEGORIA	Presenze al 01/01/2019	Presenze al 31/12/2019
B 3	2	2
B 4	5	2
B 5	0	3
B 7	4	2
B 8	0	2
C 1	6	5
C 2	14	8
C 3	1	7
C 4	0	1
C 5	5	2
C 6	0	3
D 1	1	1
D 2	9	4
D 3	0	4
D 4	3	1
D 5	0	2

Viene riportato il compenso annuo spettante al Sindaco, agli assessori, ai consiglieri comunali e al Collegio dei Revisori dei conti.

CARICA	Compenso lordo
Sindaco e Assessori	91.614,15
Presidente Consiglio Comunale	15.059,88
Consiglieri Comunali	2.780,00
Collegio dei Revisori dei Conti	50.917,37

5 ANALISI DELLA COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

L'art. 193 del TUEL impone il rispetto, durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, del pareggio finanziario e di tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme del testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa del bilancio.

Nonostante gli eventi disastrosi del 10/06/2019 e la situazione di estrema emergenza in cui si è trovato ad agire il Comune di Rocca di Papa, i risultati della gestione di competenza 2019 sia di cassa e sia dei residui sono positivi ed evidenziano la capacità dell'Ente di acquisire risorse e destinarle a favore della collettività nonché la capacità da parte dell'Ente di prevedere dei flussi di entrata e di spesa tali da consentire l'equilibrio non solo in fase previsionale, ma anche durante l'intero anno.

Di seguito la composizione del risultato della gestione di competenza.

Risultato della gestione di competenza		2019
Accertamenti di competenza	+	32.472.034,91
Impegni di competenza	-	23.929.031,23
Saldo		8.543.003,68
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	570.284,54
Impegni confluiti nel FPV al 31/12	-	436.509,11
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		8.676.779,11

5.1 Entrate

Con questo capitolo approfondiamo i contenuti delle singole parti del Conto del bilancio, analizzando separatamente l'entrata e la spesa. L'Ente, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione l'analisi si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti. In particolare, l'analisi della parte Entrata che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

Per far fronte alla situazione di emergenza determinatasi a seguito degli eventi catastrofici del 10/06/2019, sono stati concessi al Comune i seguenti CONTRIBUTI STRAORDINARI in conto corrente e in conto capitale da parte di enti sovracomunali. Detti contributi sono stati allocati, a seguito di apposite variazioni di bilancio, in conto corrente al titolo II - trasferimenti correnti e in conto capitale al titolo IV - entrate in conto capitale.

In dettaglio:

DGR 412 DEL 25/06/2019

Rilancio attività economiche e commerciali site nella zona oggetto di dichiarazione dello stato di calamità Contributo straordinario Regione Lazio € 50.000,00

Contributo straordinario Regione Lazio ripristino funzionalità sede comunale provvisoria € 250.000,00

DGR 590 DEL 02/08/2019

Contributo Regione Lazio assistenza abitativa famiglie sfollate DGR 590/2019 € 20.000,00

Contributo Regione Lazio primi interventi ripristino abitazione danneggiate DGR 590/2019 € 80.000,00

DGR 506 del 23/07/2019

Contributo straordinario Regione Lazio ripristino immobile e aree adiacenti scuola centro urbano € 350.000,00

DGR 590/2019

Contributo Regione Lazio assistenza abitativa famiglie sfollate 4.000,00

Contributo Regione Lazio primi interventi ripristino abitazione danneggiate 185.000,00

Contributo ASTRAL SPA per riattivazione parcheggio C.Villa € 26.167,00

XI COMUNITA' MONTANA per acquisto attrezzature informatiche € 10.000,00

ANCI - Associazione nazionale comuni italiani € 30.000,00

Nel 2019 l'Ente ha presentato, come per l'anno 2018, la richiesta di accesso al Fondo per prevenire il dissesto finanziario dei Comuni di cui all'articolo 1, commi da 76 a 79, della legge regionale n. 12/2011 e ss.mm.ii. e alla DGR 833/2019. A fronte di detta richiesta, la Regione Lazio ha concesso al comune l'importo complessivo di € 260.805,38 di cui € 201.759,79 in conto corrente ed € 59.045,59 in conto capitale. Ai sensi della Legge di stabilità regionale n. 28 del 27/12/2019, art. 7, comma 82, al fine di sostenere il Comune di Rocca i Papa a fronte dei gravi ed ingenti danni derivanti dagli eventi eccezionali di natura antropica del 10/06/2019, le risorse complessive suddette (sia in conto corrente che in conto capitale) concorrono al rispetto degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 162 comma 6 del d.l. 267/2000.

Nel corso dell'esercizio in parola è stato versato dalla società GB SAPRI Spa (broker del Comune) € 300.000,00 a titolo di anticipo indennizzo per i danni causati dallo scoppio e dall'incendio del 10/06/2019 di cui alla polizza 46762332.

A seguito dell'evento calamitoso, l'Amministrazione comunale ha altresì aperto uno specifico conto corrente bancario presso il tesoriere comunale BCC Colli Albani con n. 0002/014/359152 intestato a Comune di Rocca di Papa – Aiutiamo Rocca di Papa al fine di permettere, a chi volesse, di effettuare donazioni ed elargizioni liberali finalizzate ad affrontare i costi legati all'emergenza; sul conto sono confluite donazioni per complessivi € 12.170,97, al netto degli interessi e competenze. Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 06/08/2019 e di Giunta Comunale n. 110 del 30/11/2019, ratificata con deliberazione di Consiglio comunale n. 50 del 30/12/2019, l'importo di € 11.174,90 è stato destinato alla manutenzione straordinaria dell'edificio dell'Istituto Leonida Montanari, plesso Scuola secondaria di primo grado via C. Battisti nonché all'allestimento degli spazi già individuati per accogliere gli alunni provenienti dal plesso Scuola primaria C.so costituente Centro Urbano. Il saldo di € 996,07 è in corso di destinazione da parte dell'amministrazione comunale.

L'anticipo dell'indennizzo della polizza 46762332 e le donazioni versate sul conto corrente dedicato sono state allocate a seguito di apposite variazioni di bilancio nella parte corrente al titolo III - entrate extratributarie.

5.1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Il titolo I - Entrate correnti di natura tributaria contributiva e perequativa, comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente (tra cui IMU, TARI, recupero evasione, Addizionale comunale all'irpef). Le entrate di questo titolo rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Fondi perequativi dallo Stato	1.256.314,02	1.299.574,68	1.308.286,87
Totale	1.256.314,02	1.299.574,68	1.308.286,87

Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Imposte, tasse e proventi assimilati	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Imposta municipale propria	1.923.789,61	2.114.794,64	1.983.001,10
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	685.912,61	905.797,00	1.127.807,00
Addizionale comunale IRPEF	1.237.936,00	1.303.238,00	1.350.928,00
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.054.157,44	3.030.334,82	3.117.139,77
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	6.633,43	7.162,62	4.374,69
Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	69.654,08	74.687,23	53.093,18
Totale	6.978.083,17	7.436.014,31	7.636.343,74

Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.234.397,19	8.735.588,99	8.944.630,61
---	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.2 Trasferimenti correnti

Il titolo II - Trasferimenti correnti, comprende le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente. Le entrate del titolo II misurano la contribuzione da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	684.506,10	152.215,46	188.166,93
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	503.506,12	608.665,80	866.640,70
Totale	1.188.012,22	760.881,26	1.054.807,63

Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Trasferimenti correnti	1.188.012,22	760.881,26	1.054.807,63
--------------------------------------	---------------------	-------------------	---------------------

5.1.3 Entrate extratributarie

Il titolo III - Entrate extratributarie, comprende le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici (quali ad esempio i proventi da vendita soprassuolo boschivo, diritti per rilascio autorizzazioni e concessioni, proventi da sanzioni al codice della strada, canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche, fitti antenne, canoni e indennità terreni gravati da uso civico).

Le entrate del titolo III costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente.

Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti e altre poste residuali come i proventi diversi.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	918.112,05	681.159,76	614.562,60
Totale	918.112,05	681.159,76	614.562,60

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	909.404,00	2.670.972,31	2.480.587,06
Totale	909.404,00	2.670.972,31	2.480.587,06

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Rimborsi in entrata	0,00	4.932,25	6.899,24
Totale	0,00	4.932,25	6.899,24

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	415.809,83	247.347,93	147.148,59
Totale	415.809,83	247.347,93	147.148,59

Interessi attivi	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Altri interessi attivi	301,59	7.303,57	50,25
Totale	301,59	7.303,57	50,25

Rimborsi e altre entrate correnti	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Altre entrate correnti n.a.c.	195.743,58	217.162,17	459.654,60
Totale	195.743,58	217.162,17	459.654,60

Totale Entrate extratributarie	2.439.371,05	3.828.877,99	3.708.902,34
---------------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

5.1.4 Entrate in conto capitale

Il titolo IV - Entrate in conto capitale, comprende le entrate derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento.

Rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, sarebbe a dire delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei titoli V e VI, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Tributi in conto capitale	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Imposte da sanatorie e condoni	32.892,75	56.159,53	32.755,60
Totale	32.892,75	56.159,53	32.755,60

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	435.753,83	494.399,67	7.061.542,92
Totale	435.753,83	494.399,67	7.061.542,92

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Alienazione di beni materiali	28.974,30	23.700,76	20.977,79
Totale	28.974,30	23.700,76	20.977,79

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Permessi di costruire	1.560,13	112.791,36	51.352,15
Totale	1.560,13	112.791,36	51.352,15

Tributi in conto capitale	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Altre imposte in conto capitale	135.414,85	82.089,22	0,00
Totale	135.414,85	82.089,22	0,00

Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	2.992,67	5.039,15	0,00
Totale	2.992,67	5.039,15	0,00

Contributi agli investimenti	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Contributi agli investimenti da Imprese	0,00	0,00	41.167,00

Totale	0,00	0,00	41.167,00
---------------	-------------	-------------	------------------

Altre entrate in conto capitale	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	0,00	0,00	35.177,70
Totale	0,00	0,00	35.177,70

Totale Entrate in conto capitale	637.588,53	774.179,69	7.242.973,16
---	-------------------	-------------------	---------------------

5.1.5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie

Il titolo V - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie, comprende le entrate relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Entrate da derivati di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.1.6 Accensione prestiti

Il titolo VI - Accensione prestiti, comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VI dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati assunti n. 2 prestiti e/o mutui:

1. **ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' 2019:** trattasi di accensione prestiti a breve termine; con deliberazione consiliare n. 2 del 26/02/2019, esecutiva a tutti gli effetti di legge, l'Ente ha deciso il ricorso alla Cassa depositi e prestiti S.p.A. - CDP per la contrazione di un'Anticipazione di Liquidità ("AdL") da destinare al pagamento di debiti, certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31 dicembre 2018, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali ai sensi l'articolo 1, commi da 849 a 857, della Legge di Bilancio 2019.

L'anticipazione contratta dal Comune di Rocca di Papa ammonta ad Euro 624.486,01 (Euro seicentoventiquattromilaquattrocentoottantasei/01) ed è stata integralmente rimborsata entro il 30/12/2019. Gli interessi passivi maturati e pagati a CDP sono stati pari ad € 2.758,79.

2. **MUTUO PASSIVO:** trattasi finanziamento a medio/lungo termine; con deliberazione consiliare n. 43 del 12/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, l'Ente ha riconosciuto il debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva 1665/2019 FAM SRL c/ COMUNE DI ROCCA DI PAPA, ha approvato la transazione e l'utilizzo dell'avanzo vincolato e accantonato e ha autorizzato la richiesta di mutuo passivo ordinario alla Cassa Depositi e Prestiti Spa per l'importo di Euro 737.104,29 (euro settecentotrentasettemilacentocinque/29). Il mutuo passivo contratto ha durata di 20 anni ed il relativo tasso è fisso.

Si precisa che l'importo di € 3.793,77 non rappresenta nuovo indebitamento; trattasi, infatti, di residui mutui CDP.

Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Finanziamenti a medio lungo termine	48.172,29	18.417,95	740.898,06
Totale	48.172,29	18.417,95	740.898,06

Accensione prestiti a breve termine	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Anticipazioni	0,00	0,00	624.486,01
Totale	0,00	0,00	624.486,01

Altre forme di indebitamento	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Accensione Prestiti - Derivati	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Totale Accensione prestiti	48.172,29	18.417,95	1.365.384,07
-----------------------------------	------------------	------------------	---------------------

5.1.7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate concesse dal tesoriere/cassiere in forma di anticipazioni di cassa erogate per far fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII dell' entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Nel 2019 il tesoriere comunale ha accordato un'anticipazione di tesoreria d € 2.965.445,11, pari ai tre dodicesimi delle entrate accertate nel rendiconto di gestione 2017, ai sensi dell'art. 222 del TUEL.

l'utilizzo medio è stato pari ad € 425.095,25

l'utilizzo massimo è stato pari ad € 1.655.165,69

l'utilizzo minimo è stato pari ad € 68.033,998

Gli interessi passivi pagati dall'Ente per l'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nel 2019 ammontano ad € 27.297,47.

Al 31/12/2019, l'Ente non ha chiuso in anticipazione di cassa in quanto sono stati incassati fondi a destinazione vincolata (quali ad esempio contributi in conto capitale per opere, anticipo indennizzo polizza incendio e scoppio) per interventi in corso. Il fondo cassa al 31/12/2019 ammonta infatti ad € 3.425.290,28.

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.055.518,31	7.596.440,65	4.377.715,31
Totale	9.055.518,31	7.596.440,65	4.377.715,31
Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.055.518,31	7.596.440,65	4.377.715,31

5.1.8 Entrate per conto terzi e partite di giro

Il titolo VIII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le entrate da cauzioni che l'Ente riceve per l'utilizzo di beni comunali da parte di enti terzi, in seguito restituite attraverso la relativa voce di spesa.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VIII dell'entrata con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per tipologia e categoria di entrata.

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Altre ritenute	799.276,99	696.366,86	675.202,71
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	514.057,91	497.064,02	483.375,41
Totale	1.313.334,90	1.193.430,88	1.158.578,12

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	151.605,92	153.446,48	151.451,27
Depositi di/presso terzi	9.952,98	66.083,19	11.690,00
Totale	161.558,90	219.529,67	163.141,27

Entrate per partite di giro	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Altre entrate per partite di giro	217.621,68	91.600,89	4.455.202,40
Totale	217.621,68	91.600,89	4.455.202,40

Entrate per conto terzi	ACCERTAMENTI 2017	ACCERTAMENTI 2018	ACCERTAMENTI 2019
Altre entrate per conto terzi	11.826,00	6.502,00	700,00
Totale	11.826,00	6.502,00	700,00

Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	1.704.341,48	1.511.063,44	5.777.621,79
---	---------------------	---------------------	---------------------

5.2 Spese

L'articolazione delle spese, è strutturata per missioni, programmi e titoli. Il bilancio può, quindi, essere letto "per missioni", "per titoli" e "per programmi".

La classificazione per missioni, titoli e programmi non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118/2011.

Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I programmi di spesa sono gli strumenti con i quali misurare, a chiusura dell'esercizio di riferimento, l'efficacia dell'azione intrapresa dall'azienda Comune. Ogni programma sarà costituito da spese di funzionamento (Tit.1 - Spesa corrente), da spese di investimento (Tit.2 - Spese in C/capitale).

I "Titoli" di spesa raggruppano i valori in riferimento alla loro "natura" e "fonte di provenienza". In particolare:

- "Titolo 1" riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
 - "Titolo 2" presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
 - "Titolo 3" descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
 - "Titolo 4" evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- Solo per le missioni 60 "Anticipazioni finanziarie" e 99 "Servizi per conto terzi" sono previsti, rispettivamente, anche i seguenti:
- "Titolo 5" sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
 - "Titolo 7" riassume le somme per partite di giro.

DEBITTI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI:

Nell'esercizio 2019 sono stati riconosciuti i seguenti debiti di bilancio ai sensi dell'art. 194 del TUEL per complessivi € 1.025.164,66, di cui € 954.019,00 finanziati nel 2019, € 41.870,66 nel 2020 ed € 29.275,00 nel 2021:

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 7/2019 € 1.901,66 sentenza esecutiva lett. a) art. 194 TUEL

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 21/2019 € 936,15 sentenza esecutiva lett. a) art. 194 TUEL

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 26/2020 € 824,61 sentenza esecutiva lett. a) art. 194 TUEL

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30/2020 € 88.265,00 acquisto beni e servizi lett. e) art. 194 TUEL

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 43/2020 € 920.000,00 sentenza esecutiva lett. a) art. 194 TUEL

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 47/2020 € 641,60 sentenza esecutiva lett. a) art. 194 TUEL

Deliberazione di Consiglio Comunale n. 48/2020 € 12.595,66 sentenza esecutiva lett. a) art. 194 TUEL

L'Ente nel 2019 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica relativi alle limitazione delle seguenti spese:

- spese per personale a tempo determinato e indeterminato
- spese per interessi passivi su mutui e prestiti
- spese di rappresentanza, mostre e convegni
- spese per missioni
- spese per autovetture
- spese per attività di formazione
- spese per incarichi di consulenza
- spese per acquisto di mobili e arredi

Nelle tabelle che seguono vengono analizzate le spese per missioni, programmi, titoli e macroaggregati.

5.2.1 Missioni

Il legislatore prevede che le amministrazioni pubbliche adottino schemi di bilancio organizzati 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. I programmi sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Servizi istituzionali, generali e di gestione	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Organi istituzionali	243.596,73	228.756,96	226.700,93
Segreteria generale	833.032,72	579.829,19	780.031,73
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	421.280,92	356.719,89	345.274,80
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	201.389,80	335.009,98	357.005,36
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	403.632,12	498.596,28	666.761,66
Ufficio tecnico	491.192,55	482.674,16	1.402.515,55
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	197.944,47	247.025,90	241.743,43
Altri servizi generali	405.706,37	478.927,11	391.317,74
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.197.775,68	3.207.539,47	4.411.351,20

Ordine pubblico e sicurezza	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Polizia locale e amministrativa	711.313,75	869.427,48	696.034,90
Sistema integrato di sicurezza urbana	323.000,00	0,00	0,00
Totale Ordine pubblico e sicurezza	1.034.313,75	869.427,48	696.034,90

Istruzione e diritto allo studio	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Istruzione prescolastica	177.035,59	42.246,14	46.300,00
Altri ordini di istruzione non universitaria	127.186,99	63.872,64	439.597,25
Servizi ausiliari all'istruzione	237.189,77	200.888,00	168.427,17
Diritto allo studio	37.146,01	33.187,84	49.860,74
Totale Istruzione e diritto allo studio	578.558,36	340.194,62	704.185,16

Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Valorizzazione dei beni di interesse storico.	11.196,50	0,00	0,00
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	63.962,77	53.312,97	54.858,59
Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	75.159,27	53.312,97	54.858,59

Politiche giovanili, sport e tempo libero	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Sport e tempo libero	8.233,60	7.971,47	5.863,62

Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero	8.233,60	7.971,47	5.863,62
---	-----------------	-----------------	-----------------

Turismo	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Sviluppo e valorizzazione del turismo	41.511,00	23.000,00	69.296,02
Totale Turismo	41.511,00	23.000,00	69.296,02

Assetto del territorio ed edilizia abitativa	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Urbanistica e assetto del territorio	325,00	7.900,00	200.678,91
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	7.073,00	14.850,00	3.366,07
Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa	7.398,00	22.750,00	204.044,98

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Difesa del suolo	68.706,96	89.350,27	131.275,97
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	15.165,00	33.956,00	15.140,63
Rifiuti	2.950.644,38	2.991.427,38	3.016.538,81
Servizio idrico integrato	176.649,75	34.665,47	304.907,68
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.796,20	29.708,69	77.100,58
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.213.962,29	3.179.107,81	3.544.963,67

Trasporti e diritto alla mobilità	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Trasporto pubblico locale	493.397,05	474.407,48	583.609,95
Viabilità e infrastrutture stradali	676.510,56	685.789,52	771.001,24
Totale Trasporti e diritto alla mobilità	1.169.907,61	1.160.197,00	1.354.611,19

Soccorso civile	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Sistema di protezione civile	17.120,82	20.184,87	14.570,78
Totale Soccorso civile	17.120,82	20.184,87	14.570,78

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	303.617,00	144.879,00	259.857,00
Interventi per la disabilità	409.684,81	386.378,17	403.481,00
Interventi per gli anziani	67.884,00	123.149,31	101.794,89
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	74.811,58	71.949,90	77.582,97
Interventi per le famiglie	174.058,11	85.000,00	137.109,00
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	3.479,96	3.608,51	3.996,54

Servizio necroscopico e cimiteriale	171.745,41	143.653,06	145.049,61
Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.205.280,87	958.617,95	1.128.871,01

Debito pubblico	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	822.327,84	922.306,51	1.585.043,01
Totale Debito pubblico	822.327,84	922.306,51	1.585.043,01

Anticipazioni finanziarie	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Restituzione anticipazione di tesoreria	9.055.518,31	7.596.440,65	4.377.715,31
Totale Anticipazioni finanziarie	9.055.518,31	7.596.440,65	4.377.715,31

Servizi per conto terzi	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.704.341,48	1.511.063,44	5.777.621,79
Totale Servizi per conto terzi	1.704.341,48	1.511.063,44	5.777.621,79

5.2.2 Spese correnti

Il titolo I - Spese correnti, comprende quelle spese destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo I della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

L'Ente nel 2019 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica relativi alla limitazione delle seguenti spese:

- spese del personale a tempo determinato e indeterminato
- spese di rappresentanza, mostre, convegni
- missioni
- spese per autovetture
- attività di formazione
- incarichi di consulenza
- acquisto mobili e arredi

RINEGOZIAZIONE MUTUI CDP 2019

I commi da 961 a 964 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2018, n. 145 ("Legge di Bilancio 2019") hanno previsto la possibilità di rinegoziare i mutui concessi dalla Cassa depositi e prestiti S.p.A. a comuni, province e città metropolitane, trasferiti al Ministero dell'economia e delle finanze in attuazione dell'articolo 5, commi 1 e 3, del decreto 30 settembre 2003, n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326. Con Decreto del 30 agosto 2019 ("Decreto MEF") il Ministero dell'economia e delle finanze, in esecuzione di quanto previsto al comma 963, articolo 1 della Legge di Bilancio 2019, ha individuato i mutui che possono essere oggetto di rinegoziazione e i criteri e le modalità di perfezionamento di tali operazioni. Detto decreto ha individuato n. 1 prestito suscettibile di rinegoziazione da parte del Comune di Rocca di Papa, posizione 4424553/00, data di scadenza dell'ammortamento 31/12/2023.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Redditi da lavoro dipendente	2.082.894,72	2.059.095,73	2.072.097,37
Imposte e tasse a carico dell'ente	121.664,57	123.623,92	124.851,19
Acquisto di beni e servizi	6.001.959,91	5.984.530,10	6.101.461,89
Trasferimenti correnti	748.705,93	733.540,52	816.248,72
Interessi passivi	531.111,10	507.639,44	466.476,80
Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.415,50	38.224,82	5.000,00
Altre spese correnti	329.105,86	161.435,59	353.887,20
Totale Spese correnti	9.829.857,59	9.608.090,12	9.940.023,17

5.2.3 Spese in conto capitale

Il titolo II - Spese in conto capitale, comprende quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo II della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	396.363,66	221.337,97	928.624,82
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	20.415,11
Altre spese in conto capitale	323.000,00	12.875,55	1.299.588,02
Totale Spese in conto capitale	719.363,66	234.213,52	2.248.627,95

5.2.4 Spese per incremento di attività finanziarie

Il titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie, comprende le spese per partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo III della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

5.2.5 Rimborso di prestiti

Il titolo IV - Rimborso di prestiti, comprende le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti (anticipazioni di liquidità, prestiti obbligazionari, mutui passivi).

Nel 2019 l'Ente ha rimborsato € 1.585.043,01 di quote capitali, di cui:

€ 624.486,01 quota capitale anticipazione di liquidità 2019 concessa da CDP SPA

€ 237.550,99 quota capitale anticipazioni di liquidità anni 2013 e 2014 concesse da CDP SPA

€ 529.730,88 quote capitali mutui passivi a tasso fisso concessi dalla CDP Spa

€ 135.883,00 quote capitali prestiti obbligazionari a tasso fisso concessi dal BANCA OPI SPA

€ 282.282,96 quote capitali prestiti obbligazionari a tasso variabile CREDIOP DEXIA SPA

€ 12.660,16 mutuo passivo a tasso fisso concesso dall'ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo IV della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	624.486,01
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	822.327,84	922.306,51	960.557,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Rimborso di prestiti	822.327,84	922.306,51	1.585.043,01

5.2.6 Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo V - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, comprende le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo V della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	9.055.518,31	7.596.440,65	4.377.715,31
Totale Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	9.055.518,31	7.596.440,65	4.377.715,31

5.2.7 Spese per conto terzi e partite di giro

Il titolo VII - Spese per conto terzi e partite di giro, comprende le somme per partite di giro.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo VII della spesa con il confronto storico con gli anni precedenti, analizzati per macroaggregati.

MACROAGGREGATI	IMPEGNI 2017	IMPEGNI 2018	IMPEGNI 2019
Uscite per partite di giro	791.265,49	645.014,50	4.994.565,57
Uscite per conto terzi	913.075,99	866.048,94	783.056,22
Totale Spese per conto terzi e partite di giro	1.704.341,48	1.511.063,44	5.777.621,79

5.3 Equilibri

La legge n. 243 del 24 dicembre 2012 "Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'art. 81, sesto comma, della Costituzione", disciplina il vincolo dell' equilibrio dei bilanci.

L'articolo 9, Equilibrio dei bilanci delle regioni e degli enti locali, recita:

1. I bilanci delle regioni, dei comuni, delle province, delle città metropolitane e delle province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:
 - a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
 - b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.
2. Salvo quanto previsto dall'articolo 10, comma 4, qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente di cui al comma 1 del presente articolo registri un valore negativo dei saldi di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), adotta misure di correzione tali da assicurare il recupero entro il triennio successivo.
3. Eventuali saldi positivi sono destinati all'estinzione del debito maturato dall'ente. Nel rispetto dei vincoli derivanti dall'ordinamento dell'Unione europea e dell'equilibrio dei bilanci, i saldi positivi di cui al primo periodo possono essere destinati anche al finanziamento di spese di investimento con le modalità previste dall'articolo 10.
4. Con legge dello Stato sono definite le sanzioni da applicare agli enti di cui al comma 1 nel caso di mancato conseguimento dell'equilibrio gestionale sino al ripristino delle condizioni di equilibrio di cui al medesimo comma 1, lettere a) e b), da promuovere anche attraverso la previsione di specifici piani di rientro.

Il bilancio corrente trova una sua implicita definizione nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 che così recita:

"... le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."

Ne consegue che, anche in sede di rendicontazione, appare indispensabile verificare se questo vincolo iniziale abbia trovato concreta attuazione al termine dell'esercizio, confrontando tra loro, in luogo delle previsioni di entrata e di spesa, accertamenti ed impegni della gestione di competenza. In generale, potremmo sostenere che il bilancio corrente misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per tutte quelle uscite che non trovano utilizzo solo nell'anno in corso nel processo erogativo.

Inoltre, i commi da 819 a 826 dell'art. 1 della Legge 145/2018 (Legge di bilancio 2019) sanciscono il definitivo superamento del vincolo del pareggio di bilancio previsto dalla Legge di Stabilità 2016. A decorrere dal 2019, infatti, l'obbligo di finanza pubblica è raggiunto nel caso di risultato di esercizio di competenza non negativo indicato nell'Allegato 10 al rendiconto di gestione. In detto prospetto i saldi sono i seguenti:

W1 risultato di competenza

W2 equilibrio di bilancio

W3 equilibrio complessivo

La Commissione Arconet nella riunione dell'11/12/2019, ha stabilito che, ai fini del rispetto degli equilibri di bilancio, gli enti territoriali hanno l'obbligo di conseguire un risultato di competenza non negativo (W1) e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio; mentre l'equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione su cui incidono operazioni non completamente dominabili dagli enti stessi.

Le tabelle successive mostrano che il Comune di Rocca di Papa è in equilibrio, in sede di rendicontazione, in quanto ha conseguito i saldi positivi del risultato di competenza W1 e dell'equilibrio di bilancio W2.

Per una migliore comprensione del prospetto, si specifica che:

- l'importo di € 179.754,75 indicato alla lettera H) - utilizzo dell'avanzo vincolato di amministrazione al 31/12/2018 per spese correnti - è composto da:
 1. € 173.537,31 utilizzo nel 2019 di una quota del fondo rischi e contenzioso per il finanziamento di parte del debito fuori bilancio derivante dalla sentenza esecutiva n. 1665/2019 Fam srl c/ Comune di Rocca di Papa;
 2. € 6.217,44 utilizzo del fondo TFM
- l'importo di € 110.397,74 indicato alla lettera I) - entrate di parte capitale destinate alle spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge e principi contabili - è composto da:
 - € 59.045,59 Fondo per prevenire il dissesto finanziario in parte capitale, concesso dalla Regione Lazio nel 2019 e che ai sensi della Legge di stabilità regionale 28/2019, al fine di sostenere il Comune di Rocca di Papa a fronte dei gravi ed ingenti danni derivanti dagli eventi del 10/06/2019, concorre al rispetto degli equilibri di bilancio;

- € 51.352,15 proventi da concessioni edilizie destinate a spese correnti;
- l'importo di € 359.365,37 indicato alla lettera L) - entrate di parte corrente destinate agli investimenti in base a specifiche disposizioni di legge e principi contabili - è composto da:
 1. € 300.000,00 anticipo indennizzo polizza incendio e scoppio incassato nella parte corrente del bilancio e destinato agli immobili danneggiati;
 2. € 59.365,37 le economie derivanti dalle rinegoziazioni dei mutui passivi concessi da CDP SPA effettuate negli anni precedenti e destinate per legge agli investimenti;
- l'importo di € 117.129,90 indicato alla lettera P) - utilizzo dell'avanzo vincolato di amministrazione al 31/12/2018 per spese di investimenti - è composto da:
 1. € 101.129,90 utilizzo del contributo per prevenzione dissesto in conto capitale riconosciuto all'Ente dalla Regione Lazio e destinato a finanziare in parte le operazioni di bonifica dei terreni di cui ai verbali di sequestro del Comando Carabinieri Forestali Stazione di Rocca di Papa
 2. € 16.000,00 utilizzo dell'avanzo vincolato da entrate proprie per il finanziamento della ricognizione urbanistica e normativa delle zone edificate ai sensi della Deliberazione di Giunta Comunale n. 82/2019.

5.3.1 Equilibri bilancio della gestione corrente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	382.938,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	302.023,35
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.708.340,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.940.023,17
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	278.550,30
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.585.043,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.985.638,88
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	179.754,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	110.397,74
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	359.365,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		1.916.426,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.792.590,53
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	123.835,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.226.115,09
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-2.102.279,62

5.3.2 Equilibri bilancio della gestione in conto capitale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	117.129,90
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	187.346,41
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	8.608.357,23
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	110.397,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	359.365,37
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.248.627,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.270.298,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1)=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		642.874,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.796,06
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		617.078,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		617.078,64

5.3.3 Equilibri bilancio finale

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.559.300,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019		1.792.590,53
Risorse vincolate nel bilancio		25.796,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		740.914,11
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.226.115,09
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-1.485.200,98
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.916.426,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	179.754,75
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	1.792.590,53
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	2.226.115,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.282.034,37

ANALISI DEI RESIDUI

Oltre al risultato della gestione di competenza, per la determinazione del risultato complessivo occorre analizzare la gestione residui. Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che "Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

In linea generale, l'eliminazione di residui attivi produce una diminuzione del risultato di questa gestione, mentre una riduzione di quelli passivi, per il venir meno dei presupposti giuridici, produce effetti positivi.

E' stato quindi chiesto ai Responsabili di Servizio una attenta analisi dei residui attivi e passivi per determinare la loro sussistenza. Ogni responsabile di settore ha esaminato i residui attivi e passivi anni 2018 e precedenti per procedere alla ricognizione degli stessi. Le attività di ricognizione si sono concluse con l'approvazione delle seguenti determinazioni:

- determinazione settore risorse umane e coordinamento partecipazione popolare n. 188/2020
- determinazione settore socioculturale n. 189/2020
- determinazione settore urbanistica n. 201/2020
- determinazione settore affari istituzionale n. 202/2020
- determinazione settore bilancio e sviluppo n. 2017/2020
- determinazione settore lavori pubblici 224/2020
- determinazione settore polizia locale n. 254/2020
- determinazione segretario comunale n. 342/2020

A seguito delle suddette ricognizioni, con deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 21/05/2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi anni 2018 e precedenti, ai sensi dell'art. 3, comma 4 D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. da cui risultano:

residui attivi 2018 e precedenti cancellati € 2.378.679,08

residui attivi 2018 e precedenti mantenuti € 13.911.067,51

residui passivi 2018 e precedenti cancellati € 1.511.516,82

residui passivi 2018 e precedenti mantenuti € 2.216.106,73

Le tabelle successive mostrano la dinamica dei residui attivi e passivi nell'esercizio 2019.

Si precisa che i residui attivi variati in diminuzione a seguito dell'annullamento automatico dei debiti di importo residuo fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010, previsto dall'art. 4 del D.L. 14/12/2018 n. 35, convertito con L. 136/2018, ammontano complessivamente ad € 861.538,40 e sono relativi alle entrate recupero evasione ICI, TARSU e proventi da Sanzioni al codice della strada. In dettaglio

TIPOLOGIA ENTRATA RECUPERO EVASIONE ICI stralcio residui attivi € 39.167,96

TIPOLOGIA DI ENTRATA TARSU stralcio residui attivi € 599.794,00

TIPLOGIA DI ENTRATA stralcio residui attivi PROVENTI DA SCDS € 222.576,44

Dalla verifica dell'ammontare dell'accantonamento al FCDE per le suddette entrate stralciate dalla norma è risultata la congruità del fondo stesso per la compensazione dei residui attivi e per l'adeguamento delle scritture contabili dell'Ente al rendiconto di gestione 2019 e, di conseguenza, a seguito delle operazioni di stralcio, non si è determinato un disavanzo nella gestione dei residui attivi da ripianare.

6.1 Smaltimento residui attivi

Lo smaltimento dei residui attivi corrisponde alla parte riscossa, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di acquisizione delle entrate.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo.

RESIDUI ATTIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	RISCOSSIONI (3)	% RISC (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10.515.667,19	9.813.334,42	2.108.147,07	21,48	7.705.187,35
Titolo 2 Trasferimenti correnti	1.002.577,92	897.801,91	751.545,49	83,71	146.256,42
Titolo 3 Entrate extratributarie	6.130.057,90	5.861.758,54	766.276,57	13,07	5.095.481,97
Titolo 4 Entrate in conto capitale	2.268.054,45	964.783,51	175.575,63	18,20	789.207,88
Titolo 5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 Accensione prestiti	27.681,25	27.681,25	19.491,77	70,42	8.189,48
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	194.831,34	194.831,34	28.086,93	14,42	166.744,41
TOTALE	20.138.870,05	17.760.190,97	3.849.123,46	21,67	13.911.067,51

6.2 Formazione residui attivi

Le entrate accertate e non riscosse al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI ATTIVI				
DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI (1)	INCASSI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1				
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.944.630,61	5.322.622,26	3.622.008,35	7.705.187,35
Titolo 2				
Trasferimenti correnti	1.054.807,63	829.768,20	225.039,43	146.256,42
Titolo 3				
Entrate extratributarie	3.708.902,34	991.665,65	2.717.236,69	5.095.481,97
Titolo 4				
Entrate in conto capitale	7.242.973,16	4.512.652,97	2.730.320,19	789.207,88
Titolo 5				
Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6				
Accensione prestiti	1.365.384,07	624.486,01	740.898,06	8.189,48
Titolo 7				
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	4.377.715,31	0,00	0,00
Titolo 9				
Entrate per conto terzi e partite di giro	5.777.621,79	5.719.778,00	57.843,79	166.744,41
TOTALE	32.472.034,91	22.378.688,40	10.093.346,51	13.911.067,51

6.3 Smaltimento residui passivi

Lo smaltimento dei residui passivi corrisponde alla parte pagata, ovvero la parte che ha trovato compimento nel processo di erogazione delle spese.

Nell'ultima colonna vengono evidenziati i residui provenienti dagli anni precedenti riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo.

RESIDUI PASSIVI					
DESCRIZIONE	RESIDUI INIZIALI (1)	RESIDUI MANTENUTI (2)	PAGAMENTI (3)	% PAG (3)/(2)	RESIDUI FINALI (2)-(3)
Titolo 1					
Spese correnti	3.584.002,75	3.376.885,16	2.207.226,29	65,36	1.169.658,87
Titolo 2					
Spese in conto capitale	1.945.271,43	640.872,20	170.405,85	26,59	470.466,35
Titolo 3					
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4					
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5					
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.284.699,55	1.284.699,55	1.284.699,55	0,00	0,00
Titolo 7					
Spese per conto terzi e partite di giro	859.431,55	859.431,55	283.450,04	32,98	575.981,51
TOTALE	7.673.405,28	6.161.888,46	3.945.781,73	64,04	2.216.106,73

6.4 Formazione residui passivi

Le spese impegnate e non pagate al termine dell'esercizio formano nuovi residui per gli esercizi successivi. Le ultime due colonne evidenziano i residui riportati nell'esercizio 2019 suddivisi per titolo.

FORMAZIONE RESIDUI PASSIVI				
DESCRIZIONE	IMPEGNI (1)	PAGAMENTI (2)	RESIDUI DA COMPETENZA (3)=(1)-(2)	RESIDUI ANNI PRECEDENTI (4)
Titolo 1 Spese correnti	9.940.023,17	7.105.329,40	2.834.693,77	1.169.658,87
Titolo 2 Spese in conto capitale	2.248.627,95	288.493,48	1.960.134,47	470.466,35
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.585.043,01	1.585.043,01	0,00	0,00
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.377.715,31	4.377.715,31	0,00	0,00
Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	5.777.621,79	5.500.158,65	277.463,14	575.981,51
TOTALE	23.929.031,23	18.856.739,85	5.072.291,38	2.216.106,73

ASPETTI PATRIMONIALI

Il conto del bilancio evidenzia, oltre ai risultanti finali della gestione autorizzatoria-finanziaria, la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente.

A differenza della contabilità finanziaria che misura gli esborsi monetari sostenuti (spese) e gli introiti monetari (entrate), la contabilità economica misura il valore delle risorse (beni e servizi) utilizzate, cioè i costi, ed il valore dei beni e dei servizi prodotti, cioè i ricavi.

I due tipi di contabilità si differenziano essenzialmente per due aspetti:

- l'aspetto temporale – l'esborso o l'introito monetario possono avvenire in un momento diverso da quello in cui le risorse vengono impiegate;
- l'aspetto strutturale – l'unità organizzativa che impiega le risorse può essere diversa da quella che sostiene il relativo esborso finanziario ed esistono spese ed entrate alle quali non corrispondono costi o ricavi, come ad esempio le entrate da mutui e i rimborsi delle somme prese a prestito, al netto degli interessi, che sono invece un costo.

La situazione economica e patrimoniale dell'ente è stata redatta secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011. Il collegamento tra la contabilità economica e la contabilità finanziaria è stato effettuato attraverso il "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. n. 118/2011).

7.1 Conto economico

Il conto economico rappresenta il conto di riepilogo di tutti i componenti positivi e negativi, che concorrono alla formazione del risultato economico dell'esercizio: in esso trovano allocazione i saldi positivi o negativi dei proventi, dei costi e degli oneri, riferiti al periodo.

Il saldo del conto economico rappresenta il risultato economico dell'esercizio, evidenzia se positivo l'utile della gestione, se negativo la perdita.

Costituiscono componenti positivi del conto economico i tributi, i contributi perequativi, trasferimenti correnti, i proventi dei servizi pubblici, i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio, i proventi finanziari, i proventi straordinari le insussistenze del passivo, le sopravvenienze attive e le plusvalenze da alienazioni.

Gli accertamenti finanziari di competenza sono rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei componenti positivi, rilevando i seguenti elementi:

1. ratei attivi e risconti passivi;
2. le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
3. i costi capitalizzati a carico di diversi esercizi;
4. le quote di ricavi pluriennali;
5. l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime d'impresa.

Costituiscono componenti negativi del conto economico l'acquisto di materie prime e dei beni di consumo, le prestazioni di servizi, il godimento di beni di terzo, la spese di personale, i trasferimenti a terzi, gli interessi passivi e gli oneri finanziari diversi, le imposte e tasse a carico dell'Ente, gli oneri straordinari compresa la svalutazione di crediti, le minusvalenze da alienazioni, gli ammortamenti e le insussistenze dell'attivo come i minori crediti e i minori residui attivi.

Il conto economico si suddivide nelle seguenti classi di valori:

-COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche positive del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, evidenzia l'entità complessiva dei proventi dell'esercizio al netto di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali.

-COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Risultante dalla somma delle variazioni economiche negative del periodo, relative alle operazioni di ordinaria e continuativa gestione, mostra l'entità complessiva dei costi e degli oneri dell'esercizio al netto di quelli finanziari e di quelli relativi alle partecipazioni in società ed aziende speciali, e comprende le quote di ammortamento economico.

-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Risultante dalla somma algebrica delle variazioni economiche positive e negative del periodo, mostra il risultato netto realizzato dalla gestione finanziaria dell'ente.

-PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Risultante dalla somma di tutte le variazioni economiche positive relative alle operazioni non prevedibili e non continuative della gestione.

Il risultato economico dell'esercizio 2019 del Comune di Rocca di Papa è negativo con una perdita di € 1.031.251,56. Detta perdita è stata principalmente determinata dal maggior accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità derivante dall'applicazione del metodo di calcolo ordinario, obbligatorio a decorrere dal rendiconto 2019, e dalla cancellazione dei residui attivi a fronte dello stralcio dei debiti di importo residuo fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010, previsto dalla Legge 136/2018.

Riepilogo del conto economico	2019
Componenti positivi della gestione	14.250.328,92
Componenti negativi della gestione	14.769.758,50
Proventi ed oneri finanziari	-460.334,11
Proventi ed oneri straordinari	63.881,55
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (al netto delle imposte)	-1.031.251,56

7.2 Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

L'attivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono raggruppati gli investimenti durevoli aventi la caratteristica di essere intangibili e portare un'utilità pluriennale all'ente.

- IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

- IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Comprendono i valori relativi a partecipazioni in enti e organismi.

- RIMANENZE

Comprendono l'insieme dei beni mobili, quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

-CREDITI

Comprendono le obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni.

-ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Si tratta di beni (titoli, partecipazioni etc.) acquistati dall'ente ma destinati a realizzare investimenti a breve termine.

-DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Comprendono tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno il requisito di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo.

-RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei attivi riguardano quegli importi di competenza dell'esercizio in corso di maturazione alla fine dell'esercizio, ma la cui manifestazione numeraria avviene nell'esercizio successivo. I ratei attivi possono derivare solo dalla parte corrente e mai dalla parte in conto capitale, inoltre, non possono essere rilevati come ratei le somme comprese nei residui attivi. I risconti attivi riguardano spese di competenza dell'esercizio successivo la cui manifestazione numeraria, però, è avvenuta nell'esercizio in corso.

Il passivo del conto del patrimonio si suddivide nelle seguenti classi di valori:

- PATRIMONIO NETTO

Misura il valore dei mezzi propri dell'ente ottenuto quale differenza tra attività e passività patrimoniale. Il legislatore ha ritenuto opportuno evidenziare:

Il fondo di dotazione: è la garanzia, al netto dei beni demaniali, che l'ente offre ai suoi creditori in caso di deficit.

Le riserve: risultati economici di esercizi precedenti, da capitale e da permessi di costruire.

Risultato economico di esercizio

- FONDO PER RISCHI ED ONERI

Comprendono accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti.

- TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

- DEBITI

Comprendono l'insieme delle posizioni debitorie contratte dall'ente. (finanziamenti degli investimenti, debiti verso fornitori, amministrazioni pubbliche, organismi partecipati e altri soggetti, debiti tributari verso istituti di previdenza e sicurezza sociale).

- RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi sono quote di costi che avranno la manifestazione numeraria in esercizi futuri, i risconti passivi sono quote di ricavi riscossi anticipatamente.

Riepilogo dello stato patrimoniale			
ATTIVO	2019	PASSIVO	2019
Crediti verso P.A. fondo di dotazione	0,00	Fondo di dotazione	-26.243.768,07
Immobilizzazioni immateriali	958.622,66	Riserve	49.781.941,19
Immobilizzazioni materiali	49.555.051,01	Risultato economico d'esercizio	-1.031.251,56
Immobilizzazioni finanziarie	42.748,29	<i>Patrimonio netto</i>	22.506.921,56
Rimanenze	0,00		
Crediti	10.770.286,30	Fondo per rischi ed oneri	702.833,00
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Trattamento di fine rapporto	0,00
Disponibilità liquide	3.425.290,28	Debiti	20.408.517,93
Ratei e risconti attivi	2.820,52	Ratei e risconti passivi	21.136.546,57
TOTALE DELL'ATTIVO	64.754.819,06	TOTALE DEL PASSIVO	64.754.819,06

7.3 Le società partecipate

Le partecipazioni societarie possedute direttamente o indirettamente dal comune di Rocca di Papa, così come ricognite con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 12/12/2019, sono le seguenti:

1. PROMOZIONE CASTELLI ROMANI SPA C.F. 05920701009, quota di partecipazione 10,20; trattasi di società in liquidazione e scioglimento a partecipazione pubblica e privata
2. CONSORZIO GAIA - GESTIONE ASSOCIATA INTERVENTI AMBIENTALI - SPA C.F. 05420831009, quota di partecipazione 0,08%; trattasi di società in amministrazione straordinaria a totale partecipazione pubblica
3. ACEA ATO 2 -GRUPPO ACEA SPA C.F. 05848061007, quota di partecipazione 0,0001% (n. 1 partecipazione su totale n. 36.283.432)

ALTRE INFORMAZIONI

8.1 Situazione di cassa

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.

I documenti contabili allegati sono stati predisposti secondo le regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11). Il bilancio è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Nell'esercizio 2019 il totale degli incassi e dei pagamenti, a residuo e a competenza, ammonta rispettivamente ad € 26.227.811,86 e ad € 22.802.521,58. Il fondo cassa al 31/12/2019 ammonta ad € 3.425.290,28.

Sono state emesse n. 3421 reversali di incasso e n. 3860 mandati di pagamento.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi del DPCM 22/09/2014 è pari a 32,40 ed è diminuito rispetto al quello del 2018.

Di seguito si riportano gli indicatori degli anni dal 2014 al 2019

2014: 347,93

2015: 148,86

2016: 165,40

2017: 111,92

2018: 64,71

2019: 32,40

SITUAZIONE DI CASSA		COMPETENZA	RESIDUO	TOTALE
Fondo di cassa iniziale				
	con vincolo			0,00
	senza vincolo			0,00
	Totale			0,00
Reversali				
	con vincolo	3.119.431,80	0,00	3.119.431,80
	senza vincolo	19.259.256,60	3.849.123,46	23.108.380,06
	Movimenti emessi 3421 Totale	22.378.688,40	3.849.123,46	26.227.811,86
Mandati				
	con vincolo	0,00	0,00	0,00
	senza vincolo	18.856.739,85	3.945.781,73	22.802.521,58
	Movimenti emessi 3860 Totale	18.856.739,85	3.945.781,73	22.802.521,58
Fondo di cassa finale				
	con vincolo			3.119.431,80
	senza vincolo			305.858,48
	Totale			3.425.290,28
	riscossioni da regolarizzare			0,00
	pagamenti da regolarizzare			0,00
	Totale			3.425.290,28

8.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fino all'anno 2018, in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi contabili che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, gli enti locali potevano calcolare l'accantonamento al FCDE a consuntivo utilizzando il c.d. metodo semplificato.

In sostanza il principio ha consentito di accantonare nel risultato di amministrazione un importo almeno pari a: FDCE al 1° gennaio dell'esercizio, meno gli utilizzi del fondo per la cancellazione o gli stralci dei crediti, più l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione secondo la percentuale stabilita dalla norma per ogni esercizio.

L'Anci in nome e per conto dei comuni ha chiesto di prorogare tale modalità di calcolo anche per il 2019. La richiesta di proroga è derivata dalla concessione, ottenuta fino a tutto il 2020, di utilizzare il metodo di calcolo semplificato per l'accantonamento del fondo nel bilancio di previsione.

Infatti, nel bilancio di previsione esercizio 2019 gli enti erano tenuti ad accantonare tra le spese almeno l'85% del fondo e hanno chiesto come per gli anni precedenti di poter tener conto, anche a consuntivo 2019, della gradualità di accantonamento minimo concessa a preventivo. Infatti, nel bilancio di previsione 2019/2021, per l'esercizio 2019, la percentuale minima da accantonare era pari all'85% delle entrate considerate di dubbia esigibilità mentre al rendiconto dello stesso esercizio, secondo il metodo ordinario, la percentuale sale al 100% con una differenza pari al 15% che determina inevitabilmente un peggioramento del risultato di amministrazione.

La proroga della possibilità di utilizzo del metodo semplificato e la gradualità di accantonamento al FCDE avrebbero garantito che le maggiori risorse necessarie tra lo stanziamento in sede di bilancio di previsione a titolo di Fcde e il suo accantonamento in sede di rendiconto non determinassero un peggioramento del risultato di amministrazione 2019.

Il legislatore non ha accolto la richiesta dei comuni, ma ha concesso di ripianare il disavanzo emergente, determinatosi in conseguenza del calcolo con il metodo ordinario rispetto a quanto in precedenza accantonato, su un arco temporale di quindici anni, con quote annuali e costanti a decorrere dal 2021.

Il Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162 "Disposizioni urgenti in materia di proroga di termini legislativi, di organizzazione delle pubbliche amministrazioni, nonché di innovazione tecnologica. (19G00171) (GU n.305 del 31-12-2019)" convertito con modificazioni dalla L. 28 febbraio 2020, n. 8 (in S.O. n. 10, relativo alla G.U. 29/02/2020, n. 51), prevede all'art. 39-quater che al fine di prevenire l'incremento del numero di enti locali in situazioni di precarietà finanziaria, l'eventuale maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, determinato in misura non superiore alla differenza tra l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in sede di approvazione del rendiconto 2018, determinato con il metodo semplificato previsto dall'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, sommato allo stanziamento assestato iscritto nel bilancio 2019 per il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto degli utilizzi del fondo effettuati per la cancellazione e lo stralcio dei crediti, e l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in sede di rendiconto 2019, determinato nel rispetto dei principi contabili, può essere ripianato in non più di quindici annualità, a decorrere dall'esercizio finanziario 2021, in quote annuali costanti.

Le modalità di recupero devono essere definite con deliberazione del consiglio dell'ente locale, acquisito il parere dell'organo di revisione, entro quarantacinque giorni dall'approvazione del rendiconto. La mancata adozione di tale deliberazione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione. Ai fini del rientro possono essere utilizzati le economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali disponibili accertati nel rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 annesso al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e da altre entrate in conto capitale.

Fino all'anno 2018, il Comune di Rocca di Papa ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) secondo il metodo semplificato. Come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., per la determinazione del F.C.D.E. al 31/12/2019, l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario,

cui in corrispondenza di ogni singola entrata di dubbia esigibilità deve essere calcolata la media del rapporto degli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 anni (per il rendiconto 2019 media 2015/2019) e applicare al volume dei residui attivi al 31/12/2019 delle suddette entrate la percentuale pari al rapporto a 100 della media suddetta.

Le entrate di dubbia esigibilità considerate per la quantificazione dell'accantonamento al FCDE sono di seguito elencate e per ognuna di esse è indicato il metodo di calcolo utilizzato dal responsabile finanziario e l'importo risultante:

- recupero evasione IMU, media ponderata tra totale incassato e totale accertato, accantonamento € 2.425.093,13
- TARSU/TARES/TARI, media semplice dei rapporti annui, accantonamento € 4.803.771,00
- Proventi da Sanzioni al Codice della Strada, media semplice dei rapporti annui, accantonamento € 5.143.782,31
- IMU 2014, media ponderata tra totale incassato e totale accertato € 219.771,08
- TASI 2014, media ponderata dei rapporti annui, accantonamento € 53.792,81
 - Indennità e canoni terreni gravati da uso civico, media ponderata dei rapporti annui, accantonamento 494.932,01
- COSAP, media semplice dei rapporti annui, accantonamento € 63.053,46
- Proventi da oneri di urbanizzazione anno 2012 accantonamento 100% degli accertamenti pari ad € 39.884,92.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto 2019 ammonta a complessivi € 13.244.080,72, in aumento di € 4.105.453,83 rispetto all'accantonamento al 31/12/2018. Detto aumento è costituito dall'importo di € 1.792.590,53 pari allo stanziamento assestato al fondo nel bilancio 2019 ed € 2.312.863,30 quale maggior accantonamento al fondo derivante dall'applicazione del metodo ordinario ai residui attivi delle entrate di dubbia esigibilità accertate al 31/12/2019 e non incassate, che l'Ente dovrà ripianare a decorrere dal 2021 su un arco temporale di 15 anni.

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.144.886,58	6.881.202,61	7.502.428,02	74,83
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	1.947.524,30	4.468.047,58	5.701.767,78	88,87
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	2.726.883,47	819.121,58	39.884,92	1,12
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	7.819.294,35	12.168.371,77	13.244.080,72	66,26

8.3 Fondo pluriennale vincolato

Con delibera di Giunta n. 40 del 21/05/2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 comma 4 e del d.lgs 118/2011 ai fini della formazione del rendiconto 2019 con la quale sono state effettuate le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati del bilancio di previsione finanziario 2020-2022 necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate.

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate e destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Nel bilancio di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è composto da due quote distinte:

a) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio ma che devono essere imputate agli esercizi successivi in base al criterio delle esigibilità;

b) le risorse che si prevede di accertare nel corso di un esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dello stesso con imputazione agli esercizi successivi; questa fattispecie è quella prevista nel bilancio di previsione 2020-2022, sfalsata di un anno tra spesa (anno n) ed entrata (anno n+1) ed è desumibile dal crono programma degli stati di avanzamento dei lavori relativi agli interventi di spesa di investimento programmati.

Il fondo pluriennale vincolato risulta costituito come da seguente tabella:

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2018	FPV al 31/12/2019
1 Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione		
1.01 Organi istituzionali	0,00	0,00
1.02 Segreteria generale	42.049,91	62.410,88
1.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	5.672,97	3.224,97
1.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	3.142,17
1.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5.485,03	2.557.469,67
1.06 Ufficio tecnico	5.999,92	122.203,45
1.07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00
1.08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00
1.09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00
1.10 Risorse umane	0,00	0,00
1.11 Altri servizi generali	153.776,35	168.829,21
1.12 Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	212.984,18	2.917.280,35
2 Missione 2 Giustizia		
2.01 Uffici giudiziari	0,00	0,00
2.02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00
2.03 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 2 Giustizia	0,00	0,00
3 Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza		
3.01 Polizia locale e amministrativa	20.653,84	0,00
3.02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00
3.03 Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	20.653,84	0,00
4 Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		
4.01 Istruzione prescolastica	0,00	0,00
4.02 Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	242.232,20
4.03 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	0,00	0,00
4.04 Istruzione universitaria	0,00	0,00
4.05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00
4.06 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI		FPV al 31/12/2018	FPV al 31/12/2019
4.07	Diritto allo studio	0,00	0,00
4.08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio		0,00	242.232,20
5 Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
5.01	Valorizzazione dei beni di interesse storico.	0,00	0,00
5.02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00
5.03	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali		0,00	0,00
6 Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero			
6.01	Sport e tempo libero	0,00	0,00
6.02	Giovani	0,00	0,00
6.03	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,00	0,00
7 Missione 7 Turismo			
7.01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	9.296,22	0,00
7.02	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 7 Turismo		9.296,22	0,00
8 Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
8.01	Urbanistica e assetto del territorio	29.126,28	437.158,97
8.02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00
8.03	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa		29.126,28	437.158,97
9 Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
9.01	Difesa del suolo	0,00	52.281,10
9.02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00
9.03	Rifiuti	36.314,43	0,00
9.04	Servizio idrico integrato	107.124,45	2.895.737,24
9.05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00
9.06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00
9.07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00
9.08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00
9.09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		143.438,88	2.948.018,34
10 Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità			
10.01	Trasporto ferroviario	0,00	0,00
10.02	Trasporto pubblico locale	0,00	0,00
10.03	Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00
10.04	Altre modalità di trasporto	0,00	0,00
10.05	Viabilità e infrastrutture stradali	151.785,18	1.159,00
10.06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità		151.785,18	1.159,00
11 Missione 11 Soccorso civile			

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2018	FPV al 31/12/2019
11.01 Sistema di protezione civile	0,00	0,00
11.02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00
11.03 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00
12 Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		
12.01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00
12.02 Interventi per la disabilità	0,00	0,00
12.03 Interventi per gli anziani	0,00	0,00
12.04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	2.999,96	2.999,96
12.05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00
12.06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00
12.07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00
12.08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00
12.09 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00
12.10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.999,96	2.999,96
13 Missione 13 Tutela della salute		
13.01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00
13.02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00
13.03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00
13.04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00
13.05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00
13.06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00
13.07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00
13.08 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00
14 Missione 14 Sviluppo economico e competitività		
14.01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00
14.02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00
14.03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00
14.04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00
14.05 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00
15 Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		
15.01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00
15.02 Formazione professionale	0,00	0,00
15.03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00
15.04 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00
16 Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00
16.02 Caccia e pesca	0,00	0,00
16.03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00

MISSIONI E PROGRAMMI	FPV al 31/12/2018	FPV al 31/12/2019
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00
17 Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		
17.01 Fonti energetiche	0,00	0,00
17.02 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00
18 Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		
18.01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00
18.02 Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00
19 Missione 19 Relazioni internazionali		
19.01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00
19.02 Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00
Totale Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	570.284,54	6.548.848,82

8.4 Indicatori di bilancio

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Le tabelle successive mostrano gli indicatori di bilancio rilevati in sede di rendicontazione.

8.4.1 Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
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)	33,38
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	104,00
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	98,10
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.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	85,95
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	81,07
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	62,30
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	59,58
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.00.00.000 + E.3.00.00.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	45,59
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.00.00.000 Tributi – Compartecipazioni di tributi E.1.01.04.00.00.00.00.000 + E.3.00.00.00.00.00.00.000 Entrate extratributarie) / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	43,60
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)	0,07
3.2 Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00
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 entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	22,05
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)	13,98
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)	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)	3,85

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
	Macroaggregato 1.1)	
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)	127,77
5 Esternalizzazione dei servizi		
5.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(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 Titolo I	33,70
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")	3,43
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"	5,85
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"	0,00
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	7,71
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)	53,58
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)	1,19
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)	54,77
7.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	-104,47
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)	0,00
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)	64,89
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	70,79
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	80,56
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	0,00
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 titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	33,32
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	77,58
8.6 Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	
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)	59,46
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)	39,16
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 +	83,06
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 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 +	62,04
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	32,40
10 Debiti finanziari		
10.1 Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00
10.2 Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	10,81
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	14,87
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)	855,15
11 Composizione dell'avanzo di		
11.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	35,95
11.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00
11.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	64,05
11.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (dati percentuali)
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)	0,00
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)	0,00
12.3 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	-42,06
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	2,22
13 Debiti fuori bilancio		
13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	7,83
13.2 Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00
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	0,52
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 successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	76,54
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 delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	42,44
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 delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	58,13

8.4.2 Indicatori analitici di entrata

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
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 +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: 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								
1.0101 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati								
21,26	19,05	23,29	57,37	54,52	33,91	53,23	20,05	
1.0104 Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.0301 Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali								
3,52	3,15	4,04	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
1.0302 Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
24,78	22,20	27,33	60,45	57,64	38,37	60,14	20,05	
Titolo 2 Trasferimenti correnti								
2.0101 Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche								
1,84	2,77	3,26	100,00	95,96	76,86	78,67	74,96	
2.0102 Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0103 Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0104 Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0105 Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 Totale Trasferimenti correnti								
1,84	2,77	3,26	100,00	95,96	76,86	78,67	74,96	
Titolo 3 Entrate extratributarie								
3.0100 Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni								
4,64	4,10	2,35	100,00	102,22	39,90	57,59	28,79	
3.0200 Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti								
3,50	3,14	7,66	45,81	28,50	5,43	3,82	6,26	
3.0300 Tipologia 300: Interessi attivi								
0,00	0,00	0,00	100,00	75,46	100,00	100,00	100,00	
3.0400 Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.0500 Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti								
0,39	1,18	1,44	100,00	84,57	98,57	98,22	100,00	

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
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 +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
Titolo 3 Totale Entrate extratributarie								
8,53	8,42	11,46	70,86	54,84	17,87	26,74	12,50	
Titolo 4 Entrate in conto capitale								
4.0100 Tipologia 100: Tributi in conto capitale								
0,24	0,22	0,10	100,00	99,34	31,97	92,93	1,57	
4.0200 Tipologia 200: Contributi agli investimenti								
16,05	17,63	21,94	100,00	104,98	57,00	61,86	16,75	
4.0300 Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale								
1,24	1,06	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
4.0400 Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali								
0,68	0,21	0,06	100,00	1.310,77	1,49	14,30	1,28	
4.0500 Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale								
1,56	1,40	0,27	100,00	99,74	89,95	98,71	58,14	
Titolo 4 Totale Entrate in conto capitale								
19,77	20,51	22,37	100,00	117,97	49,29	62,30	7,74	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie								
5.0100 Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0200 Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0300 Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.0400 Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 5 Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6 Accensione prestiti								
6.0100 Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6.0200 Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine								
1,68	1,50	1,93	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
6.0300 Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine								
1,01	1,78	2,29	100,00	100,44	2,54	0,00	70,42	
6.0400 Tipologia 400: Altre forme di indebitamento								
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo 6 Totale Accensione prestiti								
2,69	3,29	4,22	100,00	100,24	46,23	45,74	70,42	
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione								
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 +	% di riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa/ (previsioni definitive competenza +	% di riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp+ Riscossioni c/residui)/ (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp/ Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui/ residui definitivi iniziali	
7.0100 Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
21,48	19,25	13,52	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Titolo 7 Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
21,48	19,25	13,52	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro								
9.0100 Tipologia 100: Entrate per partite di giro								
16,54	19,64	17,34	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	
9.0200 Tipologia 200: Entrate per conto terzi								
4,38	3,92	0,51	100,00	100,47	37,38	64,70	14,42	
Titolo 9 Totale Entrate per conto terzi e partite di giro								
20,92	23,56	17,84	100,00	100,09	96,24	99,00	14,42	
TOTALE ENTRATE								
100,00	100,00	100,00	82,93	82,03	49,94	69,12	19,11	

8.4.3 Indicatori analitici di spesa

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		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	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
1.01	Programma 1: Organi istituzionali	0,66	0,00	0,55	0,00	0,74	0,00	0,03
1.02	Programma 2: Segreteria generale	1,57	0,00	2,06	0,95	2,77	0,95	0,22
1.03	Programma 3: Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1,10	0,00	0,94	0,05	1,14	0,05	0,42
1.04	Programma 4: Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,99	0,00	0,86	0,05	1,18	0,05	0,00
1.05	Programma 5: Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	8,64	0,00	9,33	39,05	10,58	39,05	6,06
1.06	Programma 6: Ufficio tecnico	1,42	0,00	3,63	1,87	5,00	1,87	0,05
1.07	Programma 7: Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,68	0,00	0,60	0,00	0,79	0,00	0,09
1.08	Programma 8: Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.09	Programma 9: Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10	Programma 10: Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.11	Programma 11: Altri servizi generali	1,18	0,00	1,33	2,58	1,84	2,58	0,01
Missione 1 Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione		16,25	0,00	19,30	44,55	24,05	44,55	6,88
Missione 2 Giustizia								
2.01	Programma 1: Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.02	Programma 2: Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 2 Totale Giustizia		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza								
3.01	Programma 1: Polizia locale e amministrativa	1,83	0,00	1,67	0,00	2,28	0,00	0,05

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			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	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
3.02	Programma 2: Sistema integrato di sicurezza urbana						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 3	Totale Ordine pubblico e sicurezza						
1,83	0,00	1,67	0,00	2,28	0,00	0,05	0,05
Missione 4	Istruzione e diritto allo studio						
4.01	Programma 1: Istruzione prescolastica						
0,11	0,00	0,11	0,00	0,15	0,00	0,00	0,00
4.02	Programma 2: Altri ordini di istruzione non universitaria						
0,17	0,00	1,62	3,70	2,24	3,70	0,00	0,00
4.04	Programma 4: Istruzione universitaria						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.05	Programma 5: Istruzione tecnica superiore						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.06	Programma 6: Servizi ausiliari all'istruzione						
0,53	0,00	0,40	0,00	0,55	0,00	0,00	0,00
4.07	Programma 7: Diritto allo studio						
0,12	0,00	0,12	0,00	0,16	0,00	0,00	0,00
Missione 4	Totale Istruzione e diritto allo studio						
0,93	0,00	2,25	3,70	3,11	3,70	0,00	0,00
Missione 5	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
5.01	Programma 1: Valorizzazione dei beni di interesse storico.						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02	Programma 2: Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
0,15	0,00	0,13	0,00	0,18	0,00	0,00	0,00
Missione 5	Totale Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali						
0,15	0,00	0,13	0,00	0,18	0,00	0,00	0,00
Missione 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero						
6.01	Programma 1: Sport e tempo libero						
0,02	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00
6.02	Programma 2: Giovani						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 6	Totale Politiche giovanili, sport e tempo libero						
0,02	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00
Missione 7	Turismo						
7.01	Programma 1: Sviluppo e valorizzazione del turismo						
0,00	0,00	0,16	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00
Missione 7	Totale Turismo						
0,00	0,00	0,16	0,00	0,23	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		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	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
8.01	Programma 1: Urbanistica e assetto del territorio	1,40	0,00	1,51	6,68	2,09	6,68	0,00
8.02	Programma 2: Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,11	0,00	0,09	0,00	0,01	0,00	0,31
Missione 8 Totale Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,51	0,00	1,61	6,68	2,10	6,68	0,32
Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
9.01	Programma 1: Difesa del suolo	0,66	0,00	0,44	0,80	0,60	0,80	0,00
9.02	Programma 2: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,13	0,00	0,12	0,00	0,05	0,00	0,30
9.03	Programma 3: Rifiuti	8,59	0,00	7,17	0,00	9,90	0,00	0,04
9.04	Programma 4: Servizio idrico integrato	7,98	0,00	7,60	44,22	10,50	44,22	0,00
9.05	Programma 5: Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,11	0,00	0,24	0,00	0,22	0,00	0,29
9.06	Programma 6: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.07	Programma 7: Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.08	Programma 8: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 9 Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		17,47	0,00	15,57	45,02	21,28	45,02	0,63
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
10.01	Programma 1: Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.02	Programma 2: Trasporto pubblico locale	1,54	0,00	1,40	0,00	1,92	0,00	0,06
10.03	Programma 3: Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.04	Programma 4: Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.05	Programma 5: Viabilità e infrastrutture stradali	4,20	0,00	3,42	0,02	2,53	0,02	5,74
Missione 10 Totale Trasporti e diritto alla mobilità		5,74	0,00	4,82	0,02	4,45	0,02	5,80

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi								
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)								
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			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	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza		
Missione 11 Soccorso civile								
11.01	Programma 1: Sistema di protezione civile	0,03	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00
11.02	Programma 2: Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11 Totale Soccorso civile		0,03	0,00	0,03	0,00	0,05	0,00	0,00
Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
12.01	Programma 1: Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,51	0,00	0,62	0,00	0,85	0,00	0,02
12.02	Programma 2: Interventi per la disabilità	1,04	0,00	0,97	0,00	1,32	0,00	0,05
12.03	Programma 3: Interventi per gli anziani	0,35	0,00	0,28	0,00	0,33	0,00	0,14
12.04	Programma 4: Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,20	0,00	0,19	0,05	0,26	0,05	0,00
12.05	Programma 5: Interventi per le famiglie	0,37	0,00	0,44	0,00	0,45	0,00	0,40
12.06	Programma 6: Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.07	Programma 7: Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,01	0,00	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00
12.08	Programma 8: Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.09	Programma 9: Servizio necroscopico e cimiteriale	0,57	0,00	0,52	0,00	0,48	0,00	0,63
Missione 12 Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		3,06	0,00	3,03	0,05	3,71	0,05	1,23
Missione 13 Tutela della salute								
13.01	Programma 1: Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.02	Programma 2: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.03	Programma 3: Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.04	Programma 4: Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.05	Programma 5: Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive		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	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
13.06	Programma 6: Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.07	Programma 7: Ulteriori spese in materia sanitaria						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 13 Totale Tutela della salute							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Sviluppo economico e competitività							
14.01	Programma 1: Industria PMI e Artigianato						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.02	Programma 2: Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.03	Programma 3: Ricerca e innovazione						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14.04	Programma 4: Reti e altri servizi di pubblica utilità						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14 Totale Sviluppo economico e competitività							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
15.01	Programma 1: Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.02	Programma 2: Formazione professionale						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15.03	Programma 3: Sostegno all'occupazione						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 15 Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
16.01	Programma 1: Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16.02	Programma 2: Caccia e pesca						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 16 Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
17.01	Programma 1: Fonti energetiche						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 17 Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi							
COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)							
Previsioni iniziali		Previsioni definitive			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	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza	
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
18.01	Programma 1: Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 18 Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Relazioni internazionali							
19.01	Programma 1: Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 19 Totale Relazioni internazionali							
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20 Fondi e accantonamenti							
20.01	Programma 1: Fondo di riserva						
0,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02	Programma 2: Fondo crediti di dubbia esigibilità						
5,09	0,00	4,63	0,00	0,00	0,00	0,00	16,74
20.03	Programma 3: Altri Fondi						
0,89	0,00	0,78	0,00	0,00	0,00	0,00	2,83
Missione 20 Totale Fondi e accantonamenti							
6,13	0,00	5,41	0,00	0,00	0,00	0,00	19,57
Missione 50 Debito pubblico							
50.01	Programma 1: Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50.02	Programma 2: Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
4,28	0,00	3,76	0,00	5,20	0,00	0,00	0,00
Missione 50 Totale Debito pubblico							
4,28	0,00	3,76	0,00	5,20	0,00	0,00	0,00
Missione 60 Anticipazioni finanziarie							
60.01	Programma 1: Restituzione anticipazione di tesoreria						
21,59	0,00	18,99	0,00	14,37	0,00	0,00	31,09
Missione 60 Totale Anticipazioni finanziarie							
21,59	0,00	18,99	0,00	14,37	0,00	0,00	31,09
Missione 99 Servizi per conto terzi							
99.01	Programma 1: Servizi per conto terzi e Partite di giro						
21,02	0,00	23,24	0,00	18,96	0,00	0,00	34,44
99.02	Programma 2: Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi

COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati percentuali)

Previsioni iniziali		Previsioni definitive		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	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza/ Totale Economie di competenza
Missione 99 Totale Servizi per conto terzi						
21,02	0,00	23,24	0,00	18,96	0,00	34,44

9 CONCLUSIONI

Nel relazionare in ordine all'andamento amministrativo e finanziario della gestione dell'esercizio 2019 del Comune di Rocca di Papa non si possono non tenere in debita considerazione gli accadimenti disastrosi del 10/06/2019, non prevedibili e non preventivabili, che hanno rallentato il tempestivo espletamento delle ordinarie attività correlate anche alla realizzazione di accertamento e di incasso di alcune entrate previste in bilancio e destinate alla spesa corrente.

L'Ente, nonostante abbia operato in una situazione di estrema emergenza con carenza di mezzi, strumenti e personale, ha messo in campo ogni possibile attività al fine di fronteggiare in primis lo stato emergenziale, al ripristino della funzionalità dell'Ente per garantire previamente l'erogazione dei servizi ai cittadini e per realizzare le entrate previste a garanzia degli equilibri di bilancio.

Dall'esame dei risultati contabili riportati nei prospetti della presente relazione si evince che l'Ente nell'esercizio 2019:

- ha ripianato l'importo di € 262.523,41 relativo alle quote del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario (€ 22.882,38 quota 4/30 + € 239.641,03 quota 5/30) rispetto all'obiettivo di € 302.023,35
- non ha ripianato l'importo di € 39.499,94 della quota 5/30 del maggior disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario
- ha conseguito risultati positivi della gestione di competenza sia di cassa sia dei residui
- ha ridotto i tempi medi di pagamento con un indicatore di tempestività di pagamento pari a 32,40, dimezzato rispetto all'indicatore del 2018
- ha conseguito il risultato positivo di competenza W1
- ha rispettato l'equilibrio di bilancio W2
- ha rispettato il limite della spesa corrente per personale a tempo determinato e indeterminato
- ha rispettato il limite della spesa corrente per interessi passivi su mutui e prestiti
- ha rispettato il limite delle spese correnti per rappresentanza, mostre, convegni, attività di formazione, missioni, autovetture, incarichi di consulenza, acquisto di mobili e arredi
- non è in condizioni strutturalmente deficitarie presentando solo n. 2 parametri deficitari su 8 e precisamente:
 1. indicatore 12.4 sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio maggiore dell'1,20%
 2. indicatore 13.1 debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati maggiori dell'1%

La parte disponibile del risultato di amministrazione al 31/12/2019 dell'Ente, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, è pari a -€ 9.330.887,31; la differenza in valore assoluto rispetto all'obiettivo è di € 2.352.363,24, di cui:

- € 39.499,94 quale quota 5/30 del maggior disavanzo derivante da riaccertamento straordinario non ripianata, da applicare e ripianare nell'esercizio 2020 del bilancio di previsione 2020/2022
- € 2.312.863,30 quale maggior disavanzo determinatosi in conseguenza dell'obbligo del calcolo dell'accantonamento al FCDE al 31/12/2019 secondo il metodo ordinario, non avendo il legislatore prorogato la possibilità per gli enti locali di calcolo del fondo secondo il metodo semplificato in vigore fino al 2018. Detto maggior disavanzo determinato dalla difficoltà di incasso delle entrate proprie, deve essere ripianato dall'Ente a decorrere dall'esercizio 2021 in un arco temporale di n. 15 anni.

La presente relazione è stata redatta dalla Giunta ai sensi dell'art. 231 TUEL e predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni nonché dell'art. 2427 del Codice Civile.