



CONTROLLO DI GESTIONE

Report sulla gestione esercizio 2021

Organismo per il Controllo di Gestione:

Ing. Marco Saverio Ghionna – Coordinatore

Avv. Giovanni Quintieri - Componente

Dott. Leonardo Guerino Spataro – Componente

19.09.2022

Segretaria

Dott.ssa Manuela Ciacco

Indice

Premessa.....	pag. 3
Organizzazione dell'Ente	pag. 4
Controllo di gestione per centro di costo ed attività dei servizi.....	pag. 5
Ruolo e compiti del settore economico finanziario	pag. 7
Il piano degli indicatori	pag. 8
Verifica dello stato di attuazione dei programmi	pag. 11
Analisi della gestione 2021	pag. 13
La gestione per missioni e programmi (centri di costo)	pag. 18
L'incidenza delle risorse umane	pag. 27
L'indebitamento	pag. 27
Conclusioni	pag. 28

REPORT ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

PREMESSA

L'Amministrazione Provinciale di Cosenza, con Decreto Presidenziale nr. 15 del 03.05.2022 ha nominato i componenti dell'organismo preposto al Controllo di Gestione composto da tre membri esterni all'Ente, i cui compiti e attività sono disciplinate da apposito regolamento sul controllo di gestione approvato con Delibera di Consiglio nr. 2 del 10.01.2013.

In conformità a quanto previsto dall'art. 147 del D.Lgs. 267 del 18 agosto 2000, gli enti locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, individuano strumenti e metodologie adeguati a:

- ◆ garantire attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, regolarità e correttezza dell'azione amministrativa;
- ◆ a verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e risultati;
- ◆ valutare le prestazioni del personale con qualifica dirigenziale;
- ◆ valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

Nel rispetto di quanto previsto sempre dal D. Lgs. 267/2000, e in particolare negli artt. 198 e 198-bis è stato predisposto il presente Referto che si rimette a tutti gli interessati per le valutazioni necessarie.

Ai fini del corretto esercizio del controllo di gestione, quest'Organismo si è avvalso dei seguenti documenti programmatici:

- ❖ Rendiconto della gestione 2021 approvato con Delibera di Consiglio nr. 10 del 30 giugno 2022;
- ❖ Bilancio di previsione 2021 approvato con Delibera del Consiglio Provinciale nr. 17 del 08.10.2021,
- ❖ Piano Esecutivo di Gestione approvato con Disposizione del Presidente nr. 140 del 22.10.2021 con allegato il Piano Dettagliato degli Obiettivi, che coincide col piano delle Performance.

Il Controllo di Gestione è svolto con riferimento ai singoli servizi e centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per eventuali servizi a carattere produttivo, i relativi ricavi. Va inteso come un'attività di guida dell'intera procedura amministrativa e gestionale e non come un'attività ispettiva di verifica.

Le competenze dell'Organismo preposto al controllo di Gestione sono disciplinate anche dall'art. 97 e ss. del Regolamento interno sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi "*L'organismo preposto al controllo di gestione analizza i risultati dell'attività di tutti i centri di responsabilità e/o di costo per misurarne e valutarne efficacia, efficienza ed economicità sia della gestione amministrativa che della gestione economico-finanziaria*".

Ma cosa s'intende per efficacia, efficienza ed economicità?

Efficacia è il grado di soddisfazione della domanda dei cittadini rispetto agli obiettivi determinati nei documenti di programmazione (rapporto tra obiettivi programmati e obiettivi conseguiti); *efficienza* è invece il grado di prontezza di esecuzione e perfezione dei servizi, rapportato al risultato ottenuto e alle risorse impiegate (rapporto tra risorse programmate e risorse utilizzate); *economicità*

realizza l'efficacia e l'efficienza minimizzando i costi e realizzando il massimo risultato con il coerente utilizzo delle risorse disponibili (rapporto tra obiettivi conseguiti e risorse utilizzate oppure il miglior rapporto tra i due rapporti precedentemente indicati).

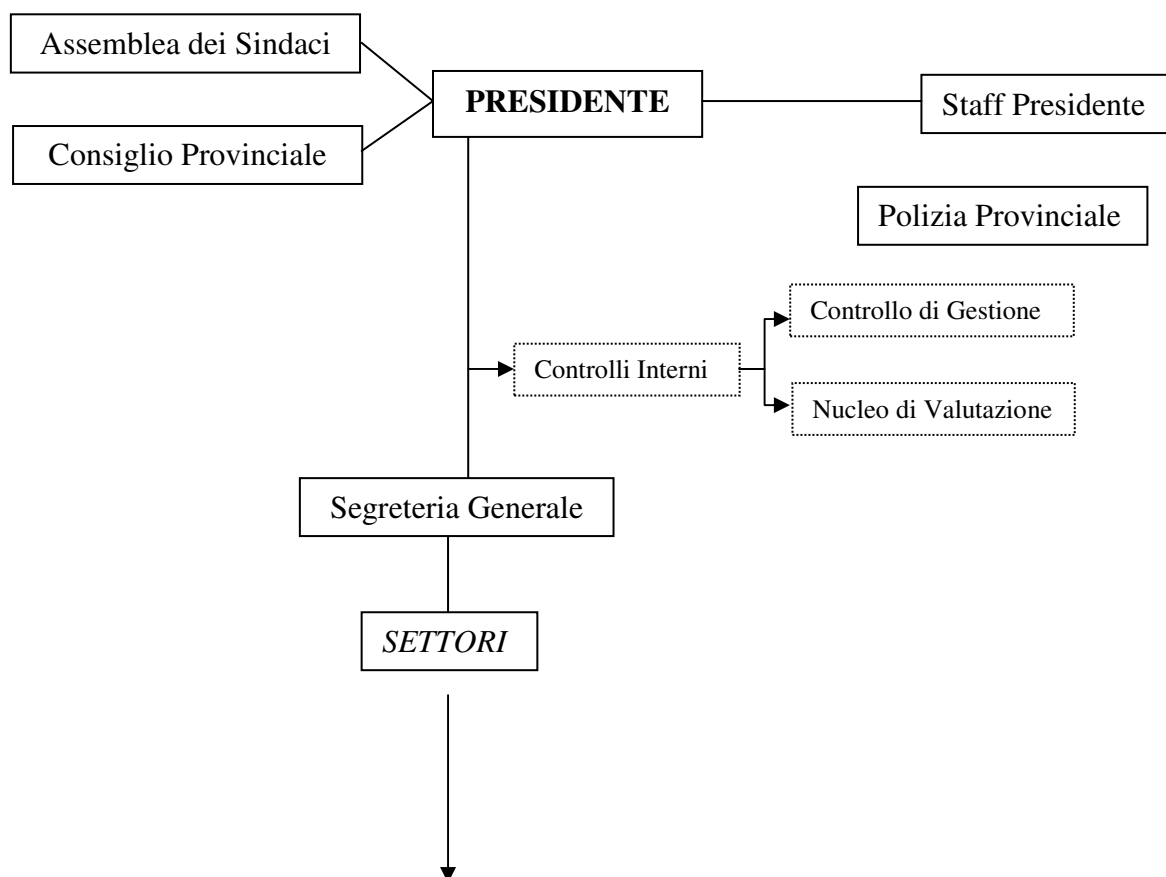
ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE

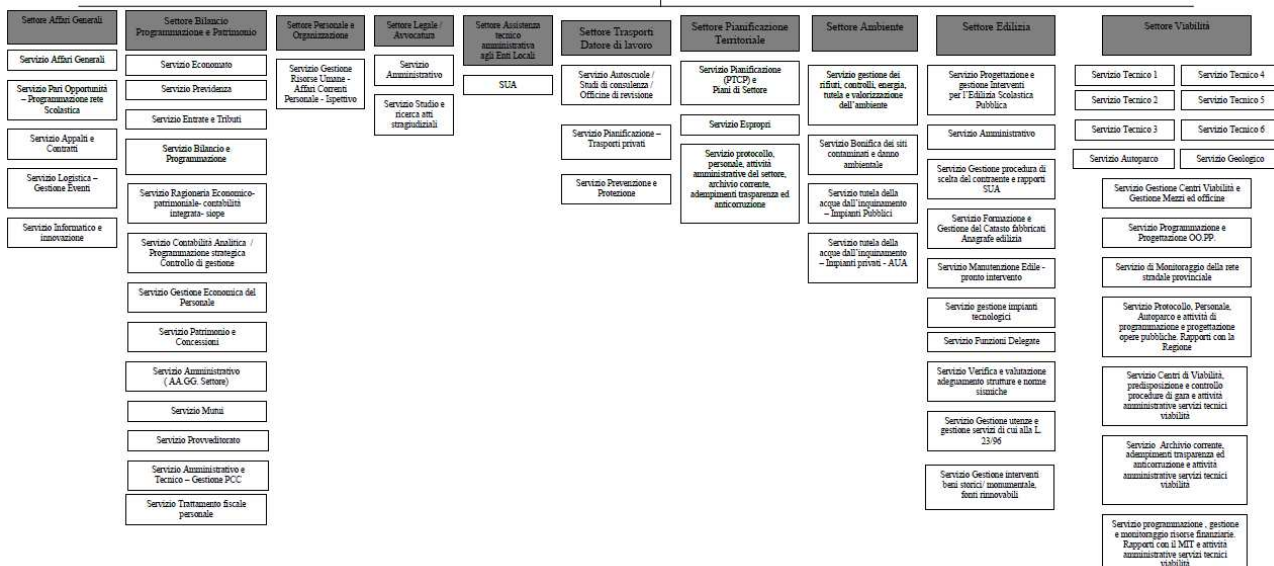
È opportuno rammentare brevemente il percorso riorganizzativo sviluppatosi a seguito della Legge 56/2014 con particolare riferimento alla Disposizione del Presidente nr. 4 del 06.02.2015 mediante la quale è stata approvata la nuova articolazione organizzativa dell'Ente per lo svolgimento delle funzioni rimaste, e alla Disposizione del Presidente nr. 161 del 19.10.2015 avente ad oggetto la Revisione della Struttura Organizzativa dell'Ente resasi necessaria dopo il transito nei ruoli della Regione di parte del personale, successivamente modificata con la Disposizione del Presidente nr. 116 del 18.06.2019 in virtù del nuovo CCNL Funzioni Locali 2016/2018 sottoscritto il 21 maggio 2018, seguite da altre modifiche e per ultima dalla la Disposizione del Presidente nr. 89 del 14.10.2020 che ha definito il nuovo piano di riassetto organizzativo e le nuove strutture dell'Ente (vigente per l'anno 2021).

Il conseguente attuale assetto organizzativo dell'Ente è stato articolato definendo un numero di posizioni dirigenziali pari a 10, una riduzione delle Posizioni Organizzative, che da 88 sono passate a 62; e una riduzione della dotazione organica.

L'organizzazione aziendale rappresenta uno strumento dinamico della struttura, finalizzato ad incentivare il fattore lavoro e il merito, che deve essere rimodulata ogni qualvolta intervengano disposizioni legislative e/o mutamenti che impattano sulle funzioni e sulla attività lavorativa così che mira a trovare il giusto equilibrio tra risorse umane e finanziarie.

La struttura organizzativa dell'ente ad oggi può essere rappresentata attraverso il seguente organigramma.





Tale processo di riorganizzazione ha avuto come conseguenza la necessità di riallineare il Piano Esecutivo di Gestione 2021, alla nuova macrostruttura organizzativa vigente e ai conseguenti incarichi dirigenziali, coerentemente con la scelta politica in merito alle priorità di programma.

CONTROLLO DI GESTIONE PER CENTRO DI COSTO ED ATTIVITÀ DEI SERVIZI

Quest'Organismo, per la programmazione dell'attività dell'Ente, si avvale dell'analisi fondamentale dei documenti quali il Documento Unico di Programmazione (DUP), il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e il Piano Dettagliato degli Obiettivi (PdO).

Con il passaggio alla contabilità armonizzata, la spesa del bilancio è articolata in missioni e programmi (articolo 12 del decreto legislativo 118 del 2011), la cui elencazione è obbligatoria per tutti gli enti: le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali a ciò destinate; mentre i programmi esprimono gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni.

Il Documento Unico di Programmazione riunisce in un unico documento le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del Bilancio di previsione finanziario, del Piano esecutivo di gestione e la loro successiva gestione.

Il nuovo principio contabile della programmazione ne disciplina i contenuti e le finalità, non definendo a priori uno schema, valido per tutti gli Enti, contenente le indicazioni minime necessarie ai fini del consolidamento dei conti pubblici. Il DUP è quindi lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione Strategica individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La Sezione Operativa ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione; contiene la programmazione operativa pluriennale ed annuale dell'ente. In tale sezione vengono definiti gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni.

I programmi rappresentano dunque il cardine della programmazione, in quanto, costituendo la base sulla quale implementare il processo di definizione degli indirizzi e delle scelte, sulla base di questi verrà predisposto il PEG e affidati obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

Il PEG e il rendiconto a consuntivo, rappresentano poi i macroaggregati che sono un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Poi vi sono i capitoli e gli articoli che sono ripartizioni dei macroaggregati ai fini della gestione. È a questo livello che avviene il raccordo con il quarto livello di articolazione del PDC.

Le entrate invece sono ripartite in: Titoli, secondo la fonte di provenienza delle entrate; Tipologie, in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. È a questo livello, in termini di unità di voto, che viene approvato il bilancio (art. 15, c. 1 lett. b, DLgs 118/2011).

Più in dettaglio poi ci sono le categorie, in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza; nell'ambito delle categorie è data separata evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente (le categorie sono rappresentate nel PEG e nel rendiconto a consuntivo).

Capitoli e articoli ai fini della gestione. È a questo livello che avviene il raccordo con il quarto livello del Piano dei Conti.

Nella tabella che segue, è riportato il collegamento tra strutture e centri di costo / centri di responsabilità:

P.E.G. 2021 - RESPONSABILI UNITA' ORGANIZZATIVE		
SETTORE / SERVIZIO	Dirigente e/o Responsabile	U.O.
Ambiente	Avv. Gentile A.	12.1
Servizio Assistenza tecnico amministrativa agli Enti Locali	Avv. Gentile A.	14.1
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Economato	Ing. Zumpano B.	15.1
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Servizio Trattamento Fiscale personale	Ing. Zumpano B.	15.10
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Servizio Bilancio e programmazione	Ing. Zumpano B.	15.11
Bilancio Programmazione e Patrimonio - PDO e controlli interni	Ing. Zumpano B.	15.13
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Ragioneria Contabilità Integrata Economica Patrimoniale	Ing. Zumpano B.	15.14
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Servizio Patrimonio e concessioni	Ing. Zumpano B.	15.15
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Gestione economica del personale	Ing. Zumpano B.	15.16
Affari generali - Servizio informatico e innovazione	Avv. Gentile A.	15.2
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Provveditorato	Ing. Zumpano B.	15.3
Viabilità - Servizio Autoparco	Ing. Le Piane C.	15.4
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Servizio Previdenza	Ing. Zumpano B.	15.8
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Missioni e Straordinario	Ing. Zumpano B.	15.8
Bilancio Programmazione e Patrimonio - Entrate e Mutui	Ing. Zumpano B.	15.9
Polizia Provinciale	Avv. Gentile A.	16.1
Espropri	Ing. Carravetta C.	17.1
Edilizia Pubblica e Scolastica	Ing. Carravetta C.	17.3
Funzionamento Istituti Scolastici	Ing. Carravetta C.	17.6
Settore Legale	Avv. Gentile A.	18.3
Settore Personale e Organizzazione	Avv. Gentile A.	20.1-20.3
Gestione risorse umane - Affari correnti personale - Servizio ispettivo	Avv. Gentile A.	
Formazione e qualità: stage	Avv. Gentile A.	
Settore Pianificazione Territoriale	Ing. Le Piane C.	21.2
Trasporti - Autoscuole - Pianificazione - Trasporti privati	Ing. Carravetta C.	24.1
Datore di lavoro - Prevenzione e Protezione	Ing. Carravetta C.	24.3
Viabilità	Ing. Le Piane C.	25.3
Affari generali - Funzionamento Organi Istituzionali	Avv. Gentile A.	26.3
Affari generali - Pari opportunità - Programmazione rete scolastica	Avv. Gentile A.	26.4
Politiche Comunitarie	Avv. Gentile A.	27.2

Per ogni obiettivo operativo sono stati individuati degli indicatori performanti atti a consentire una valutazione del loro grado di raggiungimento, anche in rapporto al contributo del personale coinvolto.

Per ciascun Programma sono stati inoltre indicate le risorse finanziarie e le risorse umane assegnate.

RUOLO E COMPITI DEL SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO

Nel corso dell'anno 2021, l'Amministrazione ha continuato il suo operato conformando la procedura software esistente adeguando il PdC alla nuova contabilità armonizzata secondo il D.lgs. 118/2011.

Il servizio finanziario ha svolto funzioni di guida, coordinamento e assistenza nella programmazione e nella gestione dell'attività economica, patrimoniale e finanziaria dell'Ente e fornito supporto ai vari settori ovvero servizi ed è in costante aggiornamento.

L'Ente ha adottato e sta adottando le misure organizzative ai sensi di cui all'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Inoltre, l'Ente adotta annualmente un piano dei pagamenti che si riferisce a spese di investimento compatibilmente con il piano delle opere triennale, con il bilancio di previsione e con i vincoli del patto di stabilità al fine di programmare con maggiore sistematicità questa tipologia di spesa che normalmente è causa di ritardi nei pagamenti dei fornitori degli enti territoriali.

Per l'anno 2021 sono stati elaborati e pubblicati: l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolati in base alle modalità definite dall'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, che prevede l'elaborazione da parte di ciascuna amministrazione di un indicatore trimestrale, da pubblicare entro il trentesimo giorno dalla conclusione del trimestre, ed annuale da pubblicare entro il 31 gennaio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tali indicatori di tempestività dei pagamenti sono stati calcolati come la somma, per ciascuna fattura ricevuta, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di emissione del mandato di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento. Ai fini del calcolo di tale indicatore rilevano tutti giorni, compresi i festivi; sono esclusi soltanto i periodi in cui la somma era inesigibile (essendo la richiesta di pagamento oggetto di contestazione o contenzioso).

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti riferito all'anno 2021 è di 53,06 giorni, così distinto:

Provincia di Cosenza

Indicatore di tempestività dei pagamenti

Anno 2021

di cui all'articolo 8, comma 3-bis, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89

Periodo	Numero di pagamenti effettuati	Indicatore di Tempestività dei Pagamenti (*)
Primo Trimestre	358	11,08
Secondo Trimestre	383	10,87
Terzo Trimestre	305	6,22
Quarto Trimestre	281	24,89
Valore complessivo	1327	13,72

(*) Indica i giorni di ritardo calcolati secondo le indicazioni contenute nella circolare n. 22/2015 del MEF.

L'indicatore pertanto, risulta positivo il che indica che i pagamenti sono avvenuti in maniera posticipata rispetto alla data di scadenza delle fatture.

Questo dato risulta purtroppo del tutto giustificato principalmente dal ritardo col quale lo Stato sta provvedendo al trasferimento delle somme spettanti e dai mancati introiti correnti.

IL PIANO DEGLI INDICATORI

L'analisi delle attività istituzionali dell'Ente è effettuata attraverso appositi indicatori di performance che permettono di misurare il grado di efficacia, efficienza ed out per ogni servizio dell'Ente. Gli indicatori preposti a tal fine sono rappresentati attraverso singole schede che riportano le attività e i prodotti per ogni singolo centro di costo.

Da un'analisi delle schede, si evincono complessivamente buoni risultati di raggiungimento rispetto alle previsioni iniziali. Gli indicatori di attività tendono ad esprimere l'attività svolta da una determinata unità organizzativa mettendo a raffronto l'attività erogata con il carico di lavoro, potenziale o reale, riferita all'unità organizzativa. Con gli indicatori di efficienza e di efficacia si intende misurare la performance dell'attività gestionale dell'ente. E' noto che l'efficienza rileva la capacità di produrre beni o servizi (output) riguardo all'utilizzo di risorse, dato ricavato dagli indicatori di attività che calcolano il livello di beni e servizi prodotti dalle unità organizzative (input); il suo indicatore è dato quindi dal rapporto fra input e output.

Gli indicatori di efficacia misurano il grado di raggiungimento degli obiettivi, sia in termini quantitativi sia qualitativi. Un ente locale deve ricorrere a indicatori che esprimono il livello qualitativo dell'output e il grado di soddisfazione degli utenti.

Di seguito solo alcuni degli indicatori di bilancio analizzati:

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (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)	0,62
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	0,92
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	0,92
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,43
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	0,43
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	0,45
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	0,45
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,25
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Comp partecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	0,25

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)	0,21
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)	0,05

6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,15

7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente 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	0,10
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)	11,07

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 (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,04

MISSIONI E PROGRAMMI		CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL' ESERCIZIO 2021 (valori percentuali)				
		Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa/ (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive di cassa/ (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamento a consuntivo: (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui)/(Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell' esercizio: Pagamento c/comp / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali
Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	01 Organi istituzionali	1,00	1,00	0,34	0,76	0,14
	02 Segreteria generale	1,00	1,00	0,60	0,74	0,36
	03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,00	1,00	0,93	0,95	0,53
	04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,00	1,00	0,00	1,00	0,00
	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,00	1,00	0,59	0,82	0,42
	06 Ufficio tecnico	1,00	1,00	0,84	0,97	0,54
	07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	08 Statistica e sistemi informativi	1,00	1,00	0,82	0,78	0,83
	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	1,00	1,00	0,20	0,49	0,07
	10 Risorse umane	1,00	1,07	0,67	0,69	0,61
	11 Altri servizi generali	1,00	1,04	0,44	0,77	0,26
	TOTALE Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	1,00	1,01	0,77	0,92	0,32

In allegato al presente report, gli indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi espressi in percentuale e l'indicatore dimostrativa della capacità di pagare spese distinta sempre per missioni e programmi e in termini percentuali relativi all'esercizio 2021. Vedere gli allegati nr. 2-c e nr. 2/d.

VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Partendo dal DUP, si sono analizzate le spese da consuntivo raggruppandole e distinguendole per missioni. Si è offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni iniziali e la spesa effettivamente impegnata e pagata. In questa prospettiva, si è reso così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'intera organizzazione dell'Ente.

L'osservazione si è spostata, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto.

In quest'ottica, si è abbandonata la visione d'insieme e posto lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione oltre che la loro composizione contabile.

Di ogni missione si è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento. I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa.

Di seguito, il prospetto "Riepilogo generale delle spese per missioni" fornisce un'immediata immagine del volume di risorse attivate per finanziare le varie attività.

Nei prospetti riepilogati seguenti, non saranno riportate le seguenti missioni:

- 20 "Fondi e accantonamenti" perché rappresenterebbero stanziamenti che non possono essere utilizzati in quanto destinati a garantire gli equilibri di bilancio in caso di minore realizzazione delle entrate previste (es. fondo crediti di dubbia esigibilità);
- 50 "Debito pubblico" relativo eventualmente alle quote interessi e capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari;
- 60 "Anticipazioni finanziarie" individuate eventualmente come restituzione anticipazioni di tesoreria;
- 99 "Servizi per conto terzi" in quanto intese come partite di giro e pertanto non influiscono sulle spese da realizzare.

I dati indicati nella colonna degli impegni offrono informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente ed investimenti. Si evince come complessivamente le risorse destinate nelle varie missioni del bilancio, sono state impegnate per il 25,75% circa e pagate per il 78,33%.

Il 56,94% circa delle risorse è invece confluito nel fondo pluriennale vincolato destinato a finanziare spese avviate negli anni precedenti ma la cui esigibilità è prevista negli esercizi successivi. Si tratta per la maggior parte di opere pubbliche in corso, che, per loro natura, hanno tempi di realizzazione piuttosto lunghi.

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI COMPETENZA 2021					
Missione / Descrizione	Stanziato	Impegnato	% impegni	Pagato	% pagamenti
01 / Servizi Istituzionali, generali e di gestione	45.734.184,37	41.469.095,75	90,67%	37.784.639,28	91,12
03 / Ordine pubblico e sicurezza	35.000,00	26.000,00	74,29%	0,00	0,00
04 / Istruzione e diritto allo studio	118.202.665,18	8.450.639,77	7,15%	2.254.763,60	26,68%
05 / Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	56.820,00	6.313,01	11,11%	563,01	8,92%
08/ Assetto del territorio ed edilizia abitativa	358.000,00	337.419,80	94,25%	336.726,60	99,79%
09 / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	513.223,00	422.985,51	82,42%	380.835,54	90,04%
10 / Trasporti e diritto alla mobilità	84.624.988,38	11.925.253,38	14,09%	8.952.853,57	75,07%
12 / Diritti sociali, politiche	2.352.353,70	2.199.171,66	93,49%	1.037.505,07	47,18%

sociali e famiglia					
17 / Energia e diversificazione delle fonti energetiche	631.655,34	193.034,43	30,56%	193.034,43	100,00%
Totale	252.508.889,97	65.029.913,31	25,75%	50.940.921,10	78,33%
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)		143.770.464,58	56,94%		
	Media impegni		55,34%		
	Media pagamenti		59,87%		

Nella tabella riepilogativa sopra, distinta per tipologia di spesa a livello di Missioni di bilancio, si possono verificare:

- lo *stato di realizzazione* per ciascuna Missione inteso come lo scostamento che si è verificato nel corso dell'esercizio tra la previsione e l'impegno di spesa;
- il *grado di ultimazione*, distinto sempre per Missioni, inteso come lo scostamento tra l'impegno di spesa ed il pagamento della relativa obbligazione.

Alla luce di quanto sopra specificato e dall'analisi dei dati riportati nella tabella, si può desumere che il grado degli obiettivi complessivamente realizzato è pari all'82,69%, di cui il 56,94% è stato accantonato nel Fondo Pluriennale Vincolato.

La percentuale impegnato/stanziato con la contabilità armonizzata, rappresenta un indicatore ma non l'unico di cui tener conto per la valutazione della capacità di realizzazione della spesa. Pertanto, si è provveduto a distinguere le spese per Titolo 1 (spesa correnti) e Titolo 2 (spese in conto capitale) evidenziando così per ciascuna Missione la somma confluita nel FPV, ossia quella riguardante spese derivanti da obbligazioni giuridiche in corso ma non esigibili al 31 dicembre 2021.

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE CORRENTI PER MISSIONI
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA 2021**

Missione / Descrizione	Stanziato	Impegnato	% impegni	Somme a FPV	% acc.to FPV	Pagato	Impegni + FPV	% impiego
01 / Servizi Istituzionali, generali e di gestione	45.700.684,37	41.457.595,75	90,72%	622.376,41	1,36%	37.782.411,08	42.079.972,16	92,08%
03 / Ordine pubblico e sicurezza	35.000,00	26.000,00	74,29%			0,00	26.000,00	74,29%
04 / Istruzione e diritto allo studio	6.595.706,95	4.948.896,42	75,03%			1.439.458,54	4.948.896,42	75,03%
05 / Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	56.820,00	6.313,01	11,11%			563,01	6.313,01	11,11%
06 / Politiche giovanili, sport e tempo libero							0,00	
08/ Assetto del territorio ed edilizia abitativa	358.000,00	337.419,80	94,25%			336.726,60	337.419,80	94,25%
09 / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	513.233,00	422.985,51	82,42%			380.835,54	422.985,51	82,42%
10 / Trasporti e diritto alla mobilità	9.642.860,34	7.179.011,09	74,45%			5.696.057,09	7.179.011,09	74,45%
11 / Soccorso civile							0,00	
12/ Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.352.353,70	2.199.171,66	93,49%			1.037.505,07	2.199.171,66	93,49%
15/ Politiche per il lavoro e la formazione professionale							0,00	
17 / Energia e diversificazione delle fonti energetiche	10.000,00	0,00	0,00%			0,00	0,00	0,00%
19 / Relazioni internazionali							0,00	
Totale	65.264.658,36	56.577.393,24	66,19%	622.376,41	1,36%	46.673.556,93	57.199.769,65	66,35%

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE IN C/CAPITALE PER MISSIONI
PAGAMENTI IN C/COMPETENZA 2021**

Missione / Descrizione	Stanziato	Impegnato	% impegni	Somme a FPV	% acc.to FPV	Pagato	Impegni + FPV	% impiego
01 / Servizi Istituzionali, generali e di gestione	33.500,00	11.500,00	34,33%	0,00		2.228,20	11.500,00	34,33%
03 / Ordine pubblico e sicurezza								
04 / Istruzione e diritto allo studio	111.606.958,23	3.501.743,35	3,14%	108.005.914,88	96,77%	815.305,06	111.507.658,23	99,91%
05 / Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
06 / Politiche giovanili, sport e tempo libero								
08/ Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 / Trasporti e diritto alla mobilità	74.982.128,04	4.746.242,29	6,33%	34.713.552,38	46,30%	3.256.796,48	39.459.794,67	52,63%
11 / Soccorso civile								
12 / Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
15/ Poliche per il lavoro e la formazione professionale								
17 / Energia e diversificazione delle fonti energetiche	621.655,34	193.034,43	31,05%	428.620,91	68,95%	193.034,43	621.655,34	100,00%
19 / Relazioni internazionali								
Totale	187.244.241,61	8.452.520,07	18,71%	143.148.088,17	70,67%	4.267.364,17	151.600.608,24	71,72%

Totale (spese correnti + spese in c/capitale)	252.508.899,97	65.029.913,31	25,75%	143.770.464,58	56,94%	50.940.921,10	208.800.377,89	82,69%
--	-----------------------	----------------------	---------------	-----------------------	---------------	----------------------	-----------------------	---------------

Pertanto, si ha che lo stato di realizzazione delle spese correnti e per investimenti distinte per missioni con pagamenti in c/competenza 2021 è la seguente:

Missione / Descrizione	Stanziato	Impegnato	% impegni	Somme a FPV	% acc.to FPV	Pagato	Impegni + FPV	% impiego
01 / Servizi Istituzionali, generali e di gestione	45.734.184,37	41.469.095,75	90,67%	622.376,41	1,36%	37.784.639,28	42.091.472,16	92,04%
03 / Ordine pubblico e sicurezza	35.000,00	26.000,00	74,29%	0,00	0,00%	0,00	26.000,00	74,29%
04 / Istruzione e diritto allo studio	118.202.665,18	8.450.639,77	7,15%	108.005.914,88	91,37%	2.254.763,60	116.456.554,65	98,52%
05 / Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	56.820,00	6.313,01	11,11%	0,00	0,00%	563,01	6.313,01	11,11%
06 / Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
08/ Assetto del territorio ed edilizia abitativa	358.000,00	337.419,80	94,25%	0,00	0,00%	336.726,60	337.419,80	94,25%
09 / Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	513.233,00	422.985,51	82,42%	0,00	0,00%	380.835,54	422.985,51	82,42%
10 / Trasporti e diritto alla mobilità	84.624.988,38	11.925.253,38	14,09%	34.713.552,38	41,02%	8.952.853,57	46.638.805,76	55,11%
11 / Soccorso civile	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
12 / Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.352.353,70	2.199.171,66	93,49%	0,00	0,00%	1.037.505,07	2.199.171,66	93,49%
15/ Poliche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
17 / Energia e diversificazione delle fonti energetiche	631.655,34	193.034,43	30,56%	428.620,91	67,86%	193.034,43	621.655,34	98,42%
19 / Relazioni internazionali	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
Totale	252.508.899,97	65.029.913,31	55,34%	143.770.464,58	22,40%	50.940.921,10	208.800.377,89	77,74%

Gradi di realizzazione generale dell'Amministrazione	252.508.899,97	65.029.913,31	25,75%	143.770.464,58	56,94%	50.940.921,10	208.800.377,89	82,69%
---	-----------------------	----------------------	---------------	-----------------------	---------------	----------------------	-----------------------	---------------

Si può notare come il 56,94% delle risorse stanziato per investimenti è confluita nel fondo pluriennale vincolato. Ecco perché si è ritenuto opportuno, per capire quale sia stato l'effettivo grado di realizzazione delle spese in conto capitale, aggiungere e di conseguenza includere, anche la parte confluita nel fondo pluriennale vincolato (somme a FPV). In questo modo si evince come il grado di realizzazione delle spese in conto capitale, è pari al 82,69%.

Considerando che la spesa di parte capitale è stata vincolata alla realizzazione dell'entrata con cui era finanziata, si ritiene che sia stato raggiunto un buon livello di concretizzazione dei programmi.

ANALISI DELLA GESTIONE 2021

Il Rendiconto della gestione (art. 227 TUEL) costituisce il documento di sintesi di una gestione annuale e pertanto assume un ruolo fondamentale in quanto offre un riscontro a posteriori del regolare svolgimento della gestione, fornisce informazioni sui programmi e progetti realizzati, nonché sull'andamento finanziario economico e patrimoniale dell'ente.

Il Rendiconto della gestione è stato predisposto e approvato in via definitiva dal Consiglio Provinciale in data 30 giugno 2022 con delibera n. 10 ed è composto di una serie di documenti aventi diverse finalità.

Gli esiti complessivi riportati nel rendiconto della gestione di competenza 2021, evidenziano in sintesi il risultato economico riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	41.941.269,40	40.528.799,72
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	56.454.943,07	86.786.994,59
a	Proventi da trasferimenti correnti	50.374.150,01	40.500.300,01
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	6.080.792,10	30.195.633,08
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.031.180,36	653.337,91
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.031.180,36	505.020,80
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	34.880,54
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	53.424,48
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.256.589,60	3.000.253,31
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		101.683.982,43	129.968.385,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	711.853,69	1.191.922,84
10	Prestazioni di servizi	9.290.098,64	12.312.530,84
11	Utilizzo beni di terzi	1.207.329,41	858.416,56
12	Trasferimenti e contributi	30.057.570,78	31.090.740,42
a	Trasferimenti correnti	30.057.570,78	31.090.740,42
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	13.436.057,06	14.575.682,99
14	Ammortamenti e svalutazioni	18.043.422,55	17.796.151,99
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	5.583.505,13	5.582.184,28
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.450.827,42	12.213.967,71
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.668,39	-229,03
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	1.744.402,07
18	Oneri diversi di gestione	887.518,31	793.932,65
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		73.628.182,05	80.363.551,33
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		28.055.800,38	49.604.834,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	127,05	137,21
Totale proventi finanziari		127,05	137,21
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	14.168.547,29	14.083.357,60
a	Interessi passivi	14.168.547,29	14.083.357,60
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		14.168.547,29	14.083.357,60
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		-14.168.420,24	-14.083.220,39
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	26.707.780,26	4.663.112,87
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	6.400.054,57	3.150.158,00

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.750.153,28	1.500.043,18
d	Plusvalenze patrimoniali	150.000,00	3.011,00
e	Altri proventi straordinari	301.072,41	0,00
Totale proventi straordinari		26.707.780,26	4.663.112,87
25	Oneri straordinari	25.559.844,29	16.774.136,51
a	Trasferimenti in conto capitale	304.781,30	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	25.243.502,90	10.774.130,51
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	11.500,00	0,00
Totale oneri straordinari		25.559.844,29	16.774.136,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.147.935,97	-12.111.023,64
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		15.035.316,11	23.410.590,17
26	Imposte (*)	871.636,35	894.743,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		14.163.679,76	22.515.847,08

Il Risultato di Amministrazione può essere scomposto nel risultato della gestione di competenza (2021) e nel risultato della gestione residui (2020 ed ante). Il risultato della gestione di competenza indica il grado di impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio, oltre all'eventuale eccedenza o la possibile carenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione.

Le tabelle che seguono danno conto di tali gestioni:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		7.612.534,70			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	7.019.168,58 0,00		Disavanzo di amministrazione	7.897.011,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	46.350,58				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	131.856.209,92 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	41.941.269,40	40.651.697,85	Titolo 1 - Spese correnti	70.745.940,53	73.227.489,76
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	50.374.150,91	36.071.750,30	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	622.376,41	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	3.287.897,01	1.691.066,20	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.452.520,07	16.891.165,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	19.617.622,07	20.239.967,40	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	143.148.088,17	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	115.220.939,39	98.654.481,75	Totale spese finali.....	222.968.925,18	90.118.654,79
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	1.752.057,84	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità'</i>	21.751.515,14 0,00	21.146.707,68
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	63.836.681,35	63.836.681,35	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	63.836.681,35	59.294.653,25
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	71.958.834,69	71.351.325,99	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	71.958.834,69	71.334.979,89
Totale entrate dell'esercizio	251.016.455,43	235.594.546,93	Totale spese dell'esercizio	380.515.956,36	241.894.995,61
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	389.938.184,51	243.207.081,63	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	388.412.967,36	241.894.995,61
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.525.217,15	1.312.086,02
TOTALE A PAREGGIO	389.938.184,51	243.207.081,63	TOTALE A PAREGGIO	389.938.184,51	243.207.081,63

Il risultato di amministrazione del bilancio armonizzato è il risultato algebrico del fondo di cassa al 31 dicembre n-1 maggiorato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Il risultato di amministrazione non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese con imputazione per esigibilità agli esercizi successivi; tali risorse sono rappresentate dal fondo pluriennale vincolato di spesa, determinato nel conto del bilancio.

L'esercizio 2021 si è chiuso con un risultato di amministrazione di € 29.397.247,71 così determinato e composto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1 gennaio				7.612.534,70
RISCOSSIONI	(+)	13.285.739,16	222.308.807,77	235.594.546,93
PAGAMENTI	(-)	26.528.985,49	215.368.010,12	241.894.995,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.312.086,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.312.086,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	228.608.988,85	28.707.647,66	257.316.636,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	64.083.528,58	21.377.481,66	85.461.010,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			622.376,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			143.148.088,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)	(=)			29.397.247,71

La nuova contabilità armonizzata risulta incentrata sul criterio della competenza finanziaria potenziata. Il nuovo criterio di contabilizzazione delle spese consente di assumere atti di impegno solo in presenza di una obbligazione giuridicamente perfezionata (passiva) e la possibilità di conservare tra i residui passivi le sole obbligazioni passive divenute esigibili.

Tutto questo implica la necessità, anche in forza del postulato della prudenza finanziaria, di **accantonare** risorse per potenziali obbligazioni giuridiche passive, a mezzo appositi stanziamenti di bilancio sui quali non è possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti.

L'art. 187 del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, come modificato dal D.Lgs. 10/08/2014, n. 126, distingue il risultato di amministrazione in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. I fondi liberi si costituiscono come tali solo dopo aver ricostruito le quote dell'avanzo vincolato, dell'avanzo destinato e di quello accantonato.

I fondi accantonati riguardano gli accantonamenti per passività potenziali per € 302.121,42, il fondo crediti di dubbia esigibilità per € 992.860,78 e il contenzioso legale per € 3.200.000,00.

Tra le componenti del risultato di amministrazione non figurano le risorse, già accertate ed imputate, destinate a finanziare impegni relativi ad investimenti o altre spese pluriennali afferenti ai futuri esercizi, le quali trovano iscrizione nel relativo fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre:			
Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità' al 31/12/2021			992.860,78
Fondo anticipazioni liquidità'			42.790.856,53
Fondo perdite società' partecipate			0,00
Fondo contezioso			3.200.000,00
Altri accantonamenti			1.366.223,35
Totale parte accantonata B)			48.349.940,66
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			3.742.383,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata C)			3.742.383,92
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti D)			0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			-22.695.076,87

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 12.388.326,54	€ 26.007.590,09	€ 29.397.247,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 47.103.417,17	€ 48.847.819,24	€ 48.349.940,66
Parte vincolata (C)	€ -	€ 7.232.024,50	€ 3.742.383,92
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 34.715.090,63	-€ 30.072.253,65	-€ 22.695.076,87

In ottemperanza ai nuovi principi contabili concernenti la nuova armonizzazione contabile degli enti territoriali, così come da aggiornamento degli allegati al DPCM 285/2011, sono definiti missioni e programmi come da allegati n. 9 e 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011; per ogni missione di bilancio, sono delineati gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

È stato adottato un nuovo piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 e allegato n. 6 del D.Lgs. n. 118 del 2011.

LA GESTIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI (CENTRI DI COSTO)

Di seguito si potranno analizzare i dati contabili (Impegni assunti) in ottica di centri di costo: questa impostazione si basa sull'articolazione dei compiti assegnati all'Ente prevista dal D.Lgs. 118/2011, che introduce la classificazione per missioni e programmi (i centri di costo corrispondono ai programmi individuati dalla normativa). Tale lettura facilita l'analisi esterna della gestione, in quanto i servizi sono facilmente intellegibili.

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 01 Organi Istituzionali

- Gestione corrente:

Spese:	713.150,72
Redditi da lavoro dipendente	105.701,49
Acquisto di beni e servizi	500.150,97
Trasferimenti correnti	107.298,26

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 02 Segreteria Generale

- Gestione corrente:

Spese:	2.468.584,75
Redditi da lavoro dipendente	1.473.752,93
Acquisto di beni e servizi	994.831,82

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

- Gestione corrente:

Spese:	30.832.045,35
Redditi da lavoro dipendente	649.188,74
Imposte e tasse a carico dell'ente	941.171,60
Acquisto di beni e servizi	1.410.108,48
Trasferimenti correnti	27.756.165,41

Altre spese correnti	75.411,12
----------------------	-----------

- Gestione c/capitale:

Altre spese in conto capitale	11.500,00
-------------------------------	-----------

Programma: 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

- Gestione corrente:

Spese:	1.577,00
Acquisto di beni e servizi	1.577,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

- Gestione corrente:

Spese:	1.185.674,51
Redditi da lavoro dipendente	683.304,19
Acquisto di beni e servizi	502.370,32

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 06 Ufficio Tecnico

- Gestione corrente:

Spese:	928.268,63
Redditi da lavoro dipendente	788.059,02
Acquisto di beni e servizi	140.209,61

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 08 Statistica e sistemi informativi

- Gestione corrente:

Spese:	43.006,23
Redditi da lavoro dipendente	43.006,23

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali

- Gestione corrente:

Spese:	147.635,32
Redditi da lavoro dipendente	128.803,56
Acquisto di beni e servizi	18.831,76

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 10 Risorse Umane

- Gestione corrente:

Spese:	990.674,88
Redditi da lavoro dipendente	990.674,88

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 11 Altri servizi generali

- Gestione corrente:

Spese:	4.146.978,36
Redditi da lavoro dipendente	3.231.114,76
Acquisto di beni e servizi	261.001,56
Altre spese correnti	654.862,04

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 01: € 41.469.095,75

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Programma: 01 Polizia locale e amministrativa

- Gestione corrente:

Spese:	26.000,00
Redditi da lavoro dipendente	25.000,00
Acquisto di beni e servizi	1.000,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 03: € 26.000,00

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Programma: 02 Altri ordini di istruzione non universitaria

- Gestione corrente:

Spese:	4.948.896,42
Redditi da lavoro dipendente	4.372,38
Acquisto di beni e servizi	4.824.524,04
Trasferimenti correnti	70.000,00
Altre spese correnti	50.000,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	3.501.743,55
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 04: € 8.450.639,97

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Programma: 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

- Gestione corrente:

Spese:	6.313,01
Redditi da lavoro dipendente	563,01
Trasferimenti correnti	5.750,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 05: € 6.313,01

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma: 01 Urbanistica e assetto del territorio

- Gestione corrente:

Spese:	337.419,80
Redditi da lavoro dipendente	336.726,60
Acquisto di beni e servizi	693,20

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 08: € 337.419,80

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma: 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

- Gestione corrente:

Spese:	264.391,89
---------------	-------------------

Redditi da lavoro dipendente	213.821,89
Acquisto di beni e servizi	50.570,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 03 Rifiuti

- Gestione corrente:

Spese:	50.757,08
Redditi da lavoro dipendente	30.757,08
Acquisto di beni e servizi	20.000,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

- Gestione corrente:

Spese:	107.836,54
Redditi da lavoro dipendente	107.836,54

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 09: € 422.985,51

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Programma: 02 Trasporto pubblico locale

- Gestione corrente:

Spese:	281.942,52
Redditi da lavoro dipendente	278.296,24
Acquisto di beni e servizi	3.646,28

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00

Programma: 05 Viabilità e infrastrutture stradali

- Gestione corrente:

Spese:	6.897.068,57
Redditi da lavoro dipendente	4.379.591,97
Acquisto di beni e servizi	2.479.766,70
Altre spese correnti	37.709,90

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	4.441.460,90
Altri trasferimenti in conto capitale	304.781,39

Totale Missione 10: € 11.925.253,38

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglie

Programma: 02 Interventi per la disabilità

- Gestione corrente:

Spese:	1.541.872,35
Redditi da lavoro dipendente	13.522,65
Trasferimenti correnti	1.528.349,70

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

- Gestione corrente:

Spese:	605.007,41
Redditi da lavoro dipendenti	15.000,00
Trasferimenti correnti	590.007,41

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

- Gestione corrente:

Spese:	52.291,90
Redditi da lavoro dipendente	52.291,90

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 12: € 2.199.171,66

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma: 01 Fonti energetiche

- Gestione corrente:

Spese:	0,00
Trasferimenti correnti	0,00

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	193.034,43
Spese per incremento di attività	0,00

Totale Missione 17: € 193.034,43

Missione 50 - Debito pubblico

Programma: 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

- Gestione corrente:

Spese:	14.168.547,29
Interessi passivi	14.168.547,29

- Gestione c/capitale:

Spese in conto capitale (investimenti fissi lordi e acquisto terreni)	0,00
Spese per incremento di attività	0,00

Programma: 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

- Per rimborso di prestiti:

Spese:	21.751.515,14
Rimborso di titoli obbligazionari	7.708.333,07
Rimborso mutui e altri finanziamenti a m/l termine	14.043.182,07

Totale Missione 50: € 35.920.062,43

L'INCIDENZA DELLE RISORSE UMANE

Le Risorse Umane costituiscono il patrimonio principale di un'organizzazione, e ciò è ancora più evidente nella Pubblica Amministrazione, dove il fattore umano è fondamentale per l'efficienza di funzionamento di un Ente pubblico e per la qualità dei servizi erogati al cittadino.

Rispetto all'anno scorso, il costo del personale è diminuito del 8,75% circa, dovuto ai pensionamenti come per legge o alle disposizioni della pensione ordinaria anticipata (quota 100), rispettando così anche l'obbligo di riduzione della spesa di personale.

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 14.852.747,58	€ 13.551.386,06	-1.301.361,52

Da un'attenta analisi dei dati sopra riportati e prendendo in esame il costo del personale sostenuto da quest'Amministrazione nell'anno 2021 corrispondente ad euro 13.551.386,06 (da consuntivo), si può desumere il grado di efficienza delle risorse umane ovvero il costo effettivo per giornate lavorate.

Pertanto, considerando che le giornate annue retribuite da un dipendente dell'Ente sono 312 e che la presenza media nell'anno 2021 rilevata sull'intero personale è dell'80,28% (ovvero 250,47 giornate), si può desumere che il costo medio complessivo ed effettivo del personale rapportato alle giornate di presenza, equivale ad euro 54.103,82.

L'INDEBITAMENTO

Nonostante le numerose difficoltà finanziarie in cui riversa l'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 questo Ente è riuscito a diminuire l'indebitamento rispetto agli anni precedenti come di seguito specificato:

1) Debito complessivo contratto al 31.12.2020	+ € 327.812.571,31
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	- € 14.732.346,56
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+ € -----
TOTALE DEBITO	= € 313.080.224,75

L'indebitamento è stato oggetto di particolare monitoraggio da parte dell'Ente che, a tal riguardo, ha cercato di porre in essere una politica degli investimenti nel rispetto dei limiti di legge imposti dall'art. 204 del D.Lgs. 267/2000.

Sotto il profilo strutturale, il ricorso al credito si ripercuote sul bilancio dell'Ente per tutta la durata del periodo di ammortamento del finanziamento, e le relative quote di interesse devono trovare copertura in bilancio attraverso la riduzione delle spese correnti o con un incremento delle entrate correnti.

Negli ultimi 3 anni non sono stati accesi nuovi prestiti da come si può evincere nei prospetti seguenti.

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 347.314.634,99	€ 331.345.576,19	€ 327.812.571,31
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 15.969.058,80	-€ 3.533.004,88	-€ 14.732.346,56
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 331.345.576,19	€ 327.812.571,31	€ 313.080.224,75
Nr. Abitanti al 31/12	705.753,00	684.800,00	684.800,00
Debito medio per abitante	469,49	478,70	457,18

L'Ente nel 2021 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

CONCLUSIONI

Lo sforzo che questa Amministrazione intende approfondire è quello di proseguire nel percorso avviato e perfezionare ulteriormente i propri strumenti, sia da un punto di vista formale sia e soprattutto da un punto di vista sostanziale, ai principi ispiratori delle nuove disposizioni normative, anche avvalendosi dell'apporto del Nucleo di Valutazione. L'attività di sviluppo si focalizzerà in particolare nella ricerca di una maggiore puntualità e significatività degli indicatori correlati anche alla performance individuale, auspicando la presenza di un numero sempre crescente di indicatori di out come soprattutto nell'ambito della progettazione dei documenti di pianificazione strategica.

Sotto il profilo strutturale, dalle tabelle dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, adottati con decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018, i parametri che risultano negativi sono 5 su 8, in conseguenza di ciò l'ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale, né si evidenziano anomalie o difficoltà tali da delineare condizioni di pre-dissesto finanziario. Si è riscontrato, inoltre, l'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2021.

Per quanto concerne il perseguimento degli obiettivi della gestione 2021, dalle analisi effettuate si è determinato una media di realizzazione pari all' 82,69%.

Si segnala che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nella relazione sulla gestione 2021, redatta ai sensi dell'art. 151, comma 6, del Tuel, ed allegate al Rendiconto, cui si rinvia per una più completa e puntuale valutazione dell'efficacia dell'azione condotta.