



Comune di Novi di Modena

Relazione sulla gestione 2020

ALLEGATA AL RENDICONTO 2020

Artt. 151 e 231 D. Lgs. 267/2000

Art. 11, comma 6, D. Lgs. 118/2011

INDICE

| | | |
|--------|---|----|
| 1. | Premessa | 5 |
| 2. | La gestione finanziaria | 6 |
| 2.1. | La situazione finanziaria e i risultati ottenuti | 6 |
| 2.2. | Il risultato di amministrazione | 9 |
| 3. | La gestione del bilancio di parte corrente | 19 |
| 3.1. | Andamento delle entrate correnti | 19 |
| 3.1.1. | Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19 | 20 |
| 3.2. | Titolo I: entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa | 26 |
| 3.2.1. | IMU – Legge 160/2019 art. 1 comma 738 e seguenti – ex TASI e TARI | 27 |
| 3.2.2. | Recupero evasione ICI – IMU – TASI | 31 |
| 3.2.3. | Fondo di Solidarietà Comunale..... | 33 |
| 3.2.4. | Addizionale comunale IRPEF..... | 36 |
| 3.2.5. | Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni | 37 |
| 3.2.6. | COSAP: Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche (ex TOSAP) | 38 |
| 3.3. | Titolo II: trasferimenti | 40 |
| 3.3.1. | Trasferimenti statali e da altre amministrazioni pubbliche | 40 |
| 3.3.2. | Altri trasferimenti | 44 |
| 3.4. | Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi..... | 44 |
| 3.5. | Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | 46 |
| 3.6. | Le spese correnti | 51 |
| 3.6.1. | Personale | 53 |
| 3.6.2. | Prelievi dal fondo di riserva | 56 |
| 3.6.3. | Utilizzo risultato di amministrazione | 56 |
| 3.6.4. | Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica) 58 | |
| 3.6.5. | Classificazione delle spese per Missioni..... | 59 |
| 4. | Il programma investimenti | 61 |
| 4.1. | Le risorse per gli investimenti | 61 |
| 4.2. | La spesa per gli investimenti | 64 |
| 5. | Indebitamento e gestione del debito..... | 70 |
| 5.1 | Indebitamento e gestione del debito | 70 |
| 5.2 | Evoluzione del debito..... | 71 |
| 6. | La gestione residui | 72 |
| 7. | La tempestività dei pagamenti | 74 |
| 8. | Pareggio di bilancio | 76 |
| 9. | Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale | 77 |
| 10. | Enti e organismi strumentali e società partecipate | 80 |
| 11. | Debiti fuori bilancio | 81 |
| 12. | Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti | 81 |
| 13. | Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente al 31/12 | 81 |
| 14. | La gestione economico-patrimoniale | 81 |
| 15. | Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi | 81 |
| 15.1. | Schede DUP | 81 |

APPENDICE

Nota Integrativa al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale

Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi del Dup al 31/12/2020

INDICE DELLE TABELLE

| | |
|--|----|
| Tabella 1 - Saldo di cassa | 7 |
| Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione | 7 |
| Tabella 3 - Risultato economico della gestione | 8 |
| Tabella 4 – Risultati dell’esercizio | 10 |
| Tabella 5 - Composizione dell'avanzo di amministrazione..... | 11 |
| Tabella 6 – Evoluzione del risultato di amministrazione..... | 18 |
| Tabella 7 – Entrate correnti: percentuale di realizzazione | 19 |
| Tabella 8 - Entrate correnti: composizione percentuale..... | 19 |
| Tabella 9 – Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria..... | 19 |
| Tabella 10 - Entrate correnti tributarie, contributive e perequative, composizione | 26 |
| Tabella 11 – Aliquote IMU Legge 160/2019..... | 28 |
| Tabella 12 – IMU ed ex-TASI, competenza e anni precedenti..... | 29 |
| Tabella 13 –Recupero evasione ICI accertato e incassato | 31 |
| Tabella 14 – Recupero evasione IMU accertato e incassato..... | 31 |
| Tabella 15 –Recupero evasione TASI accertato e incassato..... | 32 |
| Tabella 16 – Recupero evasione competenza e fondo crediti dubbia esigibilità..... | 32 |
| Tabella 17 – Recupero evasione accertamenti residui e fondo crediti dubbia esigibilità..... | 32 |
| Tabella 18 - Fondo solidarietà comunale..... | 34 |
| Tabella 19 - Fondo solidarietà comunale, modalità di calcolo e assegnazione..... | 34 |
| Tabella 20 - Addizionale comunale IRPEF | 36 |
| Tabella 21 - Addizionale comunale IRPEF confronto fra anni..... | 36 |
| Tabella 22 - Addizionale comunale base imponibile..... | 37 |
| Tabella 23 - Imposta pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni | 37 |
| Tabella 24 - Imposta pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni serie storica..... | 38 |
| Tabella 25 - Trasferimenti correnti: composizione..... | 40 |
| Tabella 26 – Trasferimenti compensativi dallo Stato IMU immobili inagibili | 41 |
| Tabella 27 – Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali | 42 |
| Tabella 28 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali..... | 42 |
| Tabella 29 – Trasferimenti correnti dalla Regione per il Sisma e altre poste sisma | 43 |
| Tabella 30 – Altri trasferimenti dalla Regione..... | 43 |
| Tabella 31 - Entrate extratributarie: composizione..... | 44 |
| Tabella 32 - Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni | 45 |
| Tabella 33 – Dividenti Aimag | 45 |
| Tabella 34 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie | 46 |
| Tabella 35 – Fondo crediti dubbia accantonato in avanzo di amministrazione | 47 |
| Tabella 36 – Fondo crediti dubbia e difficile esazione percentuali..... | 47 |
| Tabella 37 – Evoluzione Fondo crediti dubbia esigibilità | 49 |
| Tabella 38 –Fondo svalutazione crediti | 50 |
| Tabella 39 - Spese correnti: percentuale di realizzazione | 51 |
| Tabella 40 - Spese correnti per macroaggregato..... | 52 |
| Tabella 41 - Spesa corrente per il sisma | 52 |
| Tabella 42 – Spesa di personale: rispetto del vincolo di contenimento della spesa totale entro il valore medio del triennio 2011-2013 (commi 557 e 557-quater, L. 296/2006)..... | 54 |
| Tabella 43 - Prelievi dal fondo di riserva..... | 56 |
| Tabella 44 – Utilizzo risultato di amministrazione | 57 |
| Tabella 45 – Spese correnti per missioni | 59 |
| Tabella 46 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione..... | 61 |
| Tabella 47 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse..... | 61 |
| Tabella 48 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale | 62 |
| Tabella 49 – Oneri di urbanizzazione, accertamenti e restituzioni | 63 |
| Tabella 50 – Spesa in c/capitale, confronto pluriennale | 64 |
| Tabella 51 - Spese ed interventi attivati nell'anno | 65 |
| Tabella 52 - Evoluzione dell'indebitamento | 71 |
| Tabella 53 - Evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | 71 |
| Tabella 54 - Rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel | 71 |
| Tabella 55 - Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12) | 72 |
| Tabella 56 - Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12)..... | 72 |
| Tabella 57 - Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12)..... | 73 |
| Tabella 58 - Indicatore tempestività dei pagamenti | 74 |

1. Premessa

Secondo quanto disposto dagli artt. 151 e 231 del D. Lgs. 267/2000 (Testo unico degli Enti locali – TUEL), la Giunta Comunale deve allegare al rendiconto una relazione sulla gestione, i cui contenuti sono stati adeguati in relazione all'entrata in vigore della disciplina in tema di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio ex D. Lgs. 118/2011.

Con decorrenza 1° gennaio 2015, attraverso il decreto legislativo 126/2014 l'ordinamento finanziario e contabile contenuto nel TUEL è stato adeguato ai principi e criteri dell'armonizzazione contabile. Per questa ragione, i confronti in serie storica sono stati effettuati solo sul triennio, per garantire una lettura omogenea dei dati di bilancio.

La presente relazione contiene l'analisi e la valutazione della gestione dell'esercizio 2020, con particolare riferimento all'illustrazione del significato amministrativo, finanziario ed economico-patrimoniale delle risultanze finali, nonché allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni di bilancio, in rapporto ai contenuti del bilancio di previsione 2020/2022 (esercizio 2020) e del DUP – Documento unico di Programmazione, come risultanti alla data del 31/12/2020.

La relazione contiene anche l'esame delle variazioni avvenute nell'assetto delle partecipazioni comunali.

2. La gestione finanziaria

2.1. La situazione finanziaria e i risultati ottenuti

L'esercizio 2020 si conclude con un risultato finanziario positivo pari a complessivi euro 5.355.396,68.

Gli elementi salienti che hanno caratterizzato la gestione finanziaria dell'anno 2020 sono stati i seguenti:

- ✓ una gestione straordinaria collegata all'emergenza sanitaria derivante dall'epidemia da COVID-19; gli schemi di bilancio 2020-2022 adottati dalla Giunta Comunale in data 21/02/2021 sono stati emendati dalla Giunta stessa in considerazione dell'all'emergenza sanitaria. Il Consiglio Comunale in data 26/03/2020 ha approvato il bilancio emendato. Durante tutto il 2020 l'emergenza Covid-19 ha generato un rilevante impatto sul bilancio dell'Ente. Si rimanda al dettaglio esposto nella Sezione dedicata;
- ✓ e' stato riconosciuto, anche per il 2020, un trasferimento ministeriale compensativo per il minor gettito IMU derivante dall'esenzione riconosciuta agli immobili inagibili a seguito del sisma del 20 e 29 maggio 2012 per euro 758.702,35;
- ✓ il quadro normativo della fiscalità locale risulta modificato con il comma 738 della Legge di Bilancio 2020 che abolisce, a decorrere dal 2020, la IUC – ad eccezione della TARI che non subisce cambiamenti – ed istituisce la nuova IMU integralmente sostitutiva dell'IMU e della TASI; si evidenzia, che a partire dall'esercizio 2016, la tassa sui rifiuti TARI è stata sostituita con la tariffa con natura corrispettiva. La norma dal 2019 ha nuovamente dato autonomia ai comuni sulla leva fiscale, il Comune di Novi di Modena ha scelto di confermare le aliquote previste nel 2018 bloccate dalla legge di bilancio 2016, in considerazione anche dell'emergenza Covid-19.
- ✓ nel 2020 sono state ridotte rispetto all'anno 2019 di euro 72.394,25 le risorse assegnate dallo Stato tramite il Fondo di Solidarietà Comunale che si attesa ad euro 2.053.333,10;
- ✓ oltre il 100,82% delle entrate correnti previste sono state accertate, di cui il 88,98% già riscosse.
- ✓ il 89,78 % delle spese correnti stanziare sono state realizzate, tenendo conto degli accantonamenti ai fondi nel bilancio;
- ✓ La spesa corrente si riduce dello 0,10% rispetto all'esercizio precedente; al netto della spesa per il sisma si evidenzia un incremento del 3,04%;
- ✓ gli investimenti 2020 si possono ricondurre a:
 - a. interventi di ricostruzione pubblica a seguito del sisma 2012 pari a euro 2.471.330,03 di cui euro 1.529.291,91 reimputati nel 2021, oltre a euro 41.870,35 riscritti nel 2021 assieme alla relativa entrata, finanziati dalla regione;
 - b. interventi diversi in conto capitale per euro 1.373.695,61 comprensivi di euro 675.703,85 reimputati sull'esercizio 2021 finanziate da risorse proprie, contributi agli investimenti e avanzo;
 - c. spese in conto capitale attivate negli esercizi precedenti, finanziate sul 2020 da Fpv entrata e da entrate riscritte per euro 4.225.547,75 di cui euro 2.880.434,37

reimputate sul 2021, oltre a euro 51.248,25 riscritte sul 2021 assieme alla relativa entrata;

- ✓ non sono stati contratti nuovi mutui;
- ✓ l'indebitamento è sceso del 14,88% rispetto all'anno precedente;
- ✓ il saldo di cassa finale chiude con una liquidità pari a euro 3.894.133,93, in aumento rispetto alla liquidità iniziale di euro 5.366.722,26

Tabella 1 - Saldo di cassa

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Fondo di cassa al 01/01 | 4.074.025,95 | 4.279.029,73 | 5.366.722,26 |
| Riscossioni | 11.467.079,22 | 11.270.444,93 | 10.731.462,91 |
| Pagamenti | 11.262.075,44 | 10.182.752,40 | 12.204.051,24 |
| Fondo di cassa al 31/12 | 4.279.029,73 | 5.366.722,26 | 3.894.133,93 |

I risultati finanziari sono evidenziati in dettaglio nelle tabelle seguenti, che rappresentano la composizione del risultato della gestione 2020 e la ripartizione dell'avanzo d'amministrazione con i vincoli di utilizzo.

Tabella 2 - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2020 | | | 5.366.722,26 |
| RISCOSSIONI | 1.335.193,78 | 9.396.269,13 | 10.731.462,91 |
| PAGAMENTI | 2.073.914,25 | 10.130.136,99 | 12.204.051,24 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 | | | 3.894.133,93 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 3.894.133,93 |
| RESIDUI ATTIVI | 4.009.386,49 | 4.737.691,90 | 8.747.078,39 |
| RESIDUI PASSIVI | 328.516,33 | 1.684.678,76 | 2.013.195,09 |
| FPV per spese correnti | | | 187.190,42 |
| FPV per spese in conto capitale | | | 5.085.430,13 |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2020 | | | 5.355.396,68 |

| A) Risultato di amministrazione al 31/12/2020 | | 5.355.396,68 |
|--|--|---------------------|
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020 | | |
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | | 379.135,25 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 | | |
| Fondo perdite società partecipate | | 10.000,00 |

Comune di Novi di Modena

| | | |
|--|---|---------------------|
| Fondo contenzioso | | 66.200,00 |
| Fondo indennità di fine mandato | | 9.666,00 |
| Fondo rinnovo contratto del personale | | 28.000,00 |
| Fondo passività potenziali franchigie assicurative | | 12.116,28 |
| Fondo passività potenziali restituzione oneri urbanizzazione | | 30.000,00 |
| Fondo passività potenziali conguagli utenze | | 35.000,00 |
| Fondo passività potenziali ricostruzione sisma | | 443.000,00 |
| Fondo passività potenziali ex-cas sisma | | 113.039,13 |
| | Totale parte accantonata (B) | 1.126.156,66 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 307.474,39 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 448.643,54 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 9.015,61 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 2.086.816,97 |
| Altri vincoli | | |
| | Totale parte vincolata (C) | 2.851.950,51 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 79.425,28 |
| | | |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.297.864,23 |

Per quanto riguarda i risultati economico-patrimoniali, si rimanda al dettaglio esposto nella Sezione dedicata; si ricorda che dal 2017 essi sono rilevati dalla contabilità in partita doppia che si basa sul criterio della competenza economica, in applicazione del nuovo principio contabile applicato.

Il risultato economico dell'esercizio 2020 è positivo, ed è pari a 314.120,28, come risulta dal seguente Conto Economico in forma sintetica.

Tabella 3 - Risultato economico della gestione

| | 2019 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| a) proventi della gestione | 9.844.374,48 | 9.184.016,42 |
| b) costi della gestione | 9.878.440,56 | 9.109.066,33 |
| Risultato della gestione | -34.066,08 | 74.950,09 |
| c) proventi e oneri finanziari | 251.872,04 | 306.271,76 |
| d) rettifiche di valore attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| e) proventi e oneri straordinari | 49.832,14 | -2.746,16 |
| Risultato prima delle imposte | 267.638,10 | 378.475,69 |
| f) imposte | 65.816,56 | 64.355,41 |
| Risultato economico | 201.821,54 | 314.120,28 |

2.2. Il risultato di amministrazione

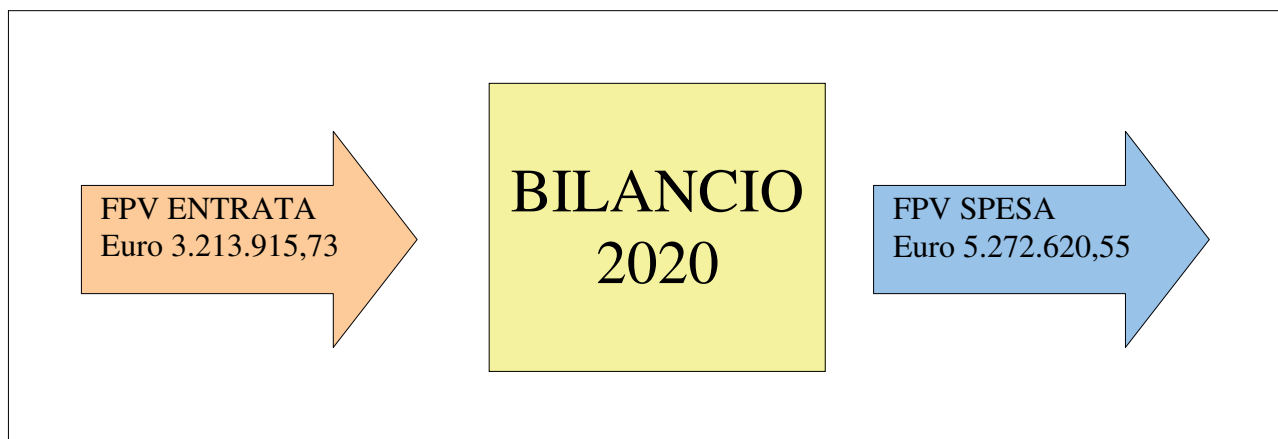
Il risultato d'amministrazione di € 5.355.396,68 è determinato:

- ✓ dalla gestione di competenza;
- ✓ dalla gestione residui;
- ✓ dall'avanzo non applicato derivante dai bilanci precedenti.

L'avanzo accantonato è in diminuzione rispetto all'anno 2019 per € 29.858,30, l'avanzo vincolato aumento per € 91.093,56.

Si riduce l'avanzo investimenti per € 160.581,25 e aumenta l'avanzo disponibile per € 171.032,25.

La declinazione del principio della "competenza potenziata" applicata agli impegni di competenza 2020 ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, mediante l'istituto del "Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa", di impegni di spesa per complessivi € 5.272.620,55 di cui parte corrente € 187.190,42, parte investimenti € 5.085.430,13; mentre la quota di risorse derivanti dal esercizi precedenti, iscritto in bilancio con il "Fondo Pluriennale Vincolato di Entrata" ammonta a 3.213.915,73 di cui parte corrente € 106.920,44, parte investimenti € 3.106.995,29.



Sono state inoltre riscritte negli esercizi successivi, entrate e spese in parte investimenti di pari importo per € 93.118,60.

Le tabelle seguenti riportano il risultato di esercizio in parte investimenti e in parte corrente.

Tabella 4 - Risultati dell'esercizio

| | COMPETENZA | RESIDUI | TOTALE |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Parte Investimenti | | | |
| Entrata | | | |
| Avanzo applicato investimenti | 1.032.999,86 | | 1.032.999,86 |
| Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese in c/capitale | 3.106.995,29 | | 3.106.995,29 |
| Titolo 4' | 4.152.744,78 | - 103.311,69 | 4.049.433,09 |
| Titolo 5' | - | - | |
| Titolo 6' | - | - 7.989,12 | - 7.989,12 |
| Oneri applicati alla parte corrente | 0,00 | | 0,00 |
| Risorse di parte corrente destinate alla parte investimenti | 362.419,00 | | 362.419,00 |
| Totale | 8.655.158,93 | - 111.300,81 | 8.543.858,12 |
| | | | - |
| Spesa | | | |
| Titolo 2' | 2.985.143,26 | - 9.338,83 | 2.975.804,43 |
| Titolo 3' | 0,00 | | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale | 5.085.430,13 | | 5.085.430,13 |
| Totale | 8.070.573,39 | - 9.338,83 | 8.061.234,56 |
| | | | |
| <u>Avanzo Parte investimenti</u> | 584.585,54 | - 101.961,98 | 482.623,56 |
| | | | |

| | COMPETENZA | RESIDUI | TOTALE |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Parte Corrente | | | |
| Entrata | | | |
| Avanzo applicato parte corrente | 304.153,75 | | 304.153,75 |
| Fondo Pluriennale Vincolato destinato a finanziare le spese di parte corrente | 106.920,44 | | 106.920,44 |
| Titolo 1' | 5.053.307,10 | - 170.547,05 | 4.882.760,05 |
| Titolo 2' | 2.759.398,19 | - 3.728,50 | 2.755.669,69 |
| Titolo 3' | 1.086.609,83 | - 8.335,12 | 1.078.274,71 |
| Oneri che finanziano la parte corrente | 0,00 | | 0,00 |
| Risorse di parte corrente destinate alla parte investimenti | - 362.419,00 | | - 362.419,00 |
| Totale | 8.947.970,31 | - 182.610,67 | 8.765.359,64 |
| | | | |
| Spesa | | | |
| Titolo 1' | 7.063.001,26 | - 95.818,45 | 6.967.182,81 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 187.190,42 | | 187.190,42 |
| Titolo 4' | 684.770,10 | | 684.770,10 |
| Totale | 7.934.961,78 | - 95.818,45 | 7.839.143,33 |
| | | | |
| Servizi c/terzi | | | |

Comune di Novi di Modena

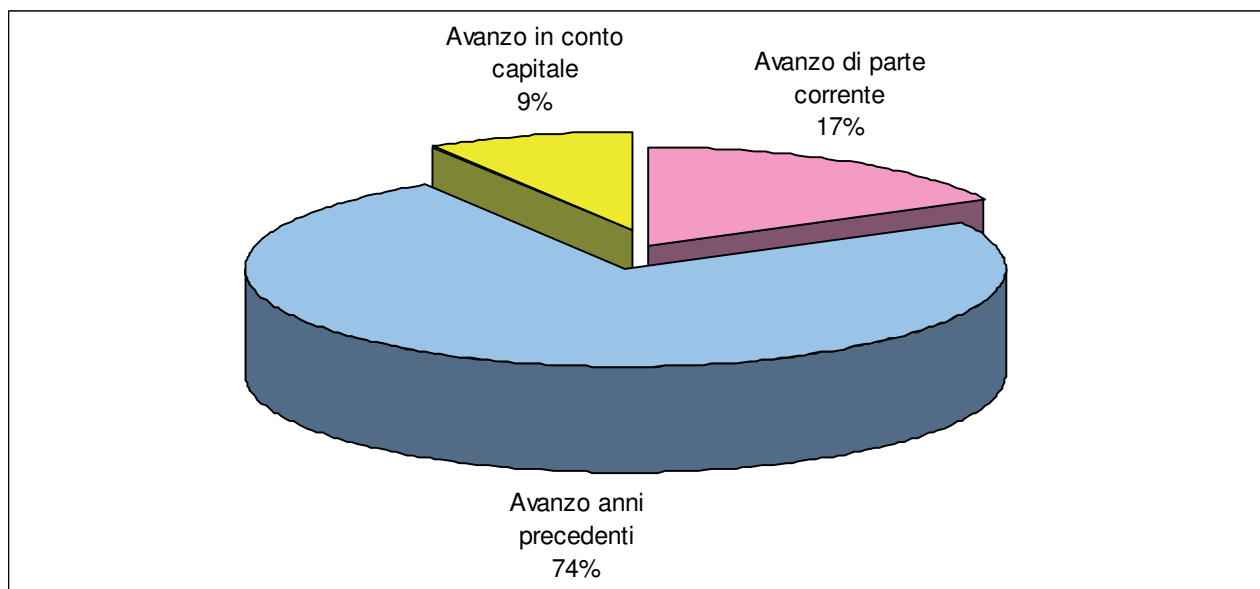
| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Entrata | 1.081.901,13 | | 1.081.901,13 |
| Spesa | 1.081.901,13 | | 1.081.901,13 |
| Differenza Servizi c/terzi | 0,00 | | 0,00 |
| Avanzo Parte corrente | 1.013.008,53 | - 86.792,22 | 926.216,31 |
| AVANZO prodotto nell'anno | 1.597.594,07 | - 188.754,20 | 1.408.839,87 |
| | | | 0 |
| Avanzo anno precedente non applicato | | | 3.946.556,81 |
| | | | |
| TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 | | | 5.355.396,68 |

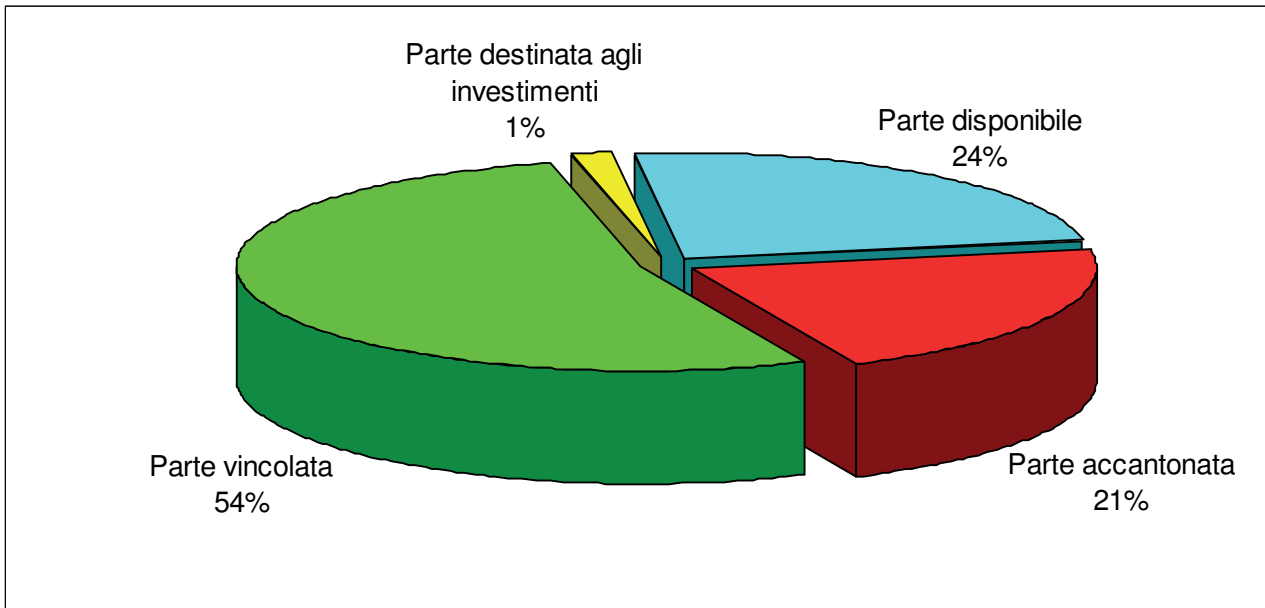
Il risultato della gestione di competenza comporta per il 2020 un risultato positivo per euro 1.597.594,07.

Al risultato di competenza 2020 concorrono sia l'applicazione di una parte dell'avanzo d'amministrazione 2019, per € 304.153,75 in parte corrente e per € 1.032.999,86 in parte investimenti, sia la presenza del fondo pluriennale vincolato in entrata proveniente dall'esercizio precedente (per complessivi euro 3.213.915,73).

Al risultato d'esercizio 2020 concorre anche l'andamento della gestione residui, con un risultato finale di € -188.754,20.

Tabella 5 - Composizione dell'avanzo di amministrazione





Il risultato di amministrazione, secondo le disposizioni dell'art. 187 del TUEL è stato suddiviso in:

Fondi Accantonati per € 1.126.156,66 così suddivisi:

1. **Fondo crediti di dubbia esigibilità € 379.135,25**: il fondo copre sia i crediti di dubbia esigibilità 2019 e precedenti che i crediti generati nel 2020 ed è istituito per controbilanciare i crediti residui che rimangono iscritti in bilancio e concorrono alla determinazione del risultato della gestione;
2. **Fondo contenzioso € 66.200,00** posto a copertura del rischio collegato agli oneri derivanti da sentenze non definitive e non esecutive, in attesa di giudizio, per le quali non esistono i presupposti per impegnare alcuna spesa;
3. **Fondo perdite partecipate € 10.000,00**, volto a tutelare l'Ente dal rischio di perdite su società ed organismi partecipati ai sensi della L. 147/2013;
4. **Altri accantonamenti € 670.821,41** si riferisce a:
 - fondo passività potenziali franchigie assicurative, per € 12.116,28;
 - fondo passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione, per € 30.000,00
 - fondo passività potenziali conguagli utenze, per € 35.000,00;
 - fondo passività potenziali ricostruzione sisma, per € 443.000,00;
 - fondo passività potenziali ex-cas sisma, per € 113.039,13;
 - fondo indennità di fine mandato del sindaco, per € 9.666,00;
 - fondo rinnovo contratto del personale, per € 28.000,00;

Parte Vincolata per € 2.851.950,51 così suddivisi:

- **per legge o per principi contabili € 307.474,39 in riferimento a:**
 - fondo funzioni fondamentali per € 225.098,84: vincolato ai fabbisogni di spesa e alle minori entrate, al netto delle minori spese collegate all'emergenza COVID-19 finanziabili dal trasferimento ministeriale "Fondo funzioni fondamentali";

- l'obbligo per gli enti territoriali, previsto dal DL 69/2013 di destinare una quota pari al 10% delle risorse nette ricavabili dalla vendita del patrimonio immobiliare disponibile alla riduzione del debito dello stato (destinazione al Fondo per l'ammortamento dei titoli di stato) o all'estinzione anticipata dei debiti dell'ente stesso per € 38.968,19;
- le entrate da oneri di urbanizzazione vincolati alle destinazioni previste dal comma 460 legge 232/2016 in parte investimenti per € 43.407,36;
- **derivanti da trasferimenti € 448.643,54**; si tratta di entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio derivanti da trasferimenti erogati per una specifica destinazione di cui € 343.242,53 di trasferimenti dalla Regione per il sisma 2012;
- **derivanti da indebitamento € 9.015,61**;
- **formalmente attribuiti dall'Ente € 2.086.816,97**; di cui si citano € 208.000,00 vincolati alla tutela dei crediti stanziati nelle annualità future costituito con la riduzione dell'accantonamento al FCDE degli ultimi due esercizi; € 580.000,00 vincolati alla restituzione delle rate mutui cassa depositi e prestiti sospese negli esercizi precedenti; € 810.677,88 vincolati alla ricostruzione sisma interventi di completamento e spese accessorie provenienti da risorse imu immobili inagibili 2015-2016;

Parte destinazione agli investimenti pari a € 79.425,28;

Parte Disponibile pari a € 1.297.864,23.

L'avanzo disponibile potrà essere utilizzato per eventuali interventi in sede di verifica degli equilibri del bilancio da effettuarsi entro il 31 luglio, per il finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio, per spese non ripetitive e per il finanziamento di spese di investimento.

Si riporta nella tabella sotto il dettaglio dei vincoli dell'avanzo e la sua evoluzione dal consuntivo 2019 al consuntivo 2020.

Comune di Novi di Modena

| | Avanzo 2019 | Avanzo 2019 applicato totale nel 2020 | Avanzo 2019 non applicato nel 2020 | Nuovo Avanzo 2020 dai Residui | Nuovo Avanzo 2020 dalla Competenza | Nuovo avanzo 2020 | Avanzo 2020 | Avanzo presunto 2020 applicato al Bilancio 2021 |
|---|---------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------|---|
| Fondi con preciso vincolo di destinazione | 3.916.871,91 | 980.538,94 | 2.936.332,97 | 29.091,79 | 1.012.682,41 | 1.041.774,20 | 3.978.107,17 | 590.436,85 |
| di cui Accantonato | 1.156.014,96 | 0,00 | 1.156.014,96 | 0,00 | -29.858,30 | -29.858,30 | 1.126.156,66 | 0,00 |
| di cui Vincolato | 2.760.856,95 | 980.538,94 | 1.780.318,01 | 29.091,79 | 1.042.540,71 | 1.071.632,50 | 2.851.950,51 | 590.436,85 |
| Fondi destinati agli investimenti | 232.126,94 | 146.614,67 | 85.512,27 | -99.446,09 | 85.479,51 | -13.966,58 | 71.545,69 | |
| di cui Imu inagibili 2015-2016 | 9.072,55 | | 9.072,55 | 132,52 | 0,00 | 132,52 | 9.205,07 | |
| di cui destinazione investimenti | 223.054,39 | 146.614,67 | 76.439,72 | -99.578,61 | 85.479,51 | -14.099,10 | 62.340,62 | |
| Fondi liberi | 1.126.831,98 | 210.000,00 | 916.831,98 | -118.399,90 | 499.432,15 | 381.032,25 | 1.297.864,23 | |
| di cui Imu inagibili 2015-2016 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| di cui senza alcuna destinazione | 1.126.831,98 | 210.000,00 | 916.831,98 | -118.399,90 | 499.432,15 | 381.032,25 | 1.297.864,23 | |
| Totale | 5.275.830,83 | 1.337.153,61 | 3.938.677,22 | -188.754,20 | 1.597.594,07 | 1.408.839,87 | 5.347.517,09 | 590.436,85 |

l'avanzo di amministrazione vincolato, è destinato come segue:

| | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------|-------------------|-------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2015 ed anni precedenti) | 204.326,74 | | 204.326,74 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 204.326,74 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2016) | 119.000,00 | | 119.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 119.000,00 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità integrazione da riconteggio | 164.235,35 | | 164.235,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 164.235,35 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2017) | 113.000,00 | | 113.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 113.000,00 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità integrazione da riconteggio | 102.125,51 | | 102.125,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 102.125,51 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2018) | 100.000,00 | | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigib.svincolo crediti inesigibili stralciati 2018 | -110.965,51 | | -110.965,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -110.965,51 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2019) | 125.000,00 | | 125.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125.000,00 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigib.svincolo crediti inesigibili stralciati 2019 | -263.676,83 | | -263.676,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -263.676,83 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità riduzione da riconteggio 2019 | -15.866,98 | | -15.866,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -15.866,98 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2020) | | | | 0,00 | 95.320,00 | 95.320,00 | 95.320,00 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigib.svincolo crediti inesigibili stralciati 2020 | | | | 0,00 | -190.036,50 | -190.036,50 | -190.036,50 | |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità riduzione da riconteggio 2020 | | | | 0,00 | -63.326,53 | -63.326,53 | -63.326,53 | |
| TOTALE FCDE | 537.178,28 | 0,00 | 537.178,28 | 0,00 | -158.043,03 | -158.043,03 | 379.135,25 | 0,00 |
| Accantonamento per passività potenziali franchigie assicurative | 12.116,28 | | 12.116,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.116,28 | |
| Accantonamento per passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione | 30.000,00 | | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | |
| Accantonamento per passività potenziali conguagli utenze | 35.000,00 | | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | |
| Accantonamento per passività potenziali ricostruzione sisma | 343.000,00 | | 343.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 443.000,00 | |
| Accantonamento per passività potenziali ex-cas sisma | 130.119,60 | | 130.119,60 | 0,00 | -17.080,47 | -17.080,47 | 113.039,13 | |
| Accantonamento per indennità di fine mandato | 6.876,00 | | 6.876,00 | 0,00 | 2.790,00 | 2.790,00 | 9.666,00 | |
| Accantonamento rinnovo contratto del personale | 11.000,00 | | 11.000,00 | 0,00 | 17.000,00 | 17.000,00 | 28.000,00 | |

Comune di Novi di Modena

| | Avanzo 2019 | Avanzo 2019 applicato totale nel 2020 | Avanzo 2019 non applicato nel 2020 | Nuovo Avanzo 2020 dai Residui | Nuovo Avanzo 2020 dalla Competenza | Nuovo avanzo 2020 | Avanzo 2020 | Avanzo presunto 2020 applicato al Bilancio 2021 |
|--|-------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| Accantonamento rischio di maggiori spese legate al contenzioso | 50.724,80 | | 50.724,80 | 0,00 | 15.475,20 | 15.475,20 | 66.200,00 | |
| Accantonamento perdite società partecipate | | | | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | |
| TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI | 618.836,68 | 0,00 | 618.836,68 | 0,00 | 128.184,73 | 128.184,73 | 747.021,41 | 0,00 |
| Vincolato in base al dl 69/2013 art.56bis c.11 10% alienazioni immobili | 38.968,19 | | 38.968,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.968,19 | |
| Vincolati oneri di urbanizzazione agli investimenti comma 460 legge 232/2016 | 78.703,33 | 78.703,33 | 0,00 | 4.826,78 | 38.580,58 | 43.407,36 | 43.407,36 | |
| Emergenza Covid-19 Trasferimenti dallo Stato per Fondo per l'esercizio delle Funzioni Fondamentali emergenza Covid-19 (comma 823, dell'art. 1 della Legge n. 178/2020) | | | | 0,00 | 225.098,84 | 225.098,84 | 225.098,84 | |
| TOTALE VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI | 117.671,52 | 78.703,33 | 38.968,19 | 4.826,78 | 263.679,42 | 268.506,20 | 307.474,39 | 0,00 |
| Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti all'intervento al Polo dell'Infanzia di Rovereto s/S | 126.428,48 | 126.428,48 | 0,00 | 0,00 | 126.428,48 | 126.428,48 | 126.428,48 | 126.428,48 |
| Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti all'intervento alla Scuola d'Infanzia Sorelle Agazzi a Novi di Modena | 788,01 | 117,01 | 671,00 | 0,00 | 117,01 | 117,01 | 788,01 | 788,01 |
| Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti alla ricostruzione del Municipio Novi di Modena | 87.636,37 | 87.636,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti per opere urbanizzazione edifici scolastici temporanei EST a Novi (lotto n.20) | 18.923,10 | | 18.923,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18.923,10 | |
| Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti per opere urbanizzazione edifici scolastici temporanei EST a Novi (lotto n.21) | 15.313,52 | | 15.313,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.313,52 | |
| Trasferimenti dalla Regione per il sisma vincolati in parte investimenti | 8.987,13 | | 8.987,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.987,13 | |
| Trasferimenti dalla Regione sisma vincolati in parte investimenti all'intervento di ricostruzione Sede associazioni - ARCI di Rovereto - ex OMNI (intervento 574) | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Trasferimenti dalla Regione sisma vincolati parte investimenti all'intervento relativo alle infiltrazione nella Caserma dei Carabinieri | | | | 0,00 | 1.587,53 | 1.587,53 | 1.587,53 | |
| Trasferimenti dalla Regione sisma vincolati in parte corrente ai contributi traslochi e depositi mobili di abitazioni totalmente inagibili | 99.815,90 | 99.815,90 | 0,00 | 0,00 | 75.954,30 | 75.954,30 | 75.954,30 | 75.954,30 |
| Trasferimenti dalla Regione sisma vincolati in parte corrente per sistemazione aree ex MAP | 28.493,16 | 0,00 | 28.493,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.493,16 | |
| Trasferimenti dalla Regione sisma vincolati in parte corrente ex-Cas | 10.295,68 | 10.295,68 | 0,00 | 0,00 | 16.767,30 | 16.767,30 | 16.767,30 | 16.767,30 |
| Totale parziale vincoli derivanti da trasferimenti dalla Regione per il sisma 2012 | 446.681,35 | 374.293,44 | 72.387,91 | 0,00 | 270.854,62 | 270.854,62 | 343.242,53 | 269.938,09 |
| Trasferimenti dal Miur rifiuti scuole da trasferire ad Aimag | 0,00 | | 0,00 | 1.852,54 | 0,00 | 1.852,54 | 1.852,54 | |
| Trasferimenti dalla Regione per favorire il superamento delle Barriere Architettoniche negli edifici privati | 27.149,46 | 27.149,46 | 0,00 | 0,00 | 3.884,88 | 3.884,88 | 3.884,88 | |

Comune di Novi di Modena

| | Avanzo 2019 | Avanzo 2019 applicato totale nel 2020 | Avanzo 2019 non applicato nel 2020 | Nuovo Avanzo 2020 dai Residui | Nuovo Avanzo 2020 dalla Competenza | Nuovo avanzo 2020 | Avanzo 2020 | Avanzo presunto 2020 applicato al Bilancio 2021 |
|--|-------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|---|
| Trasferimenti dallo Stato 5 per mille | 3.714,52 | 3.714,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Trasferimenti dalla Regione per acconto elezioni regionali la cui spesa è in parte prevista nel 2020 | 3.927,03 | 3.927,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Trasferimenti dall'Unione delle Terre d'Argine per progetti destinati ai giovani | | | | 0,00 | 2.746,33 | 2.746,33 | 2.746,33 | |
| Trasferimenti dallo Stato per interventi di messa in sicurezza articolo 1, comma 107, Legge 145/2018 | | | | 646,45 | 3.312,99 | 3.959,44 | 3.959,44 | |
| Emergenza Covid-19 Trasferimenti dallo Stato per Fondo per l'esercizio delle Funzioni Fondamentali emergenza Covid-19 destinati a minore entrata TARI 2020 da trasferire al gestore (Tariffa Tari Corrispettiva applicata e riscossa da Aimag Spa soggetto affidatario del Servizio di gestione dei rifiuti urbani). | | | | 0,00 | 86.866,45 | 86.866,45 | 86.866,45 | |
| Emergenza Covid-19 Altri trasferimenti dallo Stato | | | | 0,00 | 6.091,37 | 6.091,37 | 6.091,37 | |
| TOTALE VINCOLI DERIVANTE DA TRASFERIMENTI | 481.472,36 | 409.084,45 | 72.387,91 | 2.498,99 | 373.756,64 | 376.255,63 | 448.643,54 | 269.938,09 |
| Vincolati al pagamento di opere finanziate da Mutui Cassa DD.PP. e BOC | 17.004,73 | | 17.004,73 | -7.989,12 | 0,00 | -7.989,12 | 9.015,61 | |
| TOTALE VINCOLI DERIVANTI DALLA CONTRAZIONE DI MUTUI | 17.004,73 | 0,00 | 17.004,73 | -7.989,12 | 0,00 | -7.989,12 | 9.015,61 | 0,00 |
| Vincolato alla realizzazione di spese d'investimento legati alla ricostruzione finanziate dal rimborso assicurativo | 1.228,79 | | 1.228,79 | 0,00 | 132,52 | 132,52 | 1.361,31 | |
| Donazioni vincolate alla ricostruzione sisma 2012 | 52.538,51 | | 52.538,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.538,51 | |
| Vincolato al restauro della Torre Civica e del Teatro sociale finanziato con le donazioni "ART BONUS" | 1.448,00 | | 1.448,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.448,00 | |
| Vincolati pagamenti rate mutui cassa depositi e prestiti sospese a seguito del sisma 2012 | 580.000,00 | | 580.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 580.000,00 | |
| Vincolato al Bando occupazione | 11.000,00 | 11.000,00 | 0,00 | 0,00 | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| Vincolati al Bando commercio | 25.815,00 | 25.815,00 | 0,00 | 0,00 | 23.745,04 | 23.745,04 | 23.745,04 | 23.745,04 |
| Vincolati alla ricostruzione sisma, interventi di completamento e spese accessorie provenienti da risorse imu immobili inagibili 2015-2016 | 910.441,88 | 100.000,00 | 810.441,88 | 0,00 | 236,00 | 236,00 | 810.677,88 | |
| Vincolati ad attività su temi afferenti l'integrazione finanziati dal contributo profughi del ministero in parte corrente | 2.000,00 | | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,00 | |
| Vincolato a progetti culturali cofinanziati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi in parte corrente | 0,00 | | 0,00 | 4.700,64 | 0,00 | 4.700,64 | 4.700,64 | |
| Vincolato rimozione amianto | 17.636,16 | 7.636,16 | 10.000,00 | 0,00 | 15.667,84 | 15.667,84 | 25.667,84 | 15.667,84 |

Comune di Novi di Modena

| | Avanzo 2019 | Avanzo 2019 applicato totale nel 2020 | Avanzo 2019 non applicato nel 2020 | Nuovo Avanzo 2020 dai Residui | Nuovo Avanzo 2020 dalla Competenza | Nuovo avanzo 2020 | Avanzo 2020 | Avanzo presunto 2020 applicato al Bilancio 2021 |
|---|---------------------|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|---|
| Vincolati gestione associata con Carpi del canile spese straordinarie | 15.300,00 | 0,00 | 15.300,00 | -5.100,00 | 0,00 | -5.100,00 | 10.200,00 | |
| Vincolati Percorsi ciclabili: primo intervento di collegamento tra i centri abitati del comune | 200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 174.076,22 | 174.076,22 | 174.076,22 | 174.076,22 |
| Vincolati Area riuso: realizzazione parcheggio e costruzione tettoia | 25.000,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Vincolati lavori di sistemazione delle tombe dei Partigiani nel cimitero di Rovereto sulla Secchia | 8.000,00 | 8.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Vincolati Riscatto impianti illuminazione pubblica | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Vincolati patrocinio legale - urbanistica/edilizia | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.704,40 | 3.704,40 | 3.704,40 | 3.704,40 |
| Vincolati esecuzione giudiziale - urbanistica/edilizia | 9.800,00 | 9.800,00 | 0,00 | 0,00 | 9.800,00 | 9.800,00 | 9.800,00 | |
| Vincolati spese notarili | | | | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | |
| Vincolati a Bando Residenti | 100.000,00 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 91.000,00 | 91.000,00 | 91.000,00 | 21.000,00 |
| Vincolati a Fcde annualità future da riduzione Fcde annualità precedenti | 179.000,00 | | 179.000,00 | 29.000,00 | 0,00 | 29.000,00 | 208.000,00 | |
| Vincolati Impianto irrigazione Campo Sportivo Novi | | | | 0,00 | 9.770,00 | 9.770,00 | 9.770,00 | 9.770,00 |
| Vincolati Commissione Qualità Architettonica e Paesaggio | | | | 0,00 | 1.435,75 | 1.435,75 | 1.435,75 | 1.435,75 |
| Vincolati Fondo Ripartenza Emergenza Covid-19 | | | | 0,00 | 40.624,87 | 40.624,87 | 40.624,87 | 40.624,87 |
| Vincolati Progetti cofinanziati dal Bando Regionale di rivitalizzazione dei centri storici sisma 2012 | | | | 0,00 | 5.974,64 | 5.974,64 | 5.974,64 | 5.974,64 |
| Vincolati pagamento scaricare ruoli stralciati agenzia della entrate riscossione coattiva | | | | 0,00 | 1.437,37 | 1.437,37 | 1.437,37 | |
| Vincolati a impegni di dubbia esigibilità cancellati | | | | 1.154,50 | 0,00 | 1.154,50 | 1.154,50 | |
| TOTALE VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE | 2.144.708,34 | 492.751,16 | 1.651.957,18 | 29.755,14 | 405.104,65 | 434.859,79 | 2.086.816,97 | 320.498,76 |

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

Tabella 6 - Evoluzione del risultato di amministrazione

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.076.324,79 | 5.283.710,42 | 5.355.396,68 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | 1.107.926,37 | 1.156.014,96 | 1.126.156,66 |
| b) Parte vincolata | 2.929.002,82 | 2.760.856,95 | 2.851.950,51 |
| c) Parte destinata a investimenti | 124.944,26 | 240.006,53 | 79.425,28 |
| e) Parte disponibile (+/-) | 1.914.451,34 | 1.126.831,98 | 1.297.864,23 |

3. La gestione del bilancio di parte corrente

3.1. Andamento delle entrate correnti

Le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, al termine della gestione dell'esercizio 2020 hanno determinato le risultanze riassunte nella tabella seguente. La gestione mostra una buona capacità di attivazione delle entrate, con una realizzazione degli accertamenti del 100,82% sulle previsioni definitive.

Tabella 7 - Entrate correnti: percentuale di realizzazione

| Descrizione | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertamenti competenza | Riscossioni in competenza | % realizzazione (Accertamenti competenza / Assestato) | % riscossione (Riscossioni competenza / Accertamenti competenza) |
|---|---------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|---|--|
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.201.293,00 | 4.844.813,14 | 5.053.307,10 | 4.409.922,31 | 104,30% | 87,27% |
| Trasferimenti correnti | 2.372.173,42 | 2.849.091,87 | 2.759.398,19 | 2.636.128,20 | 96,85% | 95,53% |
| Entrate extratributarie | 1.079.967,27 | 1.133.050,15 | 1.086.609,83 | 872.133,21 | 95,90% | 80,26% |
| Totale | 8.653.433,69 | 8.826.955,16 | 8.899.315,12 | 7.918.183,72 | 100,82% | 88,98% |

L'andamento dell'entrata corrente, in composizione percentuale, è rappresentato nella tabella seguente.

Tabella 8 - Entrate correnti: composizione percentuale

| Descrizione | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
| | Accertamenti | % | Accertamenti | % | Accertamenti | % |
| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 5.199.301,58 | 54,24% | 5.217.659,52 | 60,73% | 5.053.307,10 | 56,78% |
| Trasferimenti correnti | 3.401.863,45 | 35,49% | 2.328.507,21 | 27,10% | 2.759.398,19 | 31,01% |
| Entrate extratributarie | 984.705,70 | 10,27% | 1.045.198,41 | 12,17% | 1.086.609,83 | 12,21% |
| Totale | 9.585.870,73 | 100,00% | 8.591.365,14 | 100,00% | 8.899.315,12 | 100,00% |

A partire dal 01 gennaio 2015, la riscossione ordinaria della TARI è affidata ad AIMAG.

Per una lettura dei dati delle entrate si rimanda alle apposite sezioni di dettaglio.

Il trend storico dei principali indicatori di autonomia finanziaria ed impositiva è il seguente:

Tabella 9 - Indicatori di autonomia impositiva e finanziaria

| | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| AUTONOMIA IMPOSITIVA | | | |
| E. TIT. 1 | 5.199.301,58 = 54,24% | 5.217.659,52 = 60,73% | 5.053.307,10 = 56,78% |
| E. TIT. 1+2+3 | 9.585.870,73 | 8.591.365,14 | 8.899.315,12 |
| AUTONOMIA FINANZIARIA | | | |
| E. TIT. 1+3 | 6.184.007,28 = 64,51% | 6.262.857,93 = 72,90% | 6.139.916,93 = 68,99% |
| E. TIT. 1+2+3 | 9.585.870,73 | 8.591.365,14 | 8.899.315,12 |

3.1.1. Effetti sulla gestione finanziaria 2020 connessi all'emergenza sanitaria da Covid-19

L'esercizio 2020 è stato caratterizzato da una gestione straordinaria collegata all'emergenza sanitaria derivante dall'epidemia da COVID-19; tale situazione ha generato forti impatti sui bilanci dei Comuni.

A inizio anno dopo l'adozione da parte della Giunta Comunale, con delibera n. 17 del 21/02/2021, degli schemi di bilancio 2020-2022, per fare immediatamente fronte all'emergenza Covid-19 il Sindaco e l'Assessore al Bilancio hanno presentato in data 16/03/2020 un emendamento agli schemi di bilancio 2020-2022.

L'emendamento ha proposto di:

- rinviare al 2021 l'aumento di 0,2 punti percentuali dell'Addizionale Comunale all'Irpef e del contestuale innalzamento della soglia di esenzione fino a 10.000,00 Euro. La minore entrata derivante da tale scelta sull'esercizio 2020 è stata di € 233.000,00.
- far fronte a tale minore entrata sull'esercizio 2020 di rettificare le seguenti poste del bilancio:
 - minori trasferimenti richiesti dall'Unione delle Terre d'Argine per complessivi € 72.699,87;
 - maggiori trasferimenti compensativi dallo Stato per il mancato gettito da Imu immobili inagibili sisma 2012 pari a € 50.000,00;
 - minori entrate correnti destinate a finanziare gli investimenti pari a € 110.000,00, con una riduzione della spesa in conto capitale di € 50.000,00 e il finanziamento con indebitamento di spesa in conto capitale per € 60.000,00;
 - minore fondo di riserva pari a € 300,13;
- azzerare la quota IMU riservata al Comune sui fabbricati che in caso di necessità vengano messi a disposizione a titolo gratuito per le finalità connesse alla gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, con una riduzione di gettito IMU sull'esercizio 2020 stimata in € 4.000,00 finanziato da minore spesa di € 4.000,00 per la manutenzione ordinaria fabbricati comunali;
- rettificare gli schemi di bilancio approvati in data 21 febbraio 2020 a seguito di un prelievo urgente dal fondo di riserva in esercizio provvisorio in data 11 marzo 2020 di € 5.000,00 per l'acquisto di materiali atti ad aumentare la sicurezza del personale sul luogo di lavoro e per altre necessità di protezione civile a seguito dell'emergenza Covid-19.

L'emendamento è stato accolto dal Consiglio Comunale in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2020-2022 con atto n. 12 del 26/03/2020.

Si ritiene di precisare, che in considerazione del perdurare dell'emergenza Covid-19,, in sede di approvazione del bilancio 2021-2023 si è confermata l'aliquota dell'Addizionale Comunale all'Irpef nella misura dello 0,5 per cento anche per il 2021 prevedendo un incremento della stessa allo 0,7 per cento a decorrere dal 2022.

Il Comune di Novi di Modena per fronteggiare l'emergenza Covid-19, con variazione di bilancio approvata con atto di Giunta Comunale n. 41 del 29/05/2020 ratificata successivamente dal Consiglio Comunale, ha istituito urgentemente il Fondo Ripartenza di € 145.000,00 per sostenere l'economia e il commercio locale. Il fondo è stato finanziato dalla sospensione delle rate Mutui Cassa Depositi e Prestiti usufruendo della normativa a favore degli enti colpiti dal sisma 2012 e dalla sospensione della rata del mutuo con Banca Carige con riferimento all'accordo quadro tra ABI, ANCI e UPI sottoscritto per l'emergenza Covid-19.

A consuntivo 2020 sono vincolate nell'avanzo, tra i vincoli formalmente attribuiti dall'ente nella voce "Fondo Ripartenza Emergenza Covid-19" € 40.624,87, applicate come avanzo vincolato

presunto al bilancio di previsione 2021-2023 da utilizzare per le stesse finalità per le quali era stato costituito sull'esercizio 2021.

Per quanto riguarda la quota 2020 si valuterà il suo reale utilizzo in fase di certificazione Covid-19.

Nel corso dell'esercizio 2020, per l'emergenza Covid-19 nella parte corrente del bilancio sono state effettuate diverse variazioni, in particolare sono state ridotte le entrate tributarie ed extratributarie dell'ente, sono stati iscritti a bilancio i trasferimenti sotto descritti, sono state iscritte maggiori spese necessarie a fronteggiare l'emergenza Covid-19 e rilevate minori spese su alcuni servizi.

Inoltre, nella parte investimenti del bilancio con variazione, sono stati iscritti due interventi per fronteggiare l'emergenza Covid-19 di complessivi € 240.000,00 di cui € 200.000,00 finanziati da risorse proprie dell'ente, relativi a:

- ✓ lavori di adeguamento degli spazi interni delle scuole primaria e secondaria di primo grado di Novi e Rovereto in funzione del contenimento della diffusione del Covid-19, per consentire a tutte le classi la regolare attività scolastica in presenza, con un spesa di complessivi € 180.000,00 di cui € 140.000,00 finanziati dall'ente con risorse proprie ed € 40.000,00 finanziati da risorse di apposito fondo PON FESR di cui il Comune è risultato beneficiario (a consuntivo 2020 spesa complessiva di € 179.999,96);
- ✓ interventi di installazione di pergolati e giochi nei nidi e scuole per l'infanzia di Novi di Modena e Rovereto s/S finalizzato all'incremento delle attività outdooing necessarie per limitare la diffusione del Covid-19 con una spesa di € 60.000,00.

Particolare attenzione deve essere posta ai trasferimenti statali e da amministrazioni locali ricevuti nel corso del 2020, distinguendo in particolare il fondo di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 - Fondo Funzioni Fondamentali rispetto ai diversi "Fondi Covid-19" ricevuti come ristori specifici per minori entrate e ristori di spese.

In particolare ci riferisce ai seguenti contributi:

| Rif. Normativo | Finalità contributo | Importo Assegnato |
|-------------------------------------|---|--------------------------|
| D.L. 34/2020, art. 177, c. 2 | Contributo compensativo IMU settore turistico | 739,86 |
| D.L. 34/2020, art. 181, c. 5 | Contributo compensativo minori entrate da COSAP | 7.988,66 |
| D.L. 34/2020, art. 181, c. 1 quater | Contributo compensativo minori entrate da COSAP | 4.600,27 |
| D.L. 104/2020, art. 109, c. 2 | Contributo compensativo minori entrate da COSAP | 2.663,09 |
| | Totale ristori specifici di entrata | 15.991,88 |

| Rif. Normativo | Finalità contributo | Importo Assegnato |
|--|---|--------------------------|
| Ordinanza n. 658 del 29 marzo 2020 - Protezione civile | Fondo di solidarietà alimentare | 60.249,41 |
| D.L. n. 137/2020, art. 19-decies, comma 1 | Fondo di solidarietà alimentare bis | 60.249,41 |
| D.L. 18/2020, art. 114 | Contributo disinfezione e sanificazione | 16.303,15 |

| | | |
|--|---|-------------------|
| D.L. 18/2020, art. 115 | Fondo lavoro straordinario polizia locale | 2.018,67 |
| D.L. 34/2020, art. 105 | Contributi per centri estivi | 20.491,42 |
| D.L. 34/2020, art. 183, c. 2 | Fondo emergenza istituzioni culturali (biblioteche) | 5.000,95 |
| D.L. 104/2020, art. 34, c. 1 | Sanificazione seggi elettorali | 5.660,12 |
| Delibera di Giunta Regionale n. 712 del 22 giugno 2020 | Contributi per pratica motoria e sportiva | 7.200,00 |
| | Totale ristori specifici di spesa | 177.173,13 |

| Altri trasferimenti | Finalità contributo | Importo |
|--|--|------------------|
| ATERSIR - Determina n. 154 del 9 settembre 2020 | Contributo straordinario per gestione rifiuti | 16.177,00 |
| Donazioni | Integrazione Fondo di solidarietà alimentare | 1.200,00 |
| Istituto comprensivo "R.Gasparini" | Lavori di miglioramento degli accessi dell'istituto scolastico al fine di evitare assembramento a fronte dell'emergenza Covid-19 (cofinanziamento) | 2.500,00 |
| Ordinanza del Capo Dipartimento della Protezione Civile n. 690 del 31/07/2020 articolo 1 | Rimborso straordinario emergenze Covid-19 | 1.827,64 |
| | Totale altre entrate Covid-19 | 21.704,64 |

I più significati contributi riportati nelle tabelle sopra sono di seguito dettagliati:

- Contributo di solidarietà alimentare per un totale di € 121.698,82

I contributi statali di € 120.498,82 integrati con € 1.200,00 di donazioni sono stati destinati alla fornitura di buoni spesa per € 111.698,82 di cui € 29.892,10 reimputati sul 2021 attraverso il fondo pluriennale vincolato e al trasferimento ad Enti del Terzo Settore che hanno organizzato l'acquisto e le consegne di generi alimentari e prodotti di prima necessità per € 10.000,00;

- Contributo per sanificazione e disinfezione ai sensi art. 114 DL 18/2020 per COVID-19 per € 16.303,15

Tale contributo è stato utilizzato per l'acquisto di beni e di servizi per sanificazione e disinfezione;

- Contributo per finanziamento lavoro straordinario e beni di protezione per la polizia locale ai sensi art. 115 DL 18/2020 per € 2.018,67

Tale contributo è stato finalizzato a contributi all'erogazione dei compensi per le maggiori prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale impegnato nelle attività di contenimento del fenomeno epidemiologico e per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale del medesimo personale. Tale somma è stata impegnata, per pari importo, a titolo di trasferimento

all'Unione delle Terre d'Argine in quanto ente a cui è stata trasferita la gestione del servizio di Polizia Locale;

- Contributo per il finanziamento dei centri estivi 2020 e contrasto alla povertà educativa ai sensi art. 105 DL 34/2020 per € 20.491,42

Tale finanziamento è destinato a contribuire ai maggiori costi sostenuti per le attività dai centri educativi estivi in conseguenza dell'emergenza sanitaria. La quota assegnata al Comune di Novi di Modena viene riversata all'Unione delle Terre d'Argine quale ente a cui sono state trasferite le funzioni relative ai servizi educativi;

- Contributo per fondo emergenza imprese e istituzioni culturali ai sensi art. 183, comma 2, DL 34/2020 per € 5.000,95

Il contributo è destinato al sostegno della filiera dell'editoria libraria ed utilizzato dall'Ente per l'acquisto di libri per le biblioteche comunali;

- Contributo sanificazione seggi elettorali sensi dell'articolo 34bis del decreto legge 14 agosto 2020, n. 104 per Euro 5.660,12

Finanziamento destinato alla sanificazione dei seggi nelle consultazioni referendarie del mese di settembre 2020, in considerazione del livello di esposizione al rischio di contagio da Covid-19 connesso allo svolgimento dei compiti istituzionali dell'ente.

- Contributi regionali per interventi urgenti nel settore sportivo al fine di sostenere la pratica motoria e sportiva e contrastare l'aumento della sedentarietà determinato dall'emergenza COVID-19 per Euro 7.200,00

Contributi regionali destinati all'erogazione alle famiglie di voucher al fine di incrementare la pratica motoria e sportiva e la lotta contro la sedentarietà, in particolare per le fasce d'età dei più giovani.

- Contributo straordinario COVID-19 assegnato da ATERSIR pari ad Euro 16.177,00.

Assegnato con determinazione di Atersir n. 154 del 09 settembre 2020, a finanziamento del trasferimento di spesa nell'anno 2020 al gestore della tariffa corrispettiva TARI, delle risorse allo scopo previste dall'ordinanza PGR n. 119/2020.

- Contributo IMU settore turistico pari ad € 739,86

A compensazione delle perdite di gettito subite in tale settore, sarà oggetto di valutazione in fase di certificazione Covid-19;

- Contributo per minori entrate COSAP ai sensi dell'art. 181, comma 5, DL 34/2020 e dell'art. 109 del DL 104/2020 per € 15.252,02

Contributo destinato a ristorare le perdite di gettito del canone di occupazione suolo da parte di esercizi pubblici e di operatori del commercio ambulante.

L'ente con decorrenza 2020 ha deliberato il passaggio da Tosap a Cosap introducendo agevolazioni e non sono pertanto confrontabili i valori Tosap 2019 e Cosap 2020; per stimare la perdita di gettito si è confrontata la previsione iniziale pari a € 43.500,00 con l'accertato di € 31.197,92 con una perdita stimata di € 12.302,08. La differenza tra i contributi compensativi e la perdita stimata pari a € 2.949,94 è stata vincolata nell'avanzo tra i trasferimenti nella voce "Emergenza Covid-19 Altri trasferimenti dallo Stato" in attesa di più approfondite valutazioni in fase di certificazione Covid-19.

Fondo per le funzioni fondamentali

Tale fondo è istituito dall'art. 106 del decreto-legge 34/2020 ed integrato dall'art. 39 del decreto legge 104/2020; assolve la finalità di garantire le risorse necessarie all'espletamento delle funzioni fondamentali degli enti locali, il cui regolare svolgimento avrebbe potuto - e potrebbe - essere compromesso dalle ricadute finanziarie dell'emergenza COVID-19. Pertanto le risorse assegnate agli enti locali con questo fondo servono dunque a fronteggiare l'emergenza COVID-19 in termini di maggiore spesa e di ricostituzione dei gettiti persi, per sostenere l'erogazione dei servizi di competenza.

Nella tabella che segue, si riepilogano gli importi stanziati a favore del comparto dei Comuni, nonché le **risorse assegnate al Comune di Novi di Modena per un totale € 456.472,32**, sulla base delle diverse note metodologiche che di volta in volta venivano definite al fine di individuare più puntualmente le necessità finanziarie degli Enti.

| | Comparto Comuni | Quota Novi di Modena | Data trasferimento |
|---|------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Importo DL 34/2020 | 3 miliardi | | |
| <i>Acconto</i> | <i>900 mln</i> | 89.988,18 | 28/05/2020 |
| <i>Saldo</i> | <i>2,1 miliardi</i> | 266.977,11 | 24/07/2020 |
| Importo DL 104/2020 | 1,22 miliardi | | |
| <i>Acconto</i> | <i>400 mln</i> | 46.915,87 | 18/11/2020 |
| <i>Saldo</i> | <i>820 mln</i> | 52.591,16 | 16/12/2020 |
| Totale fondo funzioni fondamentali | 4, 22 miliardi | 456.472,32 | |

Soltanto con il DM 212342 del 3 novembre 2020, tuttavia, sono state definite con più dettaglio le possibilità di utilizzo di tali risorse, dopo che i Decreti Legge che lo hanno istituito (cd. decreto Rilancio e decreto Agosto), nonché la nota metodologica con la quale è stato stabilito il riparto della prima tranche (DM 24 luglio 2020), non avevano delimitato con coerenza l'ambito di utilizzo delle stesse. In particolare il Decreto ministeriale ha introdotto uno schema di Certificazione delle perdite COVID- 19, che deve essere trasmesso entro il 31 maggio 2021 (così come modificato dalla Legge 178/2020, art. 1 comma 830) tramite l'applicativo web in passato dedicato al monitoraggio del pareggio di bilancio (<http://pareggiobilancio.mef.gov.it>). Tale certificazione, firmata dal responsabile finanziario, dal sindaco e dall'organo di revisione, deve contenere la "perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica da COVID-19, al netto delle minori spese e delle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori spese connesse alla predetta emergenza".

Il modello di certificazione approvato con il succitato decreto ministeriale (che al momento risulta in corso di ridefinizione e riapprovazione) richiede di giustificare l'utilizzo del cosiddetto "Fondone" e dei ristori specifici in termini di:

- maggiori/minori entrate;
- maggiori spese COVID-19;
- minori spese COVID-19;

secondo logiche diverse da quelle che governano la gestione di competenza del bilancio e questo porterà ad un disallineamento tra gli utilizzi disposti nel bilancio e quelli che risulteranno dal certificato.

Nello stimare le variazioni sulle entrate, per esempio, per IMU e IRPEF vengono assunti i dati di cassa e non quelli di competenza, mentre per la TARI viene attribuito in maniera forfettaria un importo predeterminato a titolo di utilizzo del "Fondone" (che per il Comune di Novi di Modena ammonta in € 139.457,61), a prescindere dalle scelte degli enti. In spesa, invece, restano escluse alcune voci per le quali non viene richiesta la certificazione.

È stato tuttavia disposto che le risorse del "Fondo funzioni fondamentali" (c.d. "Fondone") non utilizzate nel corso del 2020 potranno essere utilizzate, per le medesime finalità, nel corso del 2021. Il comma 823, dell'art. 1 della Legge n. 178/2020, Legge di Bilancio 2021 stabilisce infatti che "le risorse non utilizzate alla fine di ciascun esercizio confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione e non possono essere svincolate ai sensi dell'art. 109, comma 1-ter, del Dl. 17 marzo 2020, n. 18, convertito con modificazioni dalla Legge 24 aprile 2020, n. 27, e non sono soggette ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della Legge n. 145/2018". Ciò sta a significare che le risorse non utilizzate del "Fondone" nel corso del 2020, così come quelle destinate a ristorare specifiche spese, devono essere riportate, in occasione della redazione del rendiconto, tra le risorse vincolate del risultato di amministrazione e nell'Allegato A2).

In via prudenziale, il Comune di Novi di Modena ha accantonato in via provvisoria un fondo pari ad € 225.098,84 nell'avanzo vincolato 2020. Tale quota è stata così definita:

| | | |
|---|------------|--------------------|
| FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI - ASSEGNAZIONE 2020 | | 456.472,32 |
| Trasferimento all'Unione delle Terre d'Argine per interventi in ambito sociale e trasporto scolastico: importo impegnato nel Bilancio 2020 | | -46.915,87 |
| Ristoro ministeriale in riferimento ai rifiuti a copertura parziale del PEF 2020 e quota parte delle agevolazioni concesse ad imprese e famiglie sulla TARI di cui: | | -139.457,61 |
| - importo impegnato nel Bilancio 2020 | -52.591,16 | |
| - importo in avanzo 2020 vincolato alla Tari 2020 | -86.866,45 | |
| Stima molto prudentiale, in attesa della certificazione, delle variazioni nell'esercizio 2020 per effetto del Covid-19 nelle poste di bilancio: minori entrate, minori spese e maggiori spese | | -45.000,00 |
| UTILIZZO PROVVISORIO DEL FONDO NELL'ESERCIZIO 2020 | | -231.373,48 |
| Avanzo vincolato "provvisorio" 2020 da utilizzare per le medesime finalità nel 2021 | | 225.098,84 |

3.2. Titolo I: entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

La ripartizione delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (titolo I^A), nell'ultimo triennio, è la seguente:

Tabella 10 - Entrate correnti tributarie, contributive e perequative, composizione

| | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 | Cons. 2020 - Cons. 2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------------------|
| I.M.U. (*) | 2.251.821 | 2.245.370 | 2.246.124 | 754 |
| I.C.I. | | | | |
| T.A.S.I. (*) | 58.171 | 52.788 | 6.979 | - 45.809 |
| Quota Fondo di Solidarietà Comunale ristoro minori entrate TASI e IMU dal 2016 (**) | 716.886 | 716.886 | 716.886 | 0 |
| Quota Fondo di Solidarietà Comunale alimentata da IMU (**) | 356.134 | 356.134 | 356.134 | 0 |
| Restante quota Fondo di Solidarietà Comunale (**) | 1.052.621 | 1.052.623 | 980.242 | - 72.381 |
| Addizionale IRPEF | 696.960 | 696.960 | 696.960 | 0 |
| T.O.S.A.P./C.O.S.A.P. (****) | 38.742 | 65.291 | 29.488 | - 35.803 |
| Imposta di pubblicità | 25.132 | 18.413 | 17.037 | - 1.376 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 2.834 | 3.212 | 2.244 | - 968 |
| Tares/Tari (***) | | 9.983 | 1.213 | - 8770 |
| Altre imposte | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE TITOLO 1 | 5.199.302 | 5.217.660 | 5.053.307 | - 164.353 |

(*) Le entrate da avvisi di accertamenti tributari sono influenzate dalla concezione di accertamento contenuta nel D.Lgs. 118/2011 in base alla quale le entrate devono essere accertate e imputate contabilmente all'esercizio in cui è emesso il ruolo, provvedendo a costituire un apposito Fondo Crediti di dubbia esigibilità da accantonare a fine esercizio nell'avanzo di amministrazione.

(**) Dal 2017 sono state confermate le disposizioni normative previste dalla Legge di stabilità 2016; in particolare la riduzione (dal 38,23% al 22,4%) della quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale con conseguente diminuzione complessivo dello stesso da distribuire ed una maggiore IMU che rimane sui comuni; l'abolizione della TASI abitazione principale; l'esenzione IMU terreni agricoli, posseduti o condotti da coltivatori diretti/IAP; la riduzione del 50% della base imponibile IMU comodati gratuiti; la riduzione del 75% dell'aliquota IMU per immobili locati a canone concordato.

A partire dal 2016 il Fondo di Solidarietà Comunale è costituito essenzialmente da 3 sezioni: quota IMU che alimenta l'FSC (al netto dei una piccola quota di contributi a favore dell'Aran), quota da ristoro minori entrate TASI e IMU, quota risultante da perequazione risorse.

(***) Dal 2015 è stata istituita la tariffa puntuale con natura corrispettiva, in luogo della tassa sui rifiuti (TARI). La riscossione ordinaria della tariffa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, pertanto le entrate non trovano indicazione nel bilancio del Comune, ma in quello dell'ente gestore.

(****) nel 2020 con delibera di consiglio comunale n. 8 del 26/03/2020 è stato approvato il regolamento per l'applicazione del canone occupazione spazi ed aree pubbliche: Cosap. Gli incassi rimasti al titolo 1 sono riferiti al periodo antecedente alla data della delibera. Nel 2020 l'incasso complessivo di Cosap (titolo 1 euro 29.487,92 e titolo 3 euro 1.710,00) è di euro 31.197,92.

Il principio contabile della competenza finanziaria potenziata prevede che i tributi versati dai contribuenti in autoliquidazione siano contabilizzati con il principio di cassa mentre le entrate da recupero dell'evasione tributaria seguano il principio della competenza con imputazione nell'anno in cui diventano esigibili introducendo quindi un cambiamento nell'anno di imputazione.

Per tali entrate è quindi necessario prevedere un accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, da iscrivere in spesa, per tenere conto degli eventuali mancati incassi futuri e tutelare gli equilibri di bilancio.

3.2.1. IMU – Legge 160/2019 art. 1 comma 738 e seguenti – ex TASI e TARI

Il quadro normativo della fiscalità locale dal 2019 ha nuovamente dato l'autonomia ai comuni sulla leva fiscale, il Comune di Novi di Modena per l'esercizio 2019 aveva scelto di confermare la fiscalità locale vigente nel 2018 bloccata dalla legge di bilancio 2016. Sull'esercizio 2020 anche per l'emergenza Covid-19 l'ente non ha incrementato le imposte.

Il comma 738 della Legge di Bilancio 2020 abolisce, a decorrere dal 2020, la IUC – ad eccezione della Tari che non subisce cambiamenti – ed istituisce la nuova IMU integralmente sostitutiva dell'IMU e della TASI.

La nuova imposta si applica su tutto il territorio nazionale.

Il presupposto d'imposta (comma 740) è il medesimo dell'ICI e dell'IMU, ovvero il possesso degli immobili. La norma precisa altresì che il possesso delle abitazioni principali e assimilate, salvo che non si tratti di abitazioni "di lusso", di cui alle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, non costituisce presupposto di imposta.

I soggetti passivi (comma 743) sono i possessori di immobili, ovvero i proprietari e i titolari di altri diritti reali di usufrutto, uso, abitazione, enfiteusi e superficie.

Viene inoltre precisato che è soggetto passivo

- il genitore assegnatario della casa familiare a seguito di provvedimento del giudice, che costituisce anche diritto di abitazione al genitore affidatario dei figli.
- il concessionario in caso di concessione di aree demaniali;
- in caso di locazione finanziaria, il locatario dalla data della stipula del contratto e per tutta la sua durata.

La base imponibile degli immobili resta immutata rispetto alla precedente disciplina IMU di cui al D.L. 201/2011.

Restano confermate le riduzioni obbligatorie del 50% della base imponibile per:

- i fabbricati di interesse storico o artistico,
- i fabbricati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati
- le unità immobiliari abitative, fatta eccezione per quelle "di lusso", concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale nel caso in cui siano rispettate le condizioni introdotte dalla Legge 208/2015. Tale beneficio si estende, in caso di morte del comodatario, al coniuge con figli minori.

È altresì confermata la riduzione al 75 per cento dell'imposta dovuta applicando l'aliquota prevista dal Comune per gli immobili locati a canone concordato (agevolazione introdotta dalla Legge 208/2015).

Con riferimento agli immobili ad uso produttivo di categoria D, resta ferma la riserva allo Stato corrispondente all'aliquota dello 0,76 per cento (non modificabile localmente).

Le aliquote IMU del Comune di Novi di Modena per l'anno 2020 non sono incrementate rispetto a quelle previste dalla normativa precedente, sono state invece introdotte agevolazioni per:

- fabbricati diversi dalla categoria D concessi gratuitamente in uso – con contratto debitamente registrato – a soggetti impegnati nell'emergenza epidemiologica da COVID-19 con aliquota a 0,00%;
- fabbricati categoria D concessi gratuitamente in uso – con contratto debitamente registrato – a soggetti impegnati nell'emergenza epidemiologica da COVID-19 con aliquota 0,76%;
- fabbricati – ad eccezione fabbricati di categoria catastale D – intrinsecamente agibili ma inagibili per rischio esterno a seguito del sisma del maggio 2012 con aliquota a 0,00%.

Le aliquote IMU del Comune di Novi di Modena sono le seguenti:

Tabella 11 - Aliquote IMU Legge 160/2019

| Tipologia | Aliquote IMU 2013 | Aliquote IMU 2014-2019 | Aliquote NUOVA IMU dal 2020 |
|--|-------------------|------------------------|-----------------------------|
| Abitazioni principali diverse da quelle di lusso (A/1, A/8, A/9) e relative pertinenze (per il 2014-2015 soggette a TASI) | 0,50% | Escluse | Escluse |
| Abitazioni principali di lusso (A/1, A/8, A/9) e relative pertinenze | 0,50% | 0,60% | 0,60% |
| Aliquota ordinaria altri immobili | 0,90% | 1,00% | 1,00% |
| Alloggi locati a persone fisiche con inagibilità abitazione principale dopo sisma 2021 | 0,50% | 0,50% | 0,50% |
| Alloggi locati "casa nella rete" | 0,50% | 0,50% | 0,50% |
| Alloggi locati con contratti agevolati L.431/98 | 0,76% | 0,86% | 0,86% |
| Produttivi di proprietà utilizzati direttamente per l'esercizio dell'attività | 0,76% | 0,86% | 0,86% |
| Fabbricati rurali strumentali (dal 2014 al 2019 soggetti a TASI) | 0,10% | 0,10% | 0,10% |
| Fabbricati costruiti e destinati all'impresa costruttrice alla vendita | | 0,00% | 0,00% |
| Alloggi e relative pertinenze a disposizione | 1,06% | 1,06% | 1,06% |
| Fabbricati di categoria catastale D/4 direttamente ed interamente utilizzati dal soggetto passivo IMU ed aventi destinazione "casa di riposo" | | 0,76% | 0,76% |
| Fabbricati diversi dalla categoria D concessi gratuitamente in uso – con contratto debitamente registrato – a soggetti impegnati nell'emergenza epidemiologica da COVID-19 | | | 0,00% |
| Fabbricati categoria D concessi gratuitamente in uso – con contratto debitamente registrato – a soggetti impegnati nell'emergenza epidemiologica da COVID-19 | | | 0,76% |
| Fabbricati – ad eccezione fabbricati di categoria catastale D – intrinsecamente agibili ma inagibili per rischio esterno a seguito del sisma del maggio 2012 | | | 0,00% |

Il legislatore nel corso del 2020 è intervenuto in materia IMU al fine di sostenere le attività economiche particolarmente colpite dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 e dalle conseguenti misure restrittive adottate per contrastarla.

Le misure introdotte in particolare risultano essere le seguenti:

- 1) l'art. 177 del D.L. 34/2020 è intervenuto in materia di IMU prevedendo l'esenzione dal pagamento della prima rata per:
 - a) immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti termali;
 - b) immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
 - b -bis) immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni.
- 2) l'art. 78 del D.L. 104/2020 è intervenuto in materia di IMU prevedendo l'esenzione dal pagamento della seconda rata per:

- a) immobili adibiti a stabilimenti balneari marittimi, lacuali e fluviali, nonché immobili degli stabilimenti termali;
- b) immobili rientranti nella categoria catastale D/2 e relative pertinenze, immobili degli agriturismi, dei villaggi turistici, degli ostelli della gioventù, dei rifugi di montagna, delle colonie marine e montane, degli affittacamere per brevi soggiorni, delle case e appartamenti per vacanze, dei bed & breakfast, dei residence e dei campeggi, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- c) immobili rientranti nella categoria catastale D in uso da parte di imprese esercenti attività di allestimenti di strutture espositive nell'ambito di eventi fieristici o manifestazioni;
- d) immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate;
- e) immobili destinati a discoteche, sale da ballo, night-club e simili, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate.
- 3) Il D.L. 137/2020 (Decreto Ristori) in considerazione degli effetti connessi all'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha cancellato la seconda rata dell'IMU 2020 per gli immobili al cui interno sono svolte determinate attività indicate nell'allegato al medesimo decreto e a condizione che i proprietari siano anche i gestori delle attività esercitate (si fa riferimento a titolo esemplificativo a bar, ristoranti, gelaterie, cinema, teatri, palestre discoteche, alberghi,...).

NUOVA IMU COMPETENZA ED INCASSI DA ANNI PRECEDENTI

Dal 2020 la TASI è confluita nella nuova IMU.

Il gettito IMU a decorrere dal 2020 è stato pertanto incrementato dal gettito atteso dell'ex-TASI.

Nel 2020 la nuova IMU accertata, al netto del recupero evasione di competenza dell'anno, è pari a complessivi € 2.049.090,94 ed è così suddivisa:

Tabella 12 - IMU ed ex-TASI, competenza e anni precedenti

| | Consuntivo 2018 | Assestato 2019 | Consuntivo 2019 | Previsione 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 | Prev. 2020- Cons. 2019 | Cons. 2020 - Prev. 2020 | Cons. 2020-Cons. 2019 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| IMU competenza | 1.808.576,14 | 1.895.000,00 | 1.893.703,76 | 2.034.000,00 | 1.906.220,14 | 1.984.414,06 | 140.296,24 | -49.585,94 | 90.710,30 |
| TASI competenza | 38.241,75 | 38.000,00 | 42.517,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -42.517,87 | 0,00 | -42.517,87 |
| Totale competenza | 1.846.817,89 | 1.933.000,00 | 1.936.221,63 | 2.034.000,00 | 1.906.220,14 | 1.984.414,06 | 97.778,37 | -49.585,94 | 48.192,43 |
| IMU anni precedenti | 131.306,99 | 76.000,00 | 103.129,23 | 76.000,00 | 60.800,00 | 64.086,58 | -27.129,23 | -11.913,42 | -39.042,65 |
| TASI anni precedenti | 1.304,64 | 0,00 | 1.879,90 | 1.000,00 | 1.000,00 | 590,30 | -879,90 | -409,70 | -1.289,60 |
| Totale anni preced. | 132.611,63 | 76.000,00 | 105.009,13 | 77.000,00 | 61.800,00 | 64.676,88 | -28.009,13 | -12.323,12 | -40.332,25 |
| Totale IMU e TASI | 1.979.429,52 | 2.009.000,00 | 2.041.230,76 | 2.111.000,00 | 1.968.020,14 | 2.049.090,94 | 69.769,24 | -61.909,06 | 7.860,18 |

L'importo dell'accertato IMU competenza è al netto della quota per l'alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale, trattenuta alla fonte dall'Agenzia delle Entrate, che risulta invariata dal 2016 ed è pari a € 356.133,58 .

La voce "IMU anni precedenti" è da riferirsi ai versamenti spontanei relativi appunto ad annualità diverse dal 2020. Si tratta di incassi da ravvedimenti spontanei.

Il Comune di Novi di Modena è stato colpito dal sisma 2012. Sul territorio del comune sono presenti ancora diversi immobili privati inagibili che anno dopo anno tornano agibili aumentando il gettito Imu in particolare riferito alla competenza e alle sopravvenienze.

Pertanto nella previsione 2020 rispetto all'assestato 2019 era stato previsto un incremento di gettito per questa tipologia di immobili oltre ad un incremento di entità più ridotta come conseguenza della lotta all'evasione tributaria effettuata dall'ente.

Per effetto del Covid-19 il consuntivo 2020 rispetto al consuntivo 2019 avrebbe dovuto evidenziare minori entrate ma per il nostro ente non è così e la motivazione è dovuta al maggior gettito imu sugli immobili tornati agibili nel 2020.

In fase di certificazione Covid-19 da effettuare entro il 31/05/2021, se la certificazione consentirà di tenerne conto, verrà riportata l'effettiva differenza di gettito imu 2020 rispetto al gettito imu e tasi 2019.

Si riporta sotto un prospetto con l'evoluzione della previsione di incasso gettito imu 2020, tenendo conto di come è stata costruita la previsione di bilancio 2020 e dell'emendamento presentato agli schemi di bilancio:

| Imu e ex Tasi | Fase | Gettito competenza | Gettito anni precedenti | Totale gettito |
|---|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Assestato 2019 | | 1.933.000,00 | 76.000,00 | 2.009.000,00 |
| Incremento stimato 2020 IMU immobili agibili e maggiori incassi da lotta all'evasione | previsione di bilancio 2020-2022 | 100.000,00 | | 100.000,00 |
| Incremento stimato ex Tasi da lotta all'evasione | previsione di bilancio 2020-2022 | 5.000,00 | 1.000,00 | 6.000,00 |
| Previsione 2020 schemi di bilancio pre-emendamento Covid-19 | | 2.038.000,00 | 77.000,00 | 2.115.000,00 |
| Riduzione aliquote agevolate Covid-19 | Emendamento Covid-19 | -4.000,00 | | -4.000,00 |
| Previsione 2020 bilancio emendato | | 2.034.000,00 | 77.000,00 | 2.111.000,00 |
| Riduzione aliquota rischio esterno Sisma 2012 | Variazione CC. n. 30 del 30/07/2020 | -5.000,00 | | -5.000,00 |
| Variazioni bilancio ipotesi minore gettito covid-19 | Variazione CC. n. 30 del 30/07/2021 | -122.040,00 | -15.200,00 | -137.240,00 |
| Variazione bilancio minori entrate settore turistico | Variazioni GC n. 138 del 30/12/2021 | -739,86 | | -739,86 |
| Assestato 2020 | | 1.906.220,14 | 61.800,00 | 1.968.020,14 |
| Consuntivo 2020 | | 1.984.414,06 | 64.676,88 | 2.049.090,94 |
| Ipotesi assestato 2020 senza Covid-19 e senza emendamento | | 2.033.000,00 | 77.000,00 | 2.110.000,00 |
| Differenza (Consuntivo 2020 - Ipotesi assestato senza Covid-19) | | -48.585,94 | -12.323,12 | -60.909,06 |

TARI

La TARI è stata sostituita dalla tariffa puntuale con natura corrispettiva a partire dal 1 gennaio 2015; la riscossione ordinaria della stessa è affidata al gestore dei rifiuti AIMAG, pertanto le entrate e le spese del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti non trovano più indicazione nel bilancio del Comune, ma in quello dell'ente gestore.

Rimane in capo al Comune l'attività di accertamento di recupero evasione TARI per il biennio 2013-2014.

Nel corso del 2020 si è ridotta, causa Covid-19, l'attività di recupero crediti insoluti che ha portato ad accertamenti in competenza pari a € 1.213,13 rispetto agli accertamenti 2019 di € 9.982,45 (incassi competenza e residui 2020 di € 1.013,67 rispetto a € 19.027,87 del 2019).

3.2.2. Recupero evasione ICI – IMU – TASI

Il recupero evasione tiene conto dell'applicazione dei nuovi principi contabili che comporta l'imputazione in bilancio degli avvisi emessi nell'anno anche se non incassati, compensati in spesa dal fondo crediti di dubbia esigibilità.

In base alle disposizioni normative previste nell'Allegato 4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" al D. Lgs. 118/2011 sulla modalità di accertamento delle entrate tributarie, l'importo accertato nell'esercizio 2020 dell'attività di recupero è stato fatto nel seguente modo:

- + Avvisi di accertamento emessi nell'anno 2020 al netto di sanzioni ed interessi (in quanto sanzioni ed interessi vengono accertati per cassa);
- + Sanzioni ed interessi incassati nell'anno;

L'attività di recupero elusione ICI si è conclusa nell'esercizio 2017 con accertamenti che riguardavano somme residuali omesse/infedeli dichiarazioni relative all'anno di imposta 2011.

Tabella 13 -Recupero evasione ICI accertato e incassato

| Esercizio | Importo Accertato | Importo Incassato (competenza e residui) |
|---------------|-------------------|---|
| 2014 | 75.372,36 | 108.920,27 |
| 2015 | 150.223,16 | 55.746,89 |
| 2016 | 7.276,30 | 31.012,30 |
| 2017 | 719,00 | 32.401,02 |
| 2018 | 0,00 | 14.811,84 |
| 2019 | 0,00 | 6.166,21 |
| 2020 | 0,00 | 8.276,00 |
| Totale | 233.590,82 | 257.334,53 |

E' continuata l'attività di accertamento sull'IMU iniziata nel 2014 e che riporta i seguenti valori:

Tabella 14 - Recupero evasione IMU accertato e incassato

| Esercizio | Importo Accertato | Importo Incassato (competenza e residui) |
|-----------|-------------------|---|
| 2014 | 4.332,00 | 4.332,00 |
| 2015 | 338.540,05 | 121.890,05 |
| 2016 | 587.023,96 | 291.642,05 |
| 2017 | 524.165,19 | 278.501,12 |
| 2018 | 311.937,97 | 236.514,55 |
| 2019 | 248.537,09 | 267.850,77 |

| | | |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 2020 | 197.623,17 | 145.626,19 |
| Totale | 2.212.159,43 | 1.346.356,73 |

Anche per la TASI si è proceduto all'emissione di avvisi di accertamento, la cui attività iniziata al termine dell'anno 2015, ha visto i primi incassi nell'anno 2016.

Tabella 15 -Recupero evasione TASI accertato e incassato

| Esercizio | Importo Accertato | Importo Incassato (competenza e residui) |
|------------------|--------------------------|---|
| 2016 | 29.178,40 | 14.113,00 |
| 2017 | 22.840,92 | 19.610,97 |
| 2018 | 18.625,03 | 21.714,65 |
| 2019 | 8.390,17 | 12.637,53 |
| 2020 | 6.388,44 | 9.863,03 |
| Totale | 85.422,96 | 77.939,18 |

Di seguito si riportano le violazioni accertate a bilancio e il relativo accantonamento al fondo crediti iscritto a bilancio a consuntivo 2019 e nell'esercizio 2020 con diversi confronti:

Tabella 16 - Recupero evasione competenza e fondo crediti dubbia esigibilità

| AVVISI VIOLAZIONI IMU e TASI | Consuntivo 2019 | Previsioni 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 | Prev. 2020-Cons. 2019 | Cons. 2020 - Prev. 2020 | Cons. 2020-Cons. 2019 |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| IMU violazioni avvisi emessi | 248.537,09 | 300.000,00 | 185.000,00 | 197.623,17 | 51.462,91 | 102.376,83 | -50.913,92 |
| TASI violazioni avvisi emessi | 8.390,17 | 5.000,00 | 5.000,00 | 6.388,44 | -3.390,17 | 1.388,44 | -2.001,73 |
| Totale violazioni | 256.927,26 | 305.000,00 | 190.000,00 | 204.011,61 | 48.072,74 | 100.988,39 | -52.915,65 |
| FCDE bilancio VIOLAZIONI IMU | 112.517,72 | 140.805,75 | 86.688,03 | 86.688,03 | 28.288,03 | -54.117,72 | -25.829,69 |
| FCDE bilancio VIOLAZIONI TASI | 4.500,71 | 2.346,76 | 2.342,92 | 2.342,92 | -2.153,95 | -3,84 | -2.157,79 |
| Totale FCDE bilancio violazioni | 117.018,43 | 143.152,51 | 89.030,95 | 89.030,95 | 26.134,08 | -54.121,56 | -27.987,48 |
| Violazioni al netto FCDE bilancio | 139.908,83 | 161.847,49 | 100.969,05 | 114.980,66 | 21.938,66 | -46.866,83 | -24.928,17 |

Di seguito si riporta la tabella dei residui a competenza e residuo al 31/12 degli anni 2016-2020 con il relativo accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità a consuntivo:

Tabella 17 - Recupero evasione accertamenti residui e fondo crediti dubbia esigibilità

| Residui al 31/12 VIOLAZIONI IMU ICI TASI competenza e residuo | Residui a Consuntivo 2016 | Residui a Consuntivo 2017 | Residui a Consuntivo 2018 | Residui a Consuntivo 2019 | Residui a Consuntivo 2020 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Recupero evasione ICI competenza | 2.561,30 | | | | |
| Recupero evasione ICI residui (*) | 71.714,44 | 43.336,42 | 737,09 | 38,82 | 0 |

| | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Recupero evasione IMU competenza | 345.470,96 | 345.014,19 | 212.450,23 | 129.061,70 | 194.648,72 |
| Recupero evasione IMU residui | 166.560,95 | 412.681,79 | 527.085,76 | 343.395,73 | 152.271,64 |
| Recupero evasione TASI competenza | 15.065,40 | 10.100,28 | 4.343,65 | 3.463,52 | 2.764,73 |
| Recupero evasione TASI residuo | | 8.195,07 | 10.862,08 | 5.510,37 | 251,15 |
| Totale violazioni | 601.373,05 | 819.327,75 | 755.478,81 | 481.470,14 | 349.936,24 |
| FCDE VIOLAZIONI ICI / IMU / TASI | -467.687,26 | -684.196,12 | -673.766,08 | -481.470,14 | -349.936,24 |
| Totale violazioni al netto del FCDE | 133.685,79 | 135.131,63 | 81.712,73 | 0,00 | 0,00 |

Sull'esercizio 2018 sono stati stralciati dal bilancio crediti di dubbia esigibilità per € 110.964,51 riferiti ad avvisi ICI emessi nel 2015 pari a € 27.787,49 e avvisi IMU emessi nell'esercizio 2015 pari a € 83.177,02.

Sull'esercizio 2019 sono stralciati dal bilancio crediti di dubbia esigibilità per € 263.676,83 riferiti ad avvisi TASI emessi nel 2016 pari a € 1.984,48 e avvisi IMU emessi nell'esercizio 2016 pari a € 261.692,35.

Sull'esercizio 2020 sono stralciati dal bilancio crediti di dubbia esigibilità per complessivi € 190.036,50 di cui € 11.585,27 relativi a entrate da cimiteri anni 2014 e 2015 ed € 178.451,23 relativi a avvisi riferiti ad avvisi TASI emessi nel 2017 pari a € 2.569,21 e avvisi IMU emessi nell'esercizio 2017 pari a € 175.882,02.

3.2.3. Fondo di Solidarietà Comunale

Il Fondo di Solidarietà Comunale assegnato al Comune di Novi di Modena per l'esercizio 2020 è pari ad Euro 2.053.333,10.

Si evidenzia che:

- il taglio del fondo di solidarietà comunale, previsto dal comma 435 della Legge 190/2014, inizialmente non applicato agli enti colpiti dal sisma 2012, è stato confermato al 75% per il 2020 e al 100% a partire dal 2021 in applicazione dell' articolo 436-bis della legge 23 dicembre 2014, n. 190, modificato dal Decreto Legge Milleproroghe n. 91 del 25/07/2018, che dispone: *“A decorrere dall'anno 2017, la riduzione di cui al comma 435 che per gli anni 2015 e 2016 non e' stata applicata nei confronti dei comuni di cui al comma 436, lettere a) e b), si applica a carico degli stessi con la seguente gradualità, fermo restando l'obiettivo complessivo di contenimento della spesa di cui al comma 435: a) per l'anno 2017, in misura pari al 25 per cento dell'importo della riduzione non applicata; b) per l'anno 2018, in misura pari al 50 per cento dell'importo della riduzione non applicata; c) per l'anno 2019, in misura pari al 50 per cento dell'importo della riduzione non applicata; d) a decorrere dall'anno 2020, in misura pari al 75 per cento dell'importo della riduzione non applicata. d-bis) a decorrere dall'anno 2021, in misura pari al 100 per cento dell'importo della riduzione non applicata.”*
- la componente perequativa è stata assegnata secondo la metodologia approvata dal decreto fiscale (articolo 57, comma 1, DL 124/2019) ed in particolare per il 2020 con la percentuale di riparto pari al 50% rispetto alla percentuale del 45% degli anni 2018 e 2019;

- rimangono confermate le modalità di erogazione degli importi da parte del Ministero dell'interno e le modalità di recupero da parte dell'Agenzia delle entrate degli importi dovuti a titolo di alimentazione del Fondo
- la quota attribuita al Comune di Novi di Modena per effetto dell'incremento dei 100 milioni previsti dall'art.1, commi 848 e 849, L. 160/2019, è pari ad Euro 34.790,46.

L'andamento del Fondo di Solidarietà Comunale iscritto a bilancio è il seguente:

Tabella 18 - Fondo solidarietà comunale

| | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 | Scostamento 2020 - 2019 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------|
| Fondo di solidarietà comunale (*) | 2.229.749,96 | 2.125.640,55 | 2.125.643,65 | 2.053.261,80 | -72.381,85 |

(*) L'importo iscritto a bilancio è inferiore a quello presente nelle spettanze in quanto il ministero trattiene dall'erogazione del Fondo di Solidarietà Comunale i contributi a favore di Aran pari a € 103,23 nel 2017, € 86,80 nel 2018, € 83,70 nel 2019 ed € 71,30 nel 2020.

Si riporta nella tabella successiva, il dettaglio dei calcoli del Fondo di Solidarietà Comunale 2020 come rappresentato nel sito Finanza Locale del Ministero dell'Interno

Tabella 19 - Fondo solidarietà comunale, modalità di calcolo e assegnazione

| A) PRELIEVO AGENZIA ENTRATE SU I.M.U. PER QUOTA ALIMENTAZIONE F.S.C. 2020 | | | C) QUOTE DEL RIPARTO DI 3.753,279 mln PER RISTORO MINORI INTROITI I.M.U. e T.A.S.I. (art.1, comma 449, lettera a) e b), L. 232/2016 aggiornato L.B.2020) | | |
|---|---|---------------------|--|---|---------------------|
| A1 | Quota alimentazione F.S.C. 2020, come da DPCM in corso di approvazione | 356.133,58 | C1 | RIMBORSO Abolizione T.A.S.I. abitazione principale | 547.687,65 |
| | | | C2 | RIMBORSO Agevolazioni I.M.U. - T.A.S.I. (locazioni, canone concordato e comodati) | 19.446,52 |
| B) DETERMINAZIONE QUOTA F.S.C. 2020 alimentata da I.M.U. di spettanza dei comuni | | | C3 | RIMBORSO Agevolazione I.M.U. terreni | 149.752,10 |
| B1=B7 del 2018 | F.S.C. 2020 calcolato su risorse storiche | 1.517.691,92 | C4 | Contributo per gettito riscosso 2015 TASI ab. princ. "gettito stimato TASI ab. Princ. 1 per mille" – art. 1, co. 449, lettera b), L. 232/2016 | 0 |
| B2 | | | C5 | Quota F.S.C. 2020 derivante da ristoro minori introiti I.M.U. e T.A.S.I. (C1 + C2 + C3 + C4) | 716.886,27 |
| B3 | Attribuzione compensativa da correzione puntuali decorrenza 2019 | -596,57 | C6 | Rettifica 2020 per Abolizione ristoro TASI Inquilini | 0,00 |
| B4 | Riduzione 2020 effetto aggiornamento agevolazione terremotati riduzione 1200 mln Legge 190/2014 c. 436 bis agg. Art. 9 DL 91/2018 | -60.410,11 | C7 | Quota F.S.C. 2020 derivante da ristoro minori introiti I.M.U., T.A.S.I. e abolizione ristoro TASI Inquilini (C5 + C6) | 716.886,27 |
| B5 | Quota F.S.C. 2020 (B1 + B2 + B3 + B4) | 1.456.685,25 | | | |
| B6 | FSC 2020 50% di B5 spettante ai comuni delle 15 R.S.O | 728.342,62 | D1 | F.S.C. 2020 (B12+C7) | 2.019.993,61 |

| | | | | | |
|-----|---|---------------------|--|--|---------------------|
| B7 | Per i comuni delle 15 Regioni a Statuto Ordinario la somma algebrica del 50% di B5 determina il Fondo da ripartire, come da DPCM in corso di approvazione | 728.342,62 | D2 | | |
| B8 | FSC 2020 50% spettante in base a Fabbisogni e Capacità Fiscale - Coefficienti 2020 | 562.713,74 | D3 | Accantonamento 7 mln per rettifiche 2020 | 1.450,97 |
| B9 | QUOTA F.S.C. 2020 risultante da PEREQUAZIONE RISORSE (B6 + B8) | 1.291.056,37 | D4 | F.S.C. 2020 al netto di accantonamento (D1 + D2 - D3) | 2.018.542,64 |
| B10 | Correttivo art. 1 comma 450 L. 232/2016 | 0,00 | | | |
| B11 | Correttivo art.1 comma 449 lettera d-bis L. 232/2016) | 12.050,98 | E) INCREMENTO 100 MLN DOTAZIONE F.S.C. 2020 COME DA DPCM IN CORSO DI APPROVAZIONE | | |
| B12 | Quota FSC 2020 alimentata da L.M.U. dopo perequazione risorse e applicazione dei correttivi (B9 + B10 + B11) | 1.303.107,34 | E1 | Quota incremento 100 mln (art.1, commi 848 e 849, L.160/2019) | 34.790,46 |
| B13 | | | E2 | F.S.C. 2020 con integrazione (D4 + E1) | 2.053.333,10 |
| B14 | | | | Altre componenti di calcolo della spettanza 2020 | |
| B15 | | | F1 | Riduzione per di mobilità ex AGES (art. 7 c. 31 Sexies, DL. 78/2010) | |

Per il Comune di Novi di Modena, la quota relativa al ristoro dei minori introiti IMU e TASI, di cui alla lettera a), è così composta:

- per l'abolizione della TASI sull'abitazione principale, € 547.687,65;
- per l'esenzione dell'IMU terreni agricoli, € 19.446,52;
- per le agevolazioni IMU e TASI (locazione, canone concordato e comodati gratuiti), € 149.752,10.

Dal 2017 il Fondo di solidarietà comunale è stato ridotto, per effetto dell'applicazione della legge n. 190/2014, sospesa per gli anni 2015-2016 ai comuni colpiti dagli eventi calamitosi, di € 60.410,11 (applicazione graduale della L. 190/2014, disposta dal DL 113/2016).

Tuttavia con D.L. n. 244 del 30 dicembre 2016, articolo 14, comma 12-ter, relativo alla proroga dei termini relativi a interventi emergenziali, è stato assegnato un contributo di pari importo (€ 60.410,11), per ciascuno degli anni 2017-2020, a compensazione del mancato gettito da FSC derivante dall'applicazione della L.190/2014.

La quota del Fondo di solidarietà comunale alimentata da IMU dopo la perequazione delle risorse, dal 2015 registra le seguenti risultanze:

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 e 2019 | 2020 | Differenza 2020 -2019 | Differenza 2020 -2015 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Riduzione di FSC sulla base dei fabbisogni standard: 20% per il 2015; 30% nel 2016; 40% nel 2017, 45% nel 2018 e 2019, 50% nel 2020 così conteggiata: | -5.791,68 | -17.717,45 | -66.381,43 | -116.710,10 | -165.628,88 | -48.918,78 | -159.837,20 |
| di cui per effetto del criterio perequativo | -384.544,33 | -495.604,45 | -631.329,34 | -682.961,36 | -728.342,62 | -45.381,26 | -343.798,29 |
| di cui per effetto del criterio della capacità fiscale e dei fabbisogni standard | 378.752,65 | 477.887,00 | 564.947,91 | 566.251,26 | 562.713,74 | -3.537,52 | 183.961,09 |

3.2.4. Addizionale comunale IRPEF

Negli schemi di bilancio di previsione 2020-2022 era previsto l'aumento di 0,2 punti percentuali dell'Addizionale Comunale all'Irpef e del contestuale innalzamento della soglia di esenzione fino a 10.000,00 Euro con un maggiore incasso previsto per l'ente sul 2020 di € 233.000,00

Con l'emendamento presentato dal Sindaco e dall'Assessore al Bilancio a seguito dell'emergenza Covid-19 il Bilancio di Previsione 2020-2022 è stato approvato dal Consiglio Comunale confermando per l'anno 2020 l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella misura di 0,50% punti percentuali e la soglia di esenzione di euro 8.000,00.

L'ente anche nel 2020 ha iscritto a bilancio ulteriori quote di addizionale IRPEF derivanti dalla contabilizzazione di incassi relativi ad anni precedenti pari ad € 67.960,00.

Con variazione di bilancio tenendo conto della situazione economia a seguito dell'emergenza Covid-19 si è rilevata una minore entrata stimata di € 84.000,00

L'addizionale Irpef si incassa per circa il 30% dell'imposta nell'anno di imposta e circa il 70% l'anno successivo. L'importo dell'addizionale è accertato per competenza quindi nell'anno in cui matura l'imposta.

Sull'incasso dell'esercizio 2020 si è evidenziata una piccolissima riduzione di gettito rispetto al 2019, probabilmente dovuto alla modalità stessa di incasso dell'imposta (sul 2020 si è incassato circa il 70% dell'imposta 2019). Si è ritenuto pertanto di accertare tutto l'importo previsto comprese le sopravvenienze.

Eventuali minori incassi sul 2021 relativi all'imposta 2020 saranno compensate da una parte del Fondo Funzioni Fondamentali vincolato in avanzo.

Ci si riserva in ogni caso di effettuare le valutazioni necessari sull'addizionale comunale all'Irpef, in sede di certificazione Covid-19 da effettuare entro il 31/05/2021.

Tabella 20 - Addizionale comunale IRPEF

| | Previsione 2020 | Assestato 2020 | Accertato 2020 | Riscosso 2020 competenza + residui) |
|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---|
| Addizionale comunale IRPEF | 696.960,00 | 612.960,00 | 696.960,00 | 636.575,16 |

Tabella 21 - Addizionale comunale IRPEF confronto fra anni

| | Consuntivo 2011 | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 | Consuntivo 2014 | Consuntivo 2015 | Consuntivo 2016 | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Accertato | 557.683,45 | 216.430,78 | 413.425,90 | 547.808,32 | 696.960,00 | 572.000,00 | 696.960,00 | 696.960,00 | 696.960,00 | 612.960,00 |
| Incassato comp+res. | 614.355,66 | 632.770,58 | 626.361,07 | 611.762,04 | 585.364,96 | 598.618,78 | 608.044,38 | 614.860,24 | 636.201,37 | 635.575,16 |

Tabella 22 - Addizionale comunale base imponibile

| Anno imposta | Base imponibile (*) | Aliquota | Imposta teorica |
|--------------|---------------------|----------|-----------------|
| 2010 | 128.519.907,00 | 0,50% | 642.599,54 |
| 2011 | 111.104.973,00 | 0,50% | 555.524,87 |
| 2012 | 122.388.665,00 | 0,50% | 611.943,33 |
| 2013 | 126.578.386,00 | 0,50% | 632.891,93 |
| 2014 | 125.513.464,00 | 0,50% | 627.567,32 |
| 2015 | 126.156.798,00 | 0,50% | 630.783,99 |
| 2016 | 127.375.647,00 | 0,50% | 636.878,24 |
| 2017 | 127.159.130,00 | 0,50% | 635.795,65 |
| 2018 | 131.396.385,00 | 0,50% | 656.981,93 |

(*) Fonte Portale Federalismo Fiscale (MEF)

Per la stima del gettito sono stati utilizzati, come base di riferimento, i dati disponibili più aggiornati del Portale del Federalismo Fiscale.

In data 23/03/2021 il Portale del Federalismo Fiscale nell'analisi del gettito atteso addizionale irpef per competenza con riferimento alla base imponibile Irpef 2018 di € 131.396.385 attribuisce al Comune di Novi di Modena un minimo di € 601.835 e un massimo di € 735.576.

3.2.5. Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Tenuto conto dell'incertezza creatasi con riferimento alle tariffe dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n° 15/2018 la Legge di Bilancio 2019 è intervenuta in tale materia prevedendo al comma 919 la facoltà per i comuni di applicare una maggiorazione fino al 50% delle tariffe di cui al d.lgs. 507 del 1993 per le superfici superiori al metro quadrato soggette all'imposta comunale sulla pubblicità e al diritto sulle pubbliche affissioni. Si è ritenuto pertanto necessario ai sensi di tale previsione normativa approvare le tariffe di tali entrate per l'anno 2019 prevedendo tale maggiorazione, che di fatto consente di mantenere le tariffe 2019 agli stessi livelli del 2018, senza applicare rispetto al vigente quadro tariffario alcun incremento. Per l'anno di imposta 2020 tale prelievo risulta immutato l'ente pertanto continua ad applicare le tariffe approvate con apposita deliberazione di Giunta Comunale nell'anno 2019.

Il gettito dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni sono stati ridotti con variazione di bilancio a seguito dell'emergenza Covid-19.

Di seguito l'evoluzione delle imposte negli anni.

Tabella 23 - Imposta pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

| | Consuntivo 2019 | Preventivo 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Imposta sulla pubblicità | 18.412,55 | 22.000,00 | 16.500,00 | 17.037,70 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 3.212,20 | 3.000,00 | 2.000,00 | 2.244,00 |
| Previsioni totali | 21.624,75 | 25.000,00 | 18.500,00 | 19.281,70 |

Tabella 24 - Imposta pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni serie storica

| ANNO | IMPOSTA PUBBLICITA' | DIRITTO DI AFFISSIONE |
|------|---------------------|-----------------------|
| 2014 | 23.592,00 | 4.286,60 |
| 2015 | 21.746,60 | 2.080,00 |
| 2016 | 27.721,33 | 2.997,00 |
| 2017 | 25.934,19 | 2.812,00 |
| 2018 | 25.132,44 | 2.834,20 |
| 2019 | 18.412,55 | 3.212,20 |
| 2020 | 17.037,70 | 2.244,00 |

3.2.6. COSAP: Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche (ex TOSAP)

Con riferimento al prelievo relativo all'occupazione di suolo pubblico, il Comune di Novi ha da sempre applicato la Tosap in base alle disposizioni previste dal D.Lgs. 507/1993 nonché in base ad apposito Regolamento Comunale.

A decorrere dal 2020 è stato deliberato il passaggio a Cosap ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. 446/1997 ciò sia al fine di uniformare il prelievo sul suolo pubblico a quanto già applicato negli altri Comuni dell'Unione Terre d'Argine (che applicano Cosap) sia al fine di poter disciplinare ulteriori riduzioni rispetto a quanto consentito dalla norma Tosap soprattutto con riferimento alle occupazioni connesse alla ricostruzione post-sisma.

Nel 2020 pertanto con Delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 26/03/2020 si è istituita con apposito Regolamento la Cosap - Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche in sostituzione della Tosap – Tassa Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs. 446/1997 sopra richiamato.

Istituendo la Cosap è stato possibile ridurre tariffe e introdurre riduzioni/esenzioni.

Inoltre a seguito dell'emergenza Covid-19 con Delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 30/07/2020 si sono deliberate riduzioni del canone Cosap al fine di mettere in atto, a seguito della contingenza epidemiologica covid-19, alcuni provvedimenti con la finalità di alleggerire la pressione della fiscalità locale in capo ai titolari delle attività commerciali ed artigianali interessate alla Cosap, misure agevolative che trovano applicazione con riferimento alle fattispecie ed ai periodi dell'anno per i quali l'esonero non risulti disposto da provvedimenti statali ancorchè adottati successivamente all'approvazione della deliberazione.

Lo stato ha assegnato al Comune di Novi di Modena contributi per € 15.252,02 per ristorare le minori entrate Cosap ai sensi dell'art. 181, comma 5, DL 34/2020 e dell'art. 109 del DL 104/2020.

Con il passaggio da Tosap a Cosap gli incassi riferiti al periodo antecedente alla data della delibera sono rimasti allocati al titolo 1 dell'entrata e sono pari a € 29.487,92; al titolo 3 dell'entrata sono stati incassati euro 1.710,00 per un totale incasso Cosap di € 31.197,92 contro una previsione iniziale di € 43.500,00.

Con l'introduzione della Cosap e la riduzione di tariffe ed esenzioni non sono facilmente confrontabili i valori Tosap 2019 e Cosap 2020, al fine di evidenziare il minore gettito a seguito del Covid-19.

Si riporta a titolo di confronto gli importi Tosap per gli anni 2018 e 2019 e gli importi Cosap per l'anno 2020:

| | Tosap Consuntivo 2018 | Tosap Consuntivo 2019 | Cosap Preventivo 2020 | Cosap Assestato 2020 | Cosap Consuntivo 2020 | Cons. 2020 – Prev 2020 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Tosap/Cosap | 38.741,87 | 65.290,65 | 43.500,00 | 34.622,00 | 31.197,92 | - 12.302,08 |

3.3. Titolo II: trasferimenti

Si riportano nel paragrafo l'analisi dei trasferimenti correnti costituiti da entrate dello Stato, Regioni altri enti, da famiglie, imprese ed istituzioni sociali private.

Tabella 25 - Trasferimenti correnti: composizione

| Tipologia | Accertamenti 2018 | Accertamenti 2019 | Accertamenti 2020 | Scostamento 2020 - 2019 | % scostamento |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche | 3.328.557,27 | 2.224.481,56 | 2.668.146,55 | 443.664,99 | 19,94% |
| - di cui: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 2.126.308,37 | 1.090.431,01 | 1.724.575,22 | 634.144,21 | 58,16% |
| - di cui: Trasferimenti correnti da Regione e Provincia | 1.175.339,02 | 1.076.156,69 | 866.920,49 | -209.236,20 | -19,44% |
| - di cui: Trasferimenti correnti da Ausl, Province, Comune e Unioni di Comuni | 26.909,88 | 57.893,86 | 76.650,84 | 18.756,98 | 32,40% |
| Trasferimenti correnti da Famiglie | 8.438,68 | 25.268,02 | 21.513,54 | -3.754,48 | -14,86% |
| Trasferimenti correnti da Imprese | 18.527,49 | 23.757,63 | 19.388,10 | -4.369,53 | -18,39% |
| Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 46.340,01 | 55.000,00 | 50.350,00 | -4.650,00 | -8,45% |
| Totale | 3.401.863,45 | 2.328.507,21 | 2.759.398,19 | 874.555,97 | 37,56% |

3.3.1. Trasferimenti statali e da altre amministrazioni pubbliche

TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI

TRASFERIMENTI COVID-19

Come riportato dettagliatamente in apposita sezione al paragrafo 3.1.1, i trasferimenti statali per emergenza Covid-19 a consuntivo 2020 sono pari a € **642.437,33** di cui € 456.472,32 relativi al Fondo Funzioni Fondamentali ed € 185.965,01 relativi a specifici trasferimenti.

TRASFERIMENTI COMPENSATIVI IMU IMMOBILI INAGIBILI SISMA 2012

L'articolo 9-vicies quinquies del d.l. 123/2019, convertito in legge n. 156 del 12 dicembre 2019 al comma 1 cita "l'esenzione dall'applicazione dell'imposta municipale propria prevista dal secondo periodo del comma 3 dell'articolo 8 del decreto-legge n. 74 del 2012, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 122 del 2012, è prorogata fino alla definitiva ricostruzione e agibilità dei fabbricati interessati e comunque non oltre il 31 dicembre 2020", al comma 2 indica: "Agli oneri derivanti dal comma 1 del presente articolo, pari a 14,4 milioni di euro per l'anno 2020, si provvede mediante utilizzo delle risorse di cui all'articolo 2, comma 107, della legge 24 dicembre 2007, n. 244."

Gli uffici competenti in data 28/02/2020 hanno completato la certificazione delle quantità e qualità delle unità immobiliari inagibili al 01/01/2020 utilizzata dallo Stato come base per il riparto del contributo (certificazione trasmessa alla Regione Emilia Romagna prot. n. 10979 del 28/02/2020).

Con decreto del Ministero dell'Interno del 3 luglio 2020 è stato assegnato al comune di Novi di Modena l'intero importo certificato pari a € **758.702,35**.

Si ricorda che i trasferimenti compensativi imu immobili inagibili sono stati erogati al nostro ente per gli anni 2015, 2016 con iscrizione nell'esercizio 2017 e per gli anni 2017 e 2018 con iscrizione nell'esercizio 2018.

Si riportano nella tabella sottostante gli importi dei Trasferimenti compensativi dallo Stato per tale esenzione per gli anni 2015-2020 con l'anno di iscrizione a bilancio:

Tabella 26 – Trasferimenti compensativi dallo Stato IMU immobili inagibili

| Anno imposta | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 2015 | 1.151.160,16 | | | |
| 2016 | 1.151.160,16 | | | |
| 2017 | | 986.913,82 | | |
| 2018 | | 873.023,63 | | |
| 2019 | | | 794.525,95 | |
| 2020 | | | | 758.702,35 |
| Totale | 2.302.320,32 | 1.859.937,45 | 794.525,95 | 758.702,35 |

CONTRIBUTO CONTRASTO ALL'EVASIONE FISCALE

Per il periodo 2012-2021 la quota devoluta ai Comuni del maggior gettito riscosso a seguito dell'attività di partecipazione dell'accertamento dei tributi erariali è pari al 100% (articolo 1, comma 12-bis, decreto legge 138/2011). A regime la quota di partecipazione è pari al 50%.

A seguito di numerose segnalazioni inviate dal servizio tributi all'Agenzie delle Entrate si stima un incremento del trasferimento dallo Stato per contrasto all'evasione fiscale.

Nell'esercizio 2020 sono stati riconosciuti al comune di Novi di Modena € **57.248,95**.

| | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Contributo contrasto all'evasione fiscale | 11.501,95 | 29.725,03 | 57.248,95 |

ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Con l'entrata in vigore del decreto legislativo n. 23 del 14/03/2011 si sono avute, per i comuni delle regioni a statuto ordinario, le prime conseguenze dell'introduzione del federalismo fiscale di cui alla legge 5 maggio 2009 n. 42, in base al quale sono soppressi i trasferimenti statali diretti al finanziamento delle spese riconducibili alle funzioni fondamentali, ai sensi dell'art. 117, c. 2, lett. p) della Costituzione, come individuate dalla legislazione statale.

Si riportano nella tabella sottostante i trasferimenti dalle amministrazioni centrali, in particolare dai Ministeri, ad esclusione dei trasferimenti sopra riportati in questo stesso paragrafo:

Tabella 27 - Trasferimenti correnti da amministrazioni centrali

| ALTRI TRASFERIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 | Scostamento 2020 - 2019 |
|--|------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Contributo compensativo comuni colpiti sisma 2012 (Art. 14, C. 12 BIS, DL 244/2016) | 59.876,57 | 60.410,11 | 533,54 |
| Contributo compensativo IMU IMMOBILI AD USO PRODUTTIVO (ART. 1, C. 21, L. 208/15) (cat. D imbullonati) dal Ministero dell'Interno | 7.771,21 | 7.771,21 | 0,00 |
| Contributo compensativo IMU (c.d. Immobili Merce Art. 3, DI 102/13 E Dm 20/06/2014) dal Ministero dell'Interno | 9.045,70 | 9.045,70 | 0,00 |
| Contributo compensativo IMU coltivatori diretti esenzione fabbricati rurali (Art. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013) dal Ministero dell'Interno | 105.709,85 | 105.709,85 | 0,00 |
| Contributo compensativo IMU TASI E TARI IMMOBILI CITTADINI NON RESIDENTI (ART 9-BIS DL 47/2014) | 202,00 | 202,00 | 0,00 |
| Contributo compensativo MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF (ART 1 L 244/07 E ART 2 DL 93/08) dal Ministero dell'Interno | 17.665,39 | 24.983,31 | 7.317,92 |
| Contributo compensativo MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF DA CEDOLARE SECCA SU AFFITTI (ART. 3 DLGS 23/2011) dal Ministero dell'Interno | 10.487,67 | 11.678,48 | 1.190,81 |
| Rimborso oneri per accertamenti medico legali per assenze per malattia art. 17 co. 5 dl 98/2011 dal Ministero dell'Interno | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborso di tributi locali erroneamente versati allo Stato | | 888,78 | 888,78 |
| Trasferimento per il rimborso mense personale scolastico da trasferire all'Unione delle Terre d'Argine per i servizi scolastici dal MIUR | 9.175,57 | 9.504,37 | 328,80 |
| Trasferimento per i rifiuti delle scuole da trasferire ad Aimag dal MIUR | 5.575,13 | 4.676,70 | -898,43 |
| Trasferimento Cinque per mille gettito Irpef da trasferire all'Unione per i servizi sociali dal Ministero dell'Interno (nel 2020 per Covid-19 versate due annualità di imposta: 2017 e 2018) | 3.714,52 | 6.622,32 | 2.907,80 |
| Trasferimenti per la presenza dei richiedenti asilo nei centri accoglienza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Trasferimenti per Rimborsi spese Elettorali dal Ministero dell'Interno | 22.556,42 | 23.439,16 | 882,74 |
| Trasferimento dal Dip. Funzione Pubblica per anagrafe nazionale | 3.400,00 | 0,00 | -3.400,00 |
| Trasferimenti dall'Anci del Bonus Sgagge | | 609,60 | 609,60 |
| Trasferimenti per rimborsi dall'Istat | 0,00 | 645,00 | 645,00 |
| Trasferimenti per rimborsi dall'Istat per censimento permanente | 11.000,00 | 0,00 | -11.000,00 |
| TOTALE | 266.180,03 | 266.186,59 | 6,56 |

Tabella 28 - Indicatori di dipendenza dell'Ente dai trasferimenti statali

| DIPENDENZA DELL'ENTE DA TRASFERIMENTI STATALI | | | |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
| E. TIT. 2 Tip. 01 Traf. correnti da amministrazioni centrali | 2.126.308,37 = 22,18% | 1.090.431,01 = 12,69% | 1.724.575,22 = 19,38% |
| E. TIT. 1+2+3 | 9.585.870,73 | 8.591.365,14 | 8.899.315,12 |

TRASFERIMENTI DALLA REGIONE

La Regione attraverso la struttura Commissariale trasferisce all'ente i contributi per il sisma 2012 come nella tabella sotto riportata, che include anche i reintroiti ex-Cas da privati; l'avanzo vincolato applicato per il sisma parte corrente.

Tabella 29 - Trasferimenti correnti dalla Regione per il Sisma e altre poste sisma

| ENTRATA SISMA | Consuntivo 2019 | Preventivo 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 | Cons. 2020 – Ass. 2020 |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Contributo ex CAS | 992.081,04 | 1.180.000,00 | 820.000,00 | 798.794,32 | -21.205,68 |
| Rimborso straordinario sisma | 5.689,21 | 0 | 4.337,00 | 4.336,10 | -0,90 |
| Totale Regione Sisma | 997.770,25 | 1.180.000,00 | 824.337,00 | 803.130,42 | -21.206,58 |
| Rimborso da privati contributo ex Cas | 16.208,02 | 100.000,00 | 30.000,00 | 20.663,54 | -9.336,46 |
| Applicato avanzo contributo traslochi | 116.645,31 | 99.815,90 | 99.815,90 | 99.815,90 | 0 |
| Totale complessivo avanzo applicato | 132.853,33 | 199.815,90 | 129.815,90 | 120.479,44 | -9.336,46 |

In relazione all'emergenza Covid-19 la regione ha erogato contributi per interventi urgenti nel settore sportivo al fine di sostenere la pratica motoria e sportiva e contrastare l'aumento della sedentarietà determinato dall'emergenza COVID-19 per € 7.200,00.

Sono iscritti tra i trasferimenti della Regione anche i rimborsi straordinari emergenze Covid-19 per € 1.827,64.

Si riportano nella tabella gli altri trasferimenti dalla Regione:

Tabella 30 - Altri trasferimenti dalla Regione

| ALTRI TRASFERIMENTI DALLA REGIONE | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 | Scostamento 2020 - 2019 |
|--|------------------|------------------|-------------------------|
| Contributo regione per elezioni regionali | 21.566,58 | 4.176,49 | -17.390,09 |
| Contributo progetto frazioni al centro del bilancio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contributo progetto promozione a animazione centri storici | 29.670,40 | 13.752,36 | -15.918,04 |
| Contributo per il superamento barriere architettoniche per privati | 27.149,46 | 23.476,38 | -3.673,08 |
| Rimborsi straordinari emergenze idrauliche | | 1.185,19 | 1.185,19 |
| Rimborsi straordinari emergenze Covid-19 | | 1.827,64 | 1.827,64 |
| Contributo inquilini morosi incolpevoli | | 10.264,01 | 10.264,01 |
| Trasferimenti popolazione giovanile | | 1.908,00 | 1.908,00 |
| TOTALE | 78.386,44 | 56.590,07 | -21.796,37 |

ALTRI TRASFERIMENTI DA ENTI PUBBLICI

Si registrano nel 2020 entrate da altri enti pubblici per € 76.650,84 in particolare riferiti a:

- Trasferimenti a seguito dell'emergenza Covid-19 per complessivi € 18.677,00 di cui: € 16.177,00 da Atersir per la Tari da riversare al gestore della Tari; € 2.500,00 all'Istituto comprensivo Gasparini destinato al cofinanziamento dei lavori di miglioramento degli accessi scolastici al fine di evitare assembramenti;
- trasferimento dalla Provincia per indennizzi usura stradale per trasporti eccezionali € 546,92;

- trasferimenti da Ausl, Unione delle Terre d'Argine inerenti al Piano Sociale di Zona destinati da finanziare le politiche giovanili per € 2.746,33;
- trasferimenti dal Comune di Carpi per la realizzazione della Festa del Racconto e per progetti finanziati dal Piano Sociale di Zona per € 10.702,40;
- trasferimento dall'Ausl per rimborsi affitti e spese condominiali "Casa della Salute" per € 32.808,80;
- trasferimenti da Aimag per disagio ambientale finalizzata a progetti sul verde per € 11.169,39.

3.3.2. Altri trasferimenti

In altri trasferimenti sono registrate nel 2020 le seguenti entrate:

- trasferimenti correnti da famiglie per complessivi € 21.513,54 di cui: € 20.663,54 inerenti alla la restituzione di ex-cas; € 850,00 donazioni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale emergenza Covid-19;
- trasferimenti correnti da imprese per complessivi € 19.388,10 di cui: € 4.058,93 sponsorizzazione e rimborso per la concessione del servizio di ristoro mediante distributori automatici; € 15.329,17 di royalties 2019 aliquota di prodotto coltivazione idrocarburi concessione Mirandola.
- trasferimento correnti da istituzioni sociali private per complessivi € 50.350,00 di cui: € 50.000,00 del contributo dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Carpi per le attività culturali; € 350,00 donazioni ad integrazione del fondo di solidarietà comunale emergenza Covid-19;

3.4. Titolo III: entrate extratributarie; proventi dei beni e servizi comunali, interessi, utili e proventi diversi

La tabella illustra le entrate extratributarie suddivise per tipologia.

Tabella 31 - Entrate extratributarie: composizione

| Descrizione | Accertamento 2018 | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Differenza Accertato 2020 - Accertato 2019 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|--|
| Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni | 657.948,12 | 673.381,50 | 701.362,32 | 27.980,82 |
| Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 1.109,28 | 523,83 | 708,92 | 185,09 |
| Interessi attivi | 0,67 | 1,31 | 1,11 | -0,20 |
| Entrate da redditi di capitale | 243.125,09 | 315.433,33 | 326.248,46 | 10.815,13 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | 82.522,54 | 55.858,44 | 58.289,02 | 2.430,58 |
| Totale titolo 3 | 984.705,70 | 1.045.198,41 | 1.086.609,83 | 41.411,42 |

Gli introiti allocati alla tipologia denominata "Vendita beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" ricomprendono tutte le entrate da tariffa dei servizi erogati direttamente dal comune nonché i canoni e gli affitti attivi.

Nel corso degli anni diversi servizi sono passati in gestione all'Unione Terre d'Argine e non trovano quindi più evidenza diretta nel bilancio finanziario del comune.

Tabella 32 - Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni

| | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 | Cons.2020 - Cons.2019 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|
| Cimiteri | 239.018,71 | 288.614,10 | 366.681,87 | 279.278,23 | -87.403,64 |
| Fotovoltaico (*) | | 10.383,56 | 3.163,81 | 10.536,06 | 7.372,25 |
| Fitti telefonia | 50.784,61 | 46.633,92 | 14.582,46 | 22.583,89 | 8.001,43 |
| Fitti telefonia canoni anticipati | | | | 110.000,00 | 110.000,00 |
| Fitti attivi immobili | 25.610,73 | 32.516,25 | 23.263,21 | 23.809,96 | 546,75 |
| Diritti di segreteria e istruttori | 36.815,92 | 66.292,97 | 58.373,11 | 52.317,42 | -6.055,69 |
| Canoni reti gas e idrico (**) | 227.844,42 | 213.507,32 | 207.317,04 | 201.126,76 | -6.190,28 |
| Cosap (***) | | | | 1.710,00 | 1.710,00 |
| Totale | 580.074,39 | 657.948,12 | 673.381,50 | 701.362,32 | 27.980,82 |

(*) Iscritto fino al 31/12/2017 tra "Rimborsi ed altre entrate correnti".

(**) I canoni reti idrico si riducono ogni anno del 4%;

(***) Nel 2020 con delibera di consiglio comunale n. 8 del 26/03/2020 è stato approvato il regolamento per l'applicazione del canone occupazione spazi ed aree pubbliche: Cosap. Sono rimasti incassi al titolo 1 sono riferiti al periodo antecedente alla data della delibera. Nel 2020 l'incasso complessivo di Cosap (titolo 1 euro 29.487,92 e titolo 3 euro 1.710,00) è di euro 31.197,92.

In relazione alla Cosap, si rinvia al paragrafo 3.2.6.

Si evidenzia nel 2020 l'incasso di € 110.000,00 relativo alla concessione in locazione di due porzioni di terreno site nel comune di Novi di Modena per il mantenimento di stazioni radio per telecomunicazioni con la corresponsione di 25 annualità in una unica rata. L'entrata è stata destinata al finanziamento della parte investimenti del bilancio 2020.

La classificazione ministeriale, inserita con il D.Lgs. 118/2011, alla voce "**Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**", la quale si riferisce principalmente alle contravvenzioni al Codice della Strada, trova risorse di scarsa rilevanza in quanto la gestione del Servizio Polizia Municipale è affidata all'ente Unione delle Terre d'Argine.

Rimane in capo al Comune di Novi di Modena solo la riscossione coattiva relativa ad incassi da contravvenzioni al Codice della Strada emesse prima dell'anno 2006, anno in cui è avvenuto il passaggio all'Unione del servizio, pari a € 624,79 nel 2020 (€ 90,50 nel 2019).

Si registrano nel 2020, inoltre, sanzioni per € 84,13 inerenti le attività dell'ufficio ambiente.

La tipologia denominata "**Interessi attivi**" registra un gettito irrilevante (€ 1,11 nel 2020) a causa delle modifiche normative vigenti da alcuni anni che hanno privato il Comune di Novi di Modena la possibilità di beneficiare dell'utilizzo della propria liquidità.

Per quanto riguarda le "**Entrate da redditi da capitale**", nell'anno 2020 sono stati accertati € 326.248,46 dei dividendi distribuiti da AIMAG s.p.a per, come riportato nella seguente tabella:

Tabella 33 - Dividendi Aimag

| | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------|------------|-----------|------------|------------|
| Dividendi Aimag | 214.890,80 | 243.125,9 | 315.433,33 | 326.248,46 |
| Incremento % | 9,70% | 13,14% | 29,74% | 3,43% |
| Numero Azioni | 2.392.728 | 2.392.728 | 2.392.728 | 2.392.728 |
| Dividendi per Azione | 0,08981 | 0,10161 | 0,13183 | 0,13635 |

L'ultima tipologia di entrata extratributari, denominata **“Rimborsi e altre entrate correnti”** ha caratteristiche residuali rispetto alle precedenti ed annovera principalmente i rimborsi assicurativi per € 13.098,38, rimborsi spese utilizzo locali € 21.877,18; recuperi e diritti urbanistica € 5.263,00, rimborsi commissione qualità architettonica € 1.130,75, introiti diversi € 16.919,71

Tabella 34 - Indicatori: incidenza entrate extratributarie

| | INCIDENZA ENTRATE EXTRATIBUTARIE | | |
|---------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 |
| E. TIT. 3 | 984.705,70 = 10,27% | 1.045.198,41 = 12,17% | 1.086.609,83 = 12,21% |
| E. TIT. 1+2+3 | 9.585.870,73 | 8.591.365,14 | 8.899.315,12 |

3.5. Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, rappresentando una forma di garanzia posta a tutela del mantenimento degli equilibri di bilancio, va costantemente monitorato, alla luce delle dinamiche prodotte dalla gestione delle entrate.

Il rendiconto della gestione è l'ultimo momento di un esercizio finanziario per la valutazione di congruità del Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione.

Il principio contabile 4.2, allegato al D.Lgs. 118/2011, dispone che in sede di rendiconto della gestione si effettui la verifica della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

L'ente in particolare ha:

- ✓ individuato le tipologie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia esigibilità, come riportate in dettaglio nella tabella che segue, tenendo conto che, così come dispone il principio contabile succitato non richiedono l'accantonamento al fondo:
 1. i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante;
 2. i crediti assistiti da fideiussione;
 3. le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.
- ✓ determinato l'importo dei residui complessivo come risultano al 31/12/2020, a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario, per ciascuna categoria di entrata individuata al punto precedente;
- ✓ calcolata la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2016-2020);
- ✓ individuato l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti le percentuali di insoluto determinate al punto precedente.

Per il calcolo della percentuale di insoluto utilizzata dall'Ente si è utilizzato il criterio della media semplice (la media fra totale incassato e totale accertato).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in avanzo di amministrazione e il suo conteggio sono esposti nelle tabelle sotto riportate.

Tabella 35 - Fondo crediti dubbia accantonato in avanzo di amministrazione

| | Residuo al 31/12/2020 | % Insoluto | Importo accantonamento minimo FCDE | Importo accantonato FCDE |
|---|--------------------------|---------------|--|--------------------------------|
| Recupero evasione ICI | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione IMU | 346.920,36 | 78,70% | 273.026,32 | 346.920,36 |
| Recupero evasione TASI | 3.015,88 | 78,70% | 2.373,50 | 3.015,88 |
| Avvisi TARES / TARI residui | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate tributarie | 349.936,24 | | 275.399,82 | 349.936,24 |
| Proventi illuminazione votiva | 4.131,72 | 61,31% | 2.533,16 | 4.131,72 |
| Proventi illuminaz.votiva affrancamento | 0,00 | 18,48% | 0,00 | 0,00 |
| Proventi servizi cimiteriali | 10.501,10 | 41,20% | 4.326,45 | 10.501,10 |
| Proventi concessioni cimiteriali | 14.291,89 | 28,78% | 4.113,21 | 14.291,89 |
| Diritti da cimiteri | 274,30 | 32,02% | 87,84 | 274,30 |
| Totale entrate extratributarie | 29.199,01 | | 11.060,66 | 29.199,01 |
| Totale FCDE | 379.135,25 | | 286.460,48 | 379.135,25 |

L'ente accantona a FCDE € 379.135,25 pari al 100% dell'importo residuo al 31/12/2020 pertanto superiore all'importo minimo previsto.

Tabella 36 - Fondo crediti dubbia e difficile esazione percentuali

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|---|------|----------------------------|-------------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Recupero evasione ICI - IMU | 2016 | 314.661,74 | 76.386,35 | 24,28% |
| Recupero evasione ICI-IMU-TASI | 2017 | 601.373,05 | 137.159,77 | 22,81% |
| Recupero evasione IMU-TASI | 2018 | 819.327,75 | 159.271,92 | 19,44% |
| Recupero evasione IMU-TASI | 2019 | 754.741,72 | 156.086,26 | 20,68% |
| Recupero evasione IMU-TASI | 2020 | 481.431,32 | 104.000,40 | 21,60% |
| Totale | | 2.971.535,58 | 632.904,70 | 21,30% |
| % Riscosso recupero evasione IMU - TASI | | | | 21,30% |
| % Insoluto recupero evasione IMU - TASI | | | | 78,70% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|--|------|----------------------------|-------------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Proventi illuminazione votiva | 2016 | 5.397,91 | 1.720,79 | 31,88% |
| Proventi illuminazione votiva | 2017 | 5.622,85 | 1.132,09 | 20,13% |
| Proventi illuminazione votiva | 2018 | 7.282,26 | 3.352,96 | 46,04% |
| Proventi illuminazione votiva | 2019 | 6.828,94 | 3.271,59 | 47,91% |
| Proventi illuminazione votiva | 2020 | 7.188,35 | 3.028,15 | 42,13% |
| Totale | | 32.320,31 | 12.505,58 | 38,69% |
| % Riscosso proventi illuminazione votiva | | | | 38,69% |
| % Insoluto proventi illuminazione votiva | | | | 61,31% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|--|------|----------------------------|-------------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2016 | 1.342,41 | 958,80 | 71,42% |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2017 | 2.189,35 | 1.805,74 | 82,48% |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2018 | 832,11 | 448,59 | 53,91% |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2019 | 3.289,02 | 2.905,50 | 88,34% |
| Prov.illuminaz.votiva affranc. | 2020 | 2.723,52 | 2.340,00 | 85,92% |
| Totale | | 10.376,41 | 8.458,63 | 81,52% |
| % Riscosso proventi illuminaz.votiva affrancamento | | | | 81,52% |
| % Insoluto proventi illuminaz.votiva affrancamento | | | | 18,48% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|---|------|----------------------------|-------------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Proventi servizi cimiteriali | 2016 | 8.886,04 | 6.879,75 | 77,42% |
| Proventi servizi cimiteriali | 2017 | 9.969,47 | 3.854,05 | 38,66% |
| Proventi servizi cimiteriali | 2018 | 10.453,71 | 6.380,27 | 61,03% |
| Proventi servizi cimiteriali | 2019 | 11.045,53 | 7.148,38 | 64,72% |
| Proventi servizi cimiteriali | 2020 | 13.400,82 | 7.346,67 | 54,82% |
| Totale | | 53.755,57 | 31.609,12 | 58,80% |
| % Riscosso proventi servizi cimiteriali | | | | 58,80% |
| % Insoluto proventi servizi cimiteriali | | | | 41,20% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|---|------|----------------------------|-------------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Proventi concess.cimiteriali | 2016 | 18.585,82 | 13.626,81 | 73,32% |
| Proventi concess.cimiteriali | 2017 | 23.071,68 | 13.559,86 | 58,77% |
| Proventi concess.cimiteriali | 2018 | 32.372,36 | 23.185,57 | 71,62% |
| Proventi concess.cimiteriali | 2019 | 29.876,69 | 22.578,30 | 75,57% |
| Proventi concess.cimiteriali | 2020 | 31.340,02 | 23.370,85 | 74,57% |
| Totale | | 135.246,57 | 96.321,39 | 71,22% |
| % Riscosso proventi concessioni cimiteriali | | | | 71,22% |
| % Insoluto proventi concessioni cimiteriali | | | | 28,78% |

| Descrizione | Anno | Residui attivi al 01/01 | Incassato in conto residui | Rapporto incassato in conto residui / residui attivi iniziali |
|---------------------|------|----------------------------|-------------------------------|---|
| | | (a) | (b) | (c = b / a) |
| Diritti da cimiteri | 2016 | 623,03 | 116,59 | 18,71% |
| Diritti da cimiteri | 2017 | 486,77 | 305,06 | 62,67% |
| Diritti da cimiteri | 2018 | 618,90 | 382,56 | 61,81% |
| Diritti da cimiteri | 2019 | 1.482,97 | 1.332,40 | 89,85% |
| Diritti da cimiteri | 2020 | 693,18 | 517,84 | 74,70% |

| | | | | |
|--------------------------------|--|-----------------|-----------------|---------------|
| Totale | | 3.904,85 | 2.654,45 | 67,98% |
| % Riscosso diritti da cimiteri | | | | 67,98% |
| % Insoluto diritti da cimiteri | | | | 32,02% |

Nella tabella sotto riportata si riporta l'evoluzione dell'FCDE tenendo conto che sull'esercizio 2020 sono stralciati dal bilancio crediti di dubbia esigibilità per complessivi € 190.036,50 di cui € 11.585,27 relativi a entrate da cimiteri anni 2014 e 2015 ed € 178.451,23 relativi a avvisi riferiti ad avvisi IMU e TASI emessi nel 2017.

Tabella 37 - Evoluzione Fondo crediti dubbia esigibilità

| | FCDE accantonato nell'Avanzo |
|---|------------------------------|
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2015 ed anni precedenti) | 204.326,74 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2016) | 119.000,00 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità integrazione da riconteggio | 164.235,35 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2017) ACCANTONATO IN BILANCIO | 113.000,00 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità integrazione da riconteggio A CONSUNTIVO 2017 | 102.125,51 |
| TOTALE FCDE al 31/12/2017 | 702.687,60 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2018) ACCANTONATO IN BILANCIO | 100.000,00 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2018) CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DAL BILANCIO | -110.965,51 |
| TOTALE FCDE al 31/12/2018 | 691.722,09 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2019) ACCANTONATO IN BILANCIO | 125.000,00 |
| TOTALE potenziale FCDE al 31/12/2019 | 816.722,09 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2019) CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DAL BILANCIO | -263.676,83 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2019) ULTERIORE RIDUZIONE FCDE | -15.866,98 |
| TOTALE FCDE al 31/12/2019 | 537.178,28 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2020) ACCANTONATO IN BILANCIO | 95.320,00 |
| TOTALE potenziale FCDE al 31/12/2020 | 632.498,28 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2020) CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DAL BILANCIO | -190.036,50 |
| Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (anno 2020) ULTERIORE RIDUZIONE FCDE | -63.326,53 |
| TOTALE FCDE al 31/12/2020 | 379.135,25 |

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2019 era pari a € 537.178,28, a questo si è aggiunto l'FCDE iscritto a bilancio nell'esercizio 2020 di € 95.320,00 per un totale di fondo potenziale pari a € 632.498,28.

Dal FCDE potenziale si detraggono i crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio di € 190.036,50 e un'ulteriore quota di € 63.326,53 conservando un FCDE al 31/12/2020 di € 379.135,25 pari al 100% dei residui.

Si evidenzia che a consuntivo 2020 l' FCDE potenziale necessario alla protezione dei crediti relativi alle annualità 2020 e precedenti pari a € 632.498,28 si riduce di € 253.363,03.

A consuntivo 2019 l' FCDE potenziale necessario alla protezione dei crediti relativi alle annualità 2019 e precedenti pari a € 816.722,09 che si era ridotto di € 279.543,81, di questi € 179.000,00 si erano vincolano in avanzo di amministrazione 2019 alla tutela dei crediti stanziati nell'annualità 2021.

L'avanzo vincolato FCDE non è stato applicato al bilancio di previsione 2021, si conferma il vincolo a tutela dei crediti stanziati nelle annualità future, integrandolo con una quote dell'ulteriore FCDE che si è liberato a consuntivo 2020 pari a € 29.000,00 arrivando ad un totale importo vincolato in avanzo di € 208.000,00.

Il Fondo Svalutazione Crediti iscritto nella contabilità economico patrimoniale, tenendo conto dei crediti di dubbia esigibilità stralciati dal bilancio, è pari a € 908.564,01 e la sua composizione è rappresentata nella tabella sotto.

Tabella 38 -Fondo svalutazione crediti

| | |
|---|-------------------|
| Consuntivo 2018: stralciati crediti di dubbia esigibilità relativi ad avvisi Imu e Ici emessi nel 2015 | 110.964,51 |
| Esercizio 2019: incasso relativo ai crediti stralciati a consuntivo 2018 | -19.397,41 |
| Consuntivo 2019: stralciati crediti di dubbia esigibilità relativi ad avvisi Imu e Tasi emessi nel 2016 | 263.676,83 |
| Esercizio 2020: incassi relativi ai crediti stralciati a consuntivo 2018 e consuntivo 2019 | -15.851,67 |
| Consuntivo 2020: stralciati crediti di dubbia esigibilità relativi a entrate da cimiteri anni 2014 e 2015 e avvisi Imu e Tasi emessi nel 2017 | 190.036,50 |
| Totale crediti stralciati al netto delle maggiori entrate relative | 529.428,76 |
| FCDE a consuntivo 2020 | 379.135,25 |
| Fondo Svalutazione Crediti | 908.564,01 |

3.6. Le spese correnti

La capacità di attivazione delle spese rispetto alle dotazioni finanziarie è stata pari al 88,25% dell'impegnato rispetto alle previsioni definitive che si attesta al 88,52% se si tiene conto anche delle spese finanziate nell'anno che saranno esigibili negli esercizi futuri (fpv spesa corrente), al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità e di altri fondi si attesta al 89,78%.

Tabella 39 - Spese correnti: percentuale di realizzazione

| Descrizione | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Impegni competenza | Pagamenti competenza | % realizzaz. impegni e fpv | % pagamenti su impegni di competenza |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Spese correnti | 8.107.284,78 | 8.003.649,83 | 7.063.001,26 | 5.532.381,84 | 88,25% | 78,33% |
| Fpv spese correnti | 70.000,00 | 187.190,42 | 187.190,42 | | 100,00% | 0,00% |
| Spese correnti e fpv spesa | 8.177.284,78 | 8.190.840,25 | 7.250.191,68 | 5.532.381,84 | 88,52% | 76,31% |
| Fcde | -150.000,00 | -95.320,00 | | | | |
| Altri fondi | -19.790,00 | -19.790,00 | | | | |
| Spese correnti e fpv spesa al netto dei fondi | 8.007.494,78 | 8.075.730,25 | 7.250.191,68 | 5.532.381,84 | 89,78% | 76,31% |

Alcune voci che contribuiscono a determinare la differenza tra previsione definitiva e impegnato sono i fondi destinati a confluire in avanzo:

- € 95.320,00 per il Fondo crediti di dubbia esigibilità che non deve essere impegnato, ma costituisce, dopo apposita rideterminazione, accantonamento sull'avanzo dell'esercizio;
- € 19.790,00 accantonati in Altri Fondi di parte corrente destinati a confluire in avanzo di amministrazione, in particolare:
 - o € 2.790,00 per Indennità di fine mandato confluito nell'avanzo accantonato di esercizio;
 - o € 17.000,00 per rinnovo contrattuale confluito nell'avanzo accantonato di esercizio;

e le seguenti poste di bilancio:

- € 79.041,79 del Fondo di riserva;
- € 123.263,74 contributi per il sisma 2012 finanziati dalla Regione di cui in parte non accertati e in parte per euro 75.954,30 provenienti da avanzo vincolato e accertamenti e confluiti in avanzo vincolato di esercizio;
- € 243.788,42 per risorse a destinazione vincolata le cui relative spese non sono state impegnate e pertanto vincolate nell'avanzo di amministrazione di esercizio.

Le spese correnti, nel bilancio armonizzato secondo gli schemi definiti dal D.P.C.M. 28/12/2011, sono suddivise per “macroaggregati” sulla base della classificazione dei fattori produttivi. La tabella che segue mostra il confronto tra gli ultimi tre anni.

Tabella 40 - Spese correnti per macroaggregato

| | 2018 Impegni | 2019 mpegni | 2020 Impegni | Scostamento 2020 - 2019 | % |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 887.599,63 | 912.760,13 | 878.214,11 | -34.546,02 | -3,78% |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 120.104,45 | 118.254,50 | 116.086,60 | -2.167,90 | -1,83% |
| Acquisto di beni e servizi | 1.677.545,90 | 1.803.430,94 | 1.646.941,69 | -156.489,25 | -8,68% |
| Trasferimenti correnti | 3.934.913,65 | 4.031.328,49 | 4.261.795,14 | 230.466,65 | 5,72% |
| Interessi passivi | 66.389,86 | 63.562,60 | 19.977,81 | -43.584,79 | -68,57% |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 55.791,95 | 45.502,49 | 46.259,94 | 757,45 | 1,66% |
| Altre spese correnti | 99.866,16 | 94.886,68 | 93.725,97 | -1.160,71 | -1,22% |
| Totale TITOLO 1 | 6.842.211,60 | 7.069.725,83 | 7.063.001,26 | -6.724,57 | -0,10% |

Le spese correnti si riducono del 0,10% rispetto all'esercizio precedente; se si depurano dalle spese per il sisma in parte corrente (evidenziate nella tabella successiva) si evidenzia un incremento del 3,04%

Essendo il Comune in Unione, si evidenzia che la voce “**Redditi da lavoro dipendente**” nella tabella precedente si riferisce solo al personale assegnato all'Ente. Nell'esercizio 2020 rileva leggera diminuzione del 3,78% rispetto al 2019.

Il macroaggregato “**Imposte e tasse a carico dell'ente**” rileva una leggera diminuzione del 1,83%;

La voce “**Acquisto di beni e servizi**” rileva una diminuzione del 8,68%;

La variazione nella voce “**Trasferimenti correnti**” si riferisce in particolare:

- alla riduzione delle spese per trasferimenti correnti sisma 2012 per € -190.394,54. Nel 2020 si attestano a € 836.847,84 (pari al 19,64% del totale dei trasferimenti).
- all'aumento dei trasferimenti all'Unione delle Terre d'Argine a copertura delle spese delle funzioni trasferite per euro +88.110,73. La quota dei trasferimenti a copertura delle funzioni trasferite verso l'Unione delle Terre d'Argine nel 2020 è di € 2.766.590,04 (pari al 64,92% del totale dei trasferimenti);
- all'incremento dei trasferimenti legati all'emergenza Covid-19 pari a +227.200,84;
- a maggiori trasferimenti deliberati dall'ente anche inerenti all'emergenza Covid-19;

Si rileva una riduzione degli “**Interessi passivi**” di euro 43.584,79 pari al -68,57% rispetto al 2019 dovuta alla sospensione del pagamento delle rate dei mutui con cassa depositi e prestiti concesso in quanto enti terremotati sisma 2012

Si rileva un lieve incremento dei “**Rimborsi e poste correttive delle entrate**” le cui variazioni pari a 1,66% rispetto al 2019.

La voce “**Altre spese correnti**” è in leggera riduzione con una variazione del -1,22% rispetto all'esercizio 2019.

Tabella 41 - Spesa corrente per il sisma

| SPESA | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 | Cons. 2020 – Ass. 2020 | Cons.2020 - Cons.2019 |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------------|--------------------------|
| Contributo ex CAS | 1.116.100,09 | 997.993,38 | 860.295,68 | 812.986,24 | -47.309,44 | -185.007,14 |
| Contributo traslochi | 24.591,46 | 29.249,00 | 99.815,90 | 23.861,60 | -75.954,30 | -5.387,40 |
| Rimborso fitti passivi immobili | 22.946,98 | | | | | 0,00 |
| Totale | 1.163.638,53 | 1.027.242,38 | 960.111,58 | 836.847,84 | -123.263,74 | -190.394,54 |

3.6.1. Personale

Al fine della razionalizzazione, programmazione e controllo della spesa, il Settore Risorse Umane, attivo in Unione dal 2012, effettua in modo continuativo il monitoraggio della spesa di personale dei quattro Comuni, compreso quello di Novi di Modena, e dell'Unione stessa. Il monitoraggio comprende anche un controllo complessivo in modo da assicurare il rispetto dei vincoli normativi, sia presso gli enti che nell'insieme dell'ambito territoriale cui gli stessi appartengono. A fronte del tendenziale contenimento della dinamica della spesa di personale, lo sforzo che l'amministrazione intende perseguire è quello di mantenere e ove possibile migliorare il livello di efficienza e qualità, anche rivedendo l'organizzazione interna, per assicurare la piena continuità dell'attività di uffici e servizi.

La Corte dei Conti, nel corso del 2009, ha richiesto ai Comuni facenti parte di Unioni di considerare, nel computo della spesa complessiva del personale, la quota parte degli oneri sostenuti dall'Unione per il proprio personale (deliberazione n. 469/2009 della Sezione Regionale di Controllo dell'Emilia-Romagna). Successivamente, l'art. 14, comma 7, del decreto legge del 31 maggio 2010, n. 78 convertito con modificazioni dalla legge 122/2010, ha riscritto l'articolo 1, comma 557, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, prevedendo il consolidamento della spesa di personale tra Comune e Unione.

Il "ribaltamento" della spesa di personale dell'Unione sui singoli Comuni avviene procedendo all'attribuzione ad ognuno di essi della spesa del personale corrispondente al personale trasferito in Unione, sommando alla stessa una quota parte delle spese non ripartibili, quale ad esempio le nuove assunzioni. Questa quota parte è attribuita in modo da riflettere su ogni Comune la differenza di spesa registrata nell'ambito territoriale complessivo. La quota parte dell'Unione Terre d'Argine ribaltata sui singoli Comuni è al netto delle componenti escluse.

Tutto ciò premesso, per l'anno 2020, a rendiconto dell'esercizio finanziario, il Comune di Novi di Modena ha rispettato tutti i vincoli di legge relativi alla spesa di personale, e nello specifico:

a) il vincolo che impone l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro il valore medio della spesa del triennio 2011-2013, disposto per i Comuni dall'art. 1, commi 557 e 557-quater della L. 296/2006, come da ultimo modificato dall'art. 3, comma 5-bis del D.L. 90/2014 convertito in L. 114/2014;

b) i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 e ss.mm.ii., sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che non può essere superiore alla spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009;

c) il vincolo previsto dall'art. 23, comma 2 del D.Lgs. 75/2017, relativo all'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, che non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016, confermato o adeguato in aumento ai sensi dell'art. 33, c. 2 del d.l. 34/2019.

Di seguito si riportano i prospetti dimostrativi del rispetto dei vincoli citati in sede di rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 del Comune di Novi di Modena.

Tabella 42 - Spesa di personale: rispetto del vincolo di contenimento della spesa totale entro il valore medio del triennio 2011-2013 (commi 557 e 557-quater, L. 296/2006)

| SPESA TOTALE DI PERSONALE (*) (comma 557, consolidata Comune + Unione) | Limite = media 2011- 2013 | Rendiconto 2017 | Rendiconto 2018 | Rendiconto 2019 | Rendiconto 2020 |
|---|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 01 Redditi da lavoro dipendente | 1.344.573,08 | 965.095,97 | 887.599,63 | 912.760,13 | 878.214,11 |
| Spese macroaggregato 02 IRAP | 84.708,49 | 59.654,50 | 55.461,04 | 55.948,31 | 54.839,91 |
| Spese macroaggregato 03 Acquisto di beni e servizi | 3.065,00 | 3.657,20 | 2.500,00 | 2.856,41 | 2.260,30 |
| Spese macroaggregato 09 Rimborsi per spese di personale (**) | | 30.140,00 | 49.097,95 | 38.637,49 | 37.208,84 |
| Ribaltamento quota spesa personale Unione Terre d'Argine | 984.373,64 | 1.168.377,00 | 1.125.359,00 | 1.090.762,34 | 1.183.303,86 |
| ex Intervento 5 Fondo mobilità segretario | 766,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partecipate | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (+) Totale spese personale (A) | 2.417.486,88 | 2.226.924,67 | 2.120.017,62 | 2.100.964,68 | 2.155.827,02 |
| (-) Totale componenti escluse (B) | 269.087,98 | 218.877,89 | 192.658,20 | 201.193,40 | 183.892,55 |
| (=) Totale componenti assoggettate al limite di spesa (A-B) | 2.148.398,90 | 2.008.046,78 | 1.927.359,42 | 1.899.771,28 | 1.971.934,47 |

(*) Le componenti sono state determinate includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle linee guida ai questionari.

(**) Trasferimenti e rimborsi per comandi, distacchi, fuori ruolo, convenzioni.

Tabella 1.b) - Spesa di personale: rispetto del limite di spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile (D.L. 78/2010, art. 9, comma 28)

| SPESA DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO | Limite = valore 2009 | Rendiconto 2020 |
|--|-------------------------|--------------------|
| Spesa per personale a tempo determinato e lavoro flessibile | 9.328,01 | 0,00 |

Tabella 1.c) - Spesa di personale: rispetto del limite di spesa per il trattamento accessorio (D.Lgs. 75/2017, art. 23, comma 2)

| SPESA PER TRATTAMENTO ACCESSORIO | Limite iniziale = valore 2016 (**) | Rendiconto 2020 |
|--|---------------------------------------|--------------------|
| Fondo risorse decentrate (*) | 97.675,00 | 97.614,00 |
| Stanziamiento per retribuzioni delle P.O. | 60.681,00 | 60.681,00 |
| Fondo lavoro straordinario | 7.438,40 | 7.438,40 |
| Totale | 165.794,40 | 165.733,40 |

(*) Fondo risorse decentrate 2020 costituito con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n. 367 del 16.12.2020 e in via definitiva a consuntivo con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n. 59 del 30.03.2021: ammontare complessivo degli stanziamenti a copertura delle sole voci soggette al limite (diverso dal valore totale del Fondo)

(**) Ai sensi dell'art. 34, comma 2, ultimo periodo del decreto-legge 34/2019, il limite iniziale dell'anno 2016 è stato confermato anche per l'anno 2020 in via definitiva a consuntivo con determinazione dirigenziale del Settore Risorse Umane n. 59 del 30.03.2021.

Sulla base dei dati del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020, inoltre, sono stati determinati, come da prospetto seguente, il valore di riferimento e la conseguente fascia di appartenenza del Comune di Novi di Modena per il 2020, in applicazione del nuovo parametro di sostenibilità finanziaria della spesa di personale introdotto dal d.l. 34/2019 e disciplinato dal DPCM 17 marzo 2020 (che si basa sul rapporto fra spesa del personale dell'ultimo rendiconto approvato e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati al netto del FCDE stanziato nel bilancio di previsione, assestato, dell'ultima annualità considerata).

Tabella 2 - Sostenibilità finanziaria della spesa di personale: determinazione del rapporto a consuntivo fra spesa del personale ed entrate correnti al netto del FCDE (art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 e DPCM 17 marzo 2020)

| PARAMETRO DI SOSTENIBILITA' FINANZIARIA DELLA SPESA DI PERSONALE: VALORE DI RIFERIMENTO E CONSEGUENTE FASCIA DI APPARTENENZA DELL'ENTE | | | | | | | |
|---|------------------------|-----------------------|-----------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| | Anno | Documento di bilancio | Importo (*) | Valore % di riferimento (**) | Valore-soglia % medio (tab. 1) | Valore-soglia % superiore (tab. 3) | Fascia di appartenenza |
| Spesa di personale | 2020 | Rendiconto | € 2.202.571,56 | 24,18% | 26,90% | 30,90% | bassa (cd. "enti virtuosi") |
| Entrate correnti | media 2020, 2019, 2018 | Rendiconto | € 11.312.516,27 | | | | |
| FCDE | 2020 | Assestato | € 360.119,66 | | | | |

(*) valori consolidati con Unione (cd. "ribaltamento")

(**) $\frac{\text{spesa del personale}}{\text{entrate correnti} - \text{FCDE}} \%$

Nelle tabelle seguenti si espone, infine, l'andamento della consistenza e della spesa del solo personale comunale (escluso, pertanto, il "ribaltamento" del personale dell'Unione), rilevate ciascun anno in sede di rendiconto.

Tabella 3 - Personale: andamento del numero dei e delle dipendenti comunali

| FORZA LAVORO (numero) | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 (*) |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Personale previsto in pianta organica al 31-12 | 54,00 | 54,00 | 37,00 | 36,00 | 36,00 | 36,00 | 36,00 | 31,00 | 31,00 | 31,00 | 31,00 | 24,00 |
| Dipendenti in servizio di ruolo (unità annue) | 45,08 | 41,88 | 36,65 | 34,55 | 34,02 | 32,56 | 33,00 | 28,22 | 26,69 | 22,63 | 22,78 | 22,73 |
| Dipendenti in servizio non di ruolo (unità annue) | - | - | - | - | - | - | 0,30 | - | - | - | 0,97 | - |
| Totale | 45,08 | 41,88 | 36,65 | 34,55 | 34,02 | 32,56 | 33,30 | 28,22 | 26,69 | 22,63 | 23,75 | 22,73 |

(*) A partire dal PTFP 2020 la dotazione organica è calcolata come somma del personale in servizio e dei soli posti di ruolo vacanti di cui è prevista la copertura mediante assunzione a tempo indeterminato nell'anno di riferimento.

Tabella 4 - Spesa di personale del solo Comune di Novi di Modena

| SPESA DI PERSONALE COMUNALE (comma 557, solo Comune) | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Spesa per il solo personale del Comune di Novi * | 1.782.722 | 1.750.863 | 1.420.770 | 1.434.308 | 1.439.616 | 1.289.099 | 1.266.192 |

| SPESA DI PERSONALE COMUNALE (comma 557, solo Comune) | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|-----------|-----------|---------|-----------|------------|
| Spesa per il solo personale del Comune di Novi * | 1.116.988 | 1.058.548 | 994.659 | 1.010.202 | 972.523,16 |

(*) ammontare delle componenti positive della spesa per il solo personale del Comune di Novi di Modena ai fini del comma 557

3.6.2. Prelievi dal fondo di riserva

Nell'anno 2020 si sono resi necessari prelievi dal Fondo di Riserva per un totale di € 33.681,84 sull'esercizio 2020 di cui € 22.150,00 in esercizio provvisorio, € 2.700,00 sull'esercizio 2021 ed € 2.700,00 sull'esercizio 2022. Inoltre il fondo, con delibere di Consiglio Comunale, è stato incrementato per € 35.873,76 nell'esercizio 2020 e € 68.000,00 nell'esercizio 2021.

Si riportano nella tabella seguente i movimenti del fondo e il dettaglio degli interventi oggetto dei prelievi.

Nell'esercizio 2020 sono stati rispettati i limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL sul Fondo di Riserva.

Tabella 43 - Prelievi dal fondo di riserva

| Delibere | Importo 2020 | Importo 2021 | Importo 2022 | Descrizione |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| Delibera Giunta n. 09 del 07/02/2020 ad oggetto "1^ prelievo dal fondo di riserva esercizio provvisorio 2020 con conseguente modifica al piano esecutivo di gestione" | -17.150,00 | | | PRELIEVO IN ESERCIZIO PROVVISORIO |
| Delibera Giunta n. 23 del 11/03/2020 ad oggetto "2^ prelievo dal fondo di riserva esercizio provvisorio 2020 con conseguente modifica al piano esecutivo di gestione." | -5.000,00 | | | PRELIEVO IN ESERCIZIO PROVVISORIO |
| Delibera di Consiglio n. 12 del 26/03/2020 di approvazione bilancio 2020-2022 | 54.699,87 | 26.620,00 | 26.620,00 | FONDO INIZIALE |
| Delibera Giunta n. 32 del 10/04/2020 ad oggetto "3^ prelievo dal fondo di riserva 2020-2022 con conseguente modifica al piano esecutivo di gestione." | -4.000,00 | | | PRELIEVO |
| Delibera Consiglio n. 30 del 30/07/2020 ad oggetto "Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ed assestamento al bilancio di previsione 2020-2022. modifica strumenti di programmazione nel documento unico di programmazione 2020: programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 ed elenco annuale, programma degli incarichi." | 13.952,35 | 68.000,00 | | INTEGRAZIONE FONDO |
| Delibera Giunta n. 62 del 28/08/2020 ad oggetto "4^ Prelievo dal fondo di riserva 2020-2022 con conseguente modifica al piano esecutivo di gestione." | -1.500,95 | | | PRELIEVO |
| Delibera Giunta n. 68 del 04/09/2020 ad oggetto "5^ prelievo dal fondo di riserva 2020-2022 con conseguente modifica al piano esecutivo di gestione." | -2.509,52 | | | PRELIEVO |
| Delibera Giunta n. 84 del 28/09/2020 ad oggetto: "6^ prelievo dal fondo di riserva 2020-2022 con conseguente modifica al piano esecutivo di gestione." | | -1.000,00 | -1.000,00 | PRELIEVO |
| Delibera Giunta n. 88 del 09/10/2020 ad oggetto: "7^ prelievo dal fondo di riserva 2020-2022 con conseguente modifica al piano esecutivo di gestione." | -2.084,00 | -1.700,00 | -1.700,00 | PRELIEVO |
| Delibera Consiglio n. 53 del 30/11/2020 ad oggetto "9^ variazione al bilancio di previsione 2020-2022. modifica strumenti di programmazione nel documento unico di programmazione 2020." | 21.921,41 | | | INTEGRAZIONE FONDO |
| Delibera Giunta n. 141 del 30/12/2020 ad oggetto: "8^ prelievo dal fondo di riserva 2020-2022 con conseguente modifica al piano esecutivo di gestione." | -1.437,37 | | | PRELIEVO |
| Fondo di riserva al 31/12/2020 | 79.041,79 | 91.920,00 | 23.920,00 | |

3.6.3. Utilizzo risultato di amministrazione

Nel corso del 2020 è stato applicato avanzo di amministrazione per complessivi € 1.337.153,61 di cui € 304.153,75 applicato alla parte corrente e € 1.032.999,86 applicato alla parte investimenti del bilancio.

Nella seguente tabella sono riportati gli atti con cui è stato applicato avanzo nel 2020.

Tabella 44 - Utilizzo risultato di amministrazione

| Oggetto | Nr. | del | Organo | Avanzo applicato / disapplicato | Avanzo vincolato / svincolato | Tipologia avanzo applicato |
|---|-----|------------|--|---------------------------------|-------------------------------|--|
| Approvazione del bilancio di previsione 2020-2022 | 12 | 26/03/2020 | Deliberazione di Consiglio | 774.701,16 | | Applicazione avanzo vincolato presunto: derivante da trasferimenti € 407.765,00 di cui € 143.583,14 alla parte corrente ed € 264.181,86 alla parte investimenti; Applicazione avanzo vincolato presunto: derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente euro 366.936,16 di cui € 133.436,16 alla parte corrente ed € 233.500,00 alla parte investimenti; |
| 5ª variazione al bilancio di previsione 2020-2022. modifica al programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 all'interno della nota Dup 2020 | 25 | 18/06/2020 | Deliberazione di Consiglio | 240.000,00 | | Applicazione avanzo vincolato derivane da leggi: oneri di urbanizzazione € 78.703,33 alla parte investimenti Applicazione avanzo investimenti €161.296,67 alla parte investimenti |
| Applicazione avanzo vincolato a seguito dell'approvazione da parte del consiglio del rendiconto dell'esercizio 2019 | 130 | 22/06/2020 | Responsabile territoriale servizio finanziario | 25.815,00 | | Applicazione avanzo vincolato derivante da vincoli formalmente attribuiti dall'Ente € 25.815,00 alla parte corrente |
| Permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ed assestamento al bilancio di previsione 2020-2022. modifica strumenti di programmazione nel documento unico di programmazione 2020: programma triennale dei lavori pubblici 2020-2022 ed elenco annuale, programma degli incarichi | 30 | 30/07/2020 | Deliberazione di Consiglio | 311.319,45 | | Applicazione avanzo vincolato derivane da trasferimenti €1.319,45 applicato alla parte corrente; Applicazione avanzo vincolato da vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 100.000,00 applicati alla parte investimenti Applicazione avanzo disponibile € 210.000,00 applicato alla parte investimenti |
| 9ª variazione al bilancio di previsione 2020-2022. modifica strumenti di programmazione nel documento unico di programmazione 2020 | 53 | 30/11/2020 | Deliberazione di Consiglio | -14.682,00 | | Disapplicato avanzo investimenti - € 14.682,00 alla parte investimenti |
| TOTALE | | | | 1.337.153,61 | 0 | |

3.6.4. Rispetto limiti in materia di contenimento della spesa (D.L. 78/2010 e successive norme di finanza pubblica)

La legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) ha eliminato i vincoli di spesa corrente per:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

Nel 2020 le spese di rappresentanza ammontano a € 85,00, come indicate in dettaglio nel prospetto allegato al rendiconto, ai sensi dell'articolo 16, comma 26 del D.L. 138/2011; tale prospetto sarà trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

3.6.5. Classificazione delle spese per Missioni

La nuova normativa classifica la spesa per destinazione secondo le “Missioni”, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall’Amministrazione.

Tabella 45 - Spese correnti per missioni

| | Spese correnti per missione | Impegni 2018 | % | Impegni 2019 | % | Impegni 2020 | % | Diff. 2020-2019 | % sul 2019 |
|----|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|------------------|---------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 2.130.636,28 | 31,14% | 2.119.742,36 | 29,98% | 2.184.285,90 | 30,93% | 64.543,54 | 0,91% |
| 2 | Giustizia | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 255.958,81 | 3,74% | 281.296,78 | 3,98% | 273.095,52 | 3,87% | -8.201,26 | -0,12% |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 947.801,17 | 13,85% | 973.468,78 | 13,77% | 925.467,18 | 13,10% | -48.001,60 | -0,68% |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 236.897,13 | 3,46% | 276.241,45 | 3,91% | 206.939,06 | 2,93% | -69.302,39 | -0,98% |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 226.021,32 | 3,30% | 249.220,51 | 3,53% | 219.183,78 | 3,10% | -30.036,73 | -0,43% |
| 7 | Turismo | 5.795,93 | 0,08% | 37.484,88 | 0,53% | 7.259,00 | 0,10% | -30.225,88 | -0,43% |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 184.728,38 | 2,70% | 206.662,40 | 2,92% | 217.369,35 | 3,08% | 10.706,95 | 0,15% |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 224.658,77 | 3,28% | 308.409,51 | 4,36% | 297.263,91 | 4,21% | -11.145,60 | -0,16% |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 423.605,19 | 6,19% | 437.069,71 | 6,18% | 318.181,59 | 4,50% | -118.888,12 | -1,68% |
| 11 | Soccorso civile | 1.163.638,53 | 17,01% | 1.027.242,38 | 14,53% | 1.100.414,93 | 15,58% | 73.172,55 | 1,04% |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 934.036,23 | 13,65% | 997.968,79 | 14,12% | 1.232.777,86 | 17,45% | 234.809,07 | 3,32% |
| 13 | Tutela della salute | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 14 | Sviluppo economico e competitività | 42.044,00 | 0,61% | 91.355,68 | 1,29% | 60.785,37 | 0,86% | -30.570,31 | -0,43% |
| 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | 0,00% | | 0,00% | | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 18 | Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | 0,00% | | 0,00% | | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 19 | Relazioni internazionali | | 0,00% | | 0,00% | | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 20 | Fondi e accantonamenti | | 0,00% | | 0,00% | | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| 50 | Debito pubblico (interessi) | 66.389,86 | 0,97% | 63.562,60 | 0,90% | 19.977,81 | 0,28% | -43.584,79 | -0,62% |
| | Totale titolo 1 | 6.842.211,60 | 100,00% | 7.069.725,83 | 100,00% | 7.063.001,26 | 100,00% | -6.724,57 | -0,10% |

Da tale ripartizione, per la parte corrente, si rileva come:

- il 30,56% delle risorse sia destinato a interventi in campo dei servizi alla persona (sociali e di istruzione);
- il 6,14% delle risorse sia destinato a benessere e promozione della città (cultura, sport e tempo libero, turismo);

- il 15,58% sia destinato alle spese per il sisma 2012 e per l'emergenza Covid-19 (soccorso civile);
- il 16,52% sia destinato al governo del territorio (ambiente, sicurezza, trasporti, edilizia, economia);
- il 30,93% sia destinato alla gestione del patrimonio e ai servizi trasversali, amministrativi e istituzionali (organi istituzionali, segreteria generale, anagrafe e stato civile, finanze e tributi, patrimonio, ufficio tecnico, personale, servizio informatico);
- lo 0,28% abbia una destinazione "tecnica" (interessi da debito).

4. Il programma investimenti

4.1. Le risorse per gli investimenti

Nella tabella di riepilogo sono riportati gli accertamenti realizzati rispetto alle previsioni iniziali e definitive dell'esercizio 2020.

Tabella 46 - Entrate c/capitale: percentuale di realizzazione

| Descrizione | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertamenti competenza | Riscossioni competenza | % realizzazione accertamenti | % realizzazione riscossione su accertamenti |
|---|---------------------|----------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|---|
| Entrate in conto capitale | 5.468.535,47 | 4.675.276,65 | 4.152.744,78 | 398.176,11 | 88,82% | 9,59% |
| Entrate da riduzione attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Accensione prestiti | 250.000,00 | 70.000,00 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| Totale | 5.718.535,47 | 4.745.276,65 | 4.152.744,78 | 398.176,11 | 87,51% | 9,59% |

Nella lettura degli schemi di bilancio come riformulati nell'ambito della armonizzazione contabile le fonti di entrata in c/capitale sono allocate distintamente al titolo 4^ "Entrate in c/capitale" e al titolo 5^ "Entrate da riduzione di attività finanziarie" oltre al titolo 6^ "Accensione di prestiti". Ulteriore componente delle risorse di autofinanziamento agli investimenti è l'avanzo di amministrazione destinato al finanziamento degli investimenti per euro 1.032.999,86.

Il fondo pluriennale vincolato in entrata destinato alla parte investimenti è di euro 3.106.995,29.

In relazione alle varie fonti di finanziamento, si riporta il seguente quadro di sintesi:

Tabella 47 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse

| Risorse | Previsione Iniziale | Previsione Assestata | Accertamenti |
|--|---------------------|----------------------|---------------------|
| Concessioni cimiteriali | 10.000,00 | 10.000,00 | 5.391,63 |
| Diritti di superficie | 38.800,00 | 38.800,00 | 38.750,13 |
| Eliminazioni vincoli ventennali area peep | 0,00 | 12.000,00 | 12.072,13 |
| Contributo di costruzione e sanzioni | 210.000,00 | 180.000,00 | 207.861,12 |
| Contributi stato | 90.000,00 | 90.000,00 | 90.000,00 |
| Contributi stato emergenza Covid-19 | 0,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| Contributi regione per ricostruzione sisma 2012 | 5.002.671,47 | 2.830.530,61 | 2.383.693,66 |
| Contributi Atersir | 90.064,00 | 90.064,00 | 80.000,00 |
| Rimborsi lavori | 0,00 | 6.222,00 | 6.106,09 |
| Permuta | 27.000,00 | 27.000,00 | 0,00 |
| Accertamenti riscritti sul 2020 | 0,00 | 1.350.660,04 | 1.288.870,02 |
| TOTALE RISORSE Titolo 4 | 5.468.535,47 | 4.675.276,65 | 4.152.744,78 |
| RISORSE Titolo 6 Indebitamento | 250.000,00 | 70.000,00 | 0,00 |
| Avanzo vincolato ad interventi di ricostruzione post sisma | 264.181,86 | 264.181,86 | 264.181,86 |

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo vincolato per legge da oneri di urbanizzazione | 0,00 | 78.703,33 | 78.703,33 |
| Avanzo vincolato altro | 233.500,00 | 333.500,00 | 333.500,00 |
| Avanzo investimenti | 0,00 | 146.614,67 | 146.614,67 |
| Avanzo disponibile | 0,00 | 210.000,00 | 210.000,00 |
| TOTALE Avanzo applicato in C/Capitale | 497.681,86 | 1.032.999,86 | 1.032.999,86 |
| FPV entrata a finanziamento impegni 2020 | 1.355.616,81 | 3.106.995,29 | 3.106.995,29 |
| TOTALE RISORSE in C/Capitale | 7.571.834,14 | 8.885.271,80 | 8.292.739,93 |
| Risorse di parte corrente destinate al finanz. degli invest. | 50.419,00 | 362.419,00 | 362.419,00 |
| Proventi concessioni edilizie destinate alla parte corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE che finanziano la spesa in C/Capitale | 7.622.253,14 | 9.247.690,80 | 8.655.158,93 |

Il totale delle risorse della tabella comprende anche la quota di Fondo Pluriennale di entrata destinato a finanziare gli impegni re imputati nel 2020.

Tabella 48 - Entrate c/capitale: dettaglio risorse, composizione percentuale

| Risorse | Accertamenti 2019 | % incidenza | Accertamenti 2020 | % incidenza |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| Alienazioni, conc.cimiteriali e diritti di superficie, elim.vincoli | 140.621,47 | 2,15% | 56.213,89 | 0,65% |
| Contributo di costruzione e sanzioni | 288.010,95 | 4,39% | 207.861,12 | 2,40% |
| Rimborsi lavori | | | 6.106,09 | 0,07% |
| Totale parziale | 428.632,42 | 6,54% | 270.181,10 | 3,12% |
| Contributi stato | 190.000,00 | 2,90% | 90.000,00 | 1,04% |
| Contributi stato Covid-19 | | | 40.000,00 | 0,46% |
| Contributi regione | 55.000,00 | 0,84% | 0,00 | 0,00% |
| Contributi regione per danni sisma 2012 | 1.378.143,67 | 21,03% | 2.383.693,66 | 27,54% |
| Contributi Atersir | 70.000,00 | 1,07% | 80.000,00 | 0,92% |
| Totale parziale | 1.693.143,67 | 25,84% | 2.593.693,66 | 29,97% |
| Accertamenti riscritti sul 2020 provenienti da anni preced. | 719.430,90 | 10,98% | 1.288.870,02 | 14,89% |
| Totale parziale | 719.430,90 | 10,98% | 1.288.870,02 | 14,89% |
| TOTALE RISORSE Titolo 4 | 2.841.206,99 | 43,35% | 4.152.744,78 | 47,98% |
| Avanzo vincolato ad interventi di ricostruzione sisma 2012 | 267.292,86 | 4,08% | 264.181,86 | 3,05% |
| Avanzo vincolato derivante da altri trasferimenti | 3.008,11 | 0,05% | 0,00 | 0,00% |
| Totale parziale | 270.300,97 | 4,12% | 264.181,86 | 3,05% |
| Avanzo vincolato per legge o dall'ente | 733.293,01 | 11,19% | 412.203,33 | 4,76% |
| Avanzo di parte investimenti | 47.460,00 | 0,72% | 146.614,67 | 1,69% |
| Avanzo disponibile | 805.161,58 | 12,29% | 210.000,00 | 2,43% |
| Totale parziale | 1.585.914,59 | 24,20% | 768.818,00 | 8,88% |
| FPV entrata | 1.657.507,18 | 25,29% | 3.106.995,29 | 35,90% |
| Totale parziale | 1.657.507,18 | 25,29% | 3.106.995,29 | 35,90% |
| TOTALE RISORSE in C/Capitale | 6.354.929,73 | 96,97% | 8.292.739,93 | 95,81% |
| Risorse di parte corrente destinate al finanz. degli invest. | 198.594,61 | 3,03% | 362.419,00 | 4,19% |
| Proventi concessioni edilizie destinate alla parte corrente | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE RISORSE che finanziano la spesa in C/Capitale | 6.553.524,34 | 100,00% | 8.655.158,93 | 100,00% |

L'aggregato delle fonti di finanziamento può sintetizzarsi in tre macro categorie:

- **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO e ACCERTAMENTI REIMPUTATI DA ANNI PRECEDENTI** che corrispondono al **50,79%** delle fonti di finanziamento.

Il fondo pluriennale vincolato in entrata finanzia spese in conto capitale iscritte a bilancio negli anni precedenti e non esigibili in tali esercizi, la percentuale si attesta al 35,90%

In entrata al titolo 4 sono inoltre iscritte entrate pari al 14,89% (al netto delle economie e

reimputazioni sul 2021) delle risorse per investimenti, reimputate sul 2020 dal riaccertamento 2019 che finanziano i correlati impegni iscritti nelle spese di investimenti al titolo 2. Si tratta di accertamenti non incassati che finanziano spese di investimento attivate nel 2019 ma esigibili negli anni successivi (senza transitare per l'FPV, pertanto cancellati accertamenti e impegni nel 2019 e riscritti negli anni successivi) relativi ai finanziamenti della Regione per le opere di ricostruzione sisma.

- **MEZZI PROPRI:** l'incidenza nell'esercizio 2020 delle **entrate da mezzi propri** (diritti di superficie, alienazioni patrimoniali, eliminazioni vincoli, concessioni cimiteriali, rimborsi, contributo di costruzione e sanzioni, avanzo non derivante da trasferimenti, proventi di parte corrente) sul volume complessivo delle risorse per il finanziamento degli investimenti si attesta in termini percentuali al **16,19%**.
- **CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI:** l'incidenza delle entrate da contributi e trasferimenti per il Comune di Novi di Modena si attesta al **33,02%** e ricomprende i trasferimenti dalla Regione per la Ricostruzione a seguito del sisma 2012.

L'importo delle nuove entrate del 2020 è di euro 3.226.293,76 (risorse proprie, contributi e risorse di parte corrente).

L'avanzo applicato alla parte investimenti è pari a complessivi euro 1.032.999,86

Il fondo pluriennale vincolato in entrata è pari a euro 3.106.995,29.

Gli accertamenti assunti gli anni precedenti e riscritti assieme ai relativi impegni nel 2020 al netto delle minori entrate e delle re iscrizioni sull'esercizio 2021, è pari a euro 1.288.870,02

L'ente da diversi anni destina interamente gli oneri di urbanizzazione al finanziamento di investimenti.

Di seguito in dettaglio l'andamento delle riscossioni degli oneri di urbanizzazione con un raffronto storico con gli anni precedenti, e la consistenza delle richieste di restituzione negli ultimi due esercizi.

Tabella 49 - Oneri di urbanizzazione, accertamenti e restituzioni

| Costo di costruzione e sanzioni | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| accertamenti | 178.056,78 | 242.097,78 | 176.262,16 | 152.422,94 | 288.010,95 | 207.861,12 |
| restituzioni | | | 3.040,63 | 1.646,44 | 0,00 | 607,35 |

Si segnala inoltre che l'ente nel 2020 non ha fatto ricorso all'Indebitamento.

4.2. La spesa per gli investimenti

Le spese per INVESTIMENTI nella struttura di bilancio “armonizzato” sono costituite dal titolo 2^ spese per investimenti, e dal titolo 3^ spesa per “incremento attività finanziarie”.

Tabella 50 - Spesa in c/capitale, confronto pluriennale

| TITOLO 2° | PREVISIONI INIZIALI | VARIAZIONI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI e FPV spesa | % impegni e fpv / previsioni |
|------------------------|---------------------|---------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|
| investimenti anno 2013 | 6.387.000,00 | 1.387.532,00 | 7.774.532,00 | 7.572.967,00 | 97,41% |
| investimenti anno 2014 | 180.000,00 | 11.379.104,00 | 11.559.104,00 | 3.524.640,00 | 30,49% |
| investimenti anno 2015 | 128.000,00 | 4.253.344,00 | 4.381.344,00 | 1.825.683,00 | 41,67% |
| investimenti anno 2016 | 3.830.000,00 | 1.272.578,00 | 5.102.578,00 | 2.726.424,00 | 53,43% |
| investimenti anno 2017 | 7.209.920,43 | 2.410.699,45 | 9.620.619,88 | 3.220.991,53 | 33,48% |
| investimenti anno 2018 | 4.577.152,44 | 3.632.346,18 | 8.209.498,62 | 4.041.717,13 | 49,23% |
| investimenti anno 2019 | 7.216.505,67 | 3.673.327,48 | 10.889.833,15 | 5.776.761,47 | 53,05% |
| investimenti anno 2020 | 7.622.253,14 | 1.625.437,66 | 9.247.690,80 | 8.070.573,39 | 87,27% |

dal 2015 comprensivo del riaccertamento impegni di esercizi precedenti e Fondo Pluriennale Vincolato.

Si sottolinea che con la competenza “potenziata” incide in misura assai significativa per la parte investimenti il meccanismo del “riaccertamento” e del Fondo Pluriennale, attuato già dal 2015, con il riaccertamento straordinario dei residui. Tale principio prevede infatti l'imputazione delle spese negli esercizi in cui le obbligazioni vengono a scadenza e non in quello in cui sorgono.

Applicando tale principio sono stati re imputati impegni esigibili nell'anno 2020 per Euro 3.106.995,29 e ammonta a complessivi euro 5.085.430,13 il volume degli impegni di spesa per investimenti reimputati all'esercizio 2021 tramite il meccanismo del Fondo Pluriennale vincolato, di cui euro 1.967.265,99 (finanziati da Fpv) e euro 913.168,38 (da reiscrizione) provenienti dagli esercizi precedenti ed euro 2.204.995,76 dalla competenza 2020.

Sono inoltre stati direttamente riscritti nell'esercizio 2021 impegni per euro 98.118,60 assieme ai relativi accertamenti in entrata come sopra descritto, di cui euro 51.248,25 provenienti dagli esercizi precedenti ed euro 41.870,35 dalla competenza 2020.

Si tratta di opere per la ricostruzione sisma finanziate dalla Regione.

Tabella 51 - Spese ed interventi attivati nell'anno

| ID | DESCRIZIONE | RISORSE | Previsione 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 Impegnato | Consuntivo 2020 FPV | Consuntivo 2020 IMP+FPV | Consuntivo 2020 RE riscritti sul 2021 (*) (ricompresi nelle economie) | Consuntivo 2020 Economie |
|------------------------|---|--|-------------------|-------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 2 | Manutenzione straordinaria strade | Oneri di urbanizzazione | 50.000,00 | 50.000,00 | 47.253,37 | 783,99 | 48.037,36 | | 1.962,64 |
| | | Indebitamento | 60.000,00 | 0,00 | | | | | |
| | | Avanzo vincolato oneri di urbanizzazione | | 60.000,00 | 58.326,11 | 666,49 | 58.992,60 | | 1.007,40 |
| 82 | Manutenzione segnaletica su segnalazione dei cittadini | Diritti di superficie | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | 0,00 |
| | | Oneri di urbanizzazione | | | | | | | |
| 121 | Manutenzione straordinaria segnaletica | Oneri di urbanizzazione | | | | | | | |
| | | Diritti di superficie | 12.600,00 | 12.600,00 | 9.746,78 | 512,06 | 10.258,84 | | 2.341,16 |
| | | Avanzo investimenti | | 10.000,00 | 10.000,00 | | 10.000,00 | | 0,00 |
| 84 | Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica | Diritti di superficie | 10.000,00 | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | | 0,00 |
| 4 | Manutenzione straordinaria scuole medie | Oneri di urbanizzazione | 16.000,00 | 0,00 | | | | | |
| | | Avanzo disponibile | | 16.000,00 | 14.280,86 | 627,70 | 14.908,56 | | 1.091,44 |
| 5 | Manutenzione straordinaria scuole elementari | Oneri di urbanizzazione | 24.000,00 | 0,00 | | | | | |
| | | Avanzo disponibile | | 24.000,00 | 23.975,39 | | 23.975,39 | | 24,61 |
| 7 | Manutenzione straordinaria fabbricati patrimonio comunale | Oneri di urbanizzazione | 28.000,00 | 28.000,00 | 25.839,32 | 755,00 | 26.594,32 | | 1.405,68 |
| | | Avanzo vincolato oneri di urbanizzazione | | 18.703,33 | 18.703,33 | | 18.703,33 | | 0,00 |
| | | Avanzo investimenti | | 1.296,67 | 1.296,67 | | 1.296,67 | | 0,00 |
| 55 | Manutenzione straordinaria del verde | Oneri di urbanizzazione | 30.000,00 | 26.221,88 | 26.221,88 | | 26.221,88 | | 0,00 |
| | | Avanzo disponibile | | 3.778,12 | 2.536,88 | 466,91 | 3.003,79 | | 774,33 |
| 106 | Spese di progettazione manutenzioni straordinarie | Oneri di urbanizzazione | 12.000,00 | 0,00 | | | | | |
| | | Avanzo disponibile | | 6.221,88 | 0,00 | 6.180,07 | 6.180,07 | | 41,81 |
| TOTALE PARZIALE | | | 252.600,00 | 276.821,88 | 248.180,59 | 19.992,22 | 268.172,81 | 0,00 | 8.649,07 |

| ID | DESCRIZIONE | RISORSE | Previsione 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 Impegnato | Consuntivo 2020 FPV | Consuntivo 2020 IMP+FPV | Consuntivo 2020 RE riscritti sul 2021 (*) (ricompresi nelle economie) | Consuntivo 2020 Economie |
|------|--|---|-----------------|----------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 9 | Contributo alle chiese | Diritti di superficie | 3.200,00 | 3.200,00 | 3.126,94 | | 3.126,94 | | 73,06 |
| 11 | Retrocessioni e ripristini cimiteri | Concessioni cimiteriali | 10.000,00 | 10.000,00 | 5.391,63 | | 5.391,63 | | 4.608,37 |
| 14 | Restituzione oneri di urbanizzazione | Diritti di superficie | 3.000,00 | 3.000,00 | 607,35 | | 607,35 | | 2.392,65 |
| 147 | Iva su entrate investimenti | Rimborso lavori botule e chiusini | | 1.540,00 | 1.101,10 | | 1.101,10 | | 438,90 |
| 112 | Riscatto impianti illuminazione pubblica | Avanzo presunto vincolato | 500,00 | 500,00 | 0,00 | | 0,00 | | 500,00 |
| 117b | Ulteriore intervento di asfaltatura strade funzionale al collegamento tra i centri | Debito | 190.000,00 | 70.000,00 | 0,00 | | 0,00 | | 70.000,00 |
| | | Avanzo investimenti | | 60.000,00 | 60.000,00 | | 60.000,00 | | 0,00 |
| | | Avanzo disponibile | | 30.000,00 | 26.257,57 | 1.902,09 | 28.159,66 | | 1.840,34 |
| | | Oneri di urbanizzazione | | 30.000,00 | 30.000,00 | | 30.000,00 | | 0,00 |
| 102 | Percorsi ciclabili: primo intervento di collegamento tra i centri abitati del comune | Avanzo presunto vincolato | 200.000,00 | 200.000,00 | 10.657,92 | 15.265,86 | 25.923,78 | | 174.076,22 |
| 101 | Rimozione amianto Bocciodromo di Rovereto s/S | Contributo stato art. 1, comma 29 legge 160/2019 (legge di bilancio 2020) | 90.000,00 | 0,00 | | | | | |
| | | Oneri di urbanizzazione | 30.000,00 | 5.778,12 | 5.778,12 | | 5.778,12 | | 0,00 |
| 119 | Area riuso: realizzazione parcheggio e costruzione tettoia | Contibuto da Atersir | 80.000,00 | 80.000,00 | | 80.000,00 | 80.000,00 | | 0,00 |
| | | Avanzo presunto vincolato | 25.000,00 | 25.000,00 | | 25.000,00 | 25.000,00 | | 0,00 |
| | | Oneri di urbanizzazione | 10.000,00 | 10.000,00 | | 10.000,00 | 10.000,00 | | 0,00 |
| 76 | Strutture nuove cellette per il cimitero di Novi di Modena | Parte corrente | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| | | Avanzo investimenti | | 0,00 | | | | | |
| | | Oneri di urbanizzazione | | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | | 0,00 |
| 124 | Permuta aree nella piazza del capoluogo | Permuta | 27.000,00 | 27.000,00 | 0,00 | | 0,00 | | 27.000,00 |

| ID | DESCRIZIONE | RISORSE | Previsione 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 Impegnato | Consuntivo 2020 FPV | Consuntivo 2020 IMP+FPV | Consuntivo 2020 RE riscritti sul 2021 (*) (ricompresi nelle economie) | Consuntivo 2020 Economie |
|-----|---|---|-----------------|----------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 129 | Realizzazione dei lavori di sistemazione delle tombe dei Partigiani nel cimitero di Rovereto sulla Secchia | Avanzo presunto vincolato | 8.000,00 | 8.000,00 | 7.654,10 | 128,00 | 7.782,10 | | 217,90 |
| 132 | Incarico esterno per Variante Prg | Parte corrente | 15.000,00 | 15.000,00 | 7.105,28 | 3.045,12 | 10.150,40 | | 4.849,60 |
| 133 | Manutenzione impianto audio sala Ferraresi | Parte corrente | 10.000,00 | 10.000,00 | 1.422,00 | 8.578,00 | 10.000,00 | | 0,00 |
| 134 | Manutenzione straordinaria Centro Sportivo di Rovereto | Parte corrente | 20.000,00 | 20.000,00 | 19.217,00 | 356,00 | 19.573,00 | | 427,00 |
| 135 | Installazioni tre erogatori di acqua e acquisto lavastoviglie nell'ambito del progetto Plastic Free cofinanziato da Atersir | Atersir (65%) | 10.064,00 | 10.064,00 | 0,00 | | 0,00 | | 10.064,00 |
| | | Parte corrente (35%) | 5.419,00 | 5.419,00 | 0,00 | | 0,00 | | 5.419,00 |
| 136 | Impianto irrigazione Campo Sportivo Novi | Oneri di urbanizzazione | 10.000,00 | 10.000,00 | 230,00 | | 230,00 | | 9.770,00 |
| 140 | Interventi di efficientamento energetico impianti patrimonio comunale | Contributo stato art. 1, comma 29 legge 160/2019 (legge di bilancio 2020) | | 90.000,00 | 0,00 | 90.000,00 | 90.000,00 | | 0,00 |
| 84 | Incarichi professionali per la riqualificazione della Piazza di Rovereto s/S | Avanzo vincolato ricostruzione sisma da imu inagili 2015-2016 | | 100.000,00 | 0,00 | 99.764,00 | 99.764,00 | | 236,00 |
| 138 | Adeguamento Scuole Elementari e Medie per emergenza COVID-19 | Avanzo investimenti | | 70.000,00 | 70.000,00 | | 70.000,00 | | 0,00 |
| | | Avanzo disponibile | | 70.000,00 | 62.114,30 | 7.885,66 | 69.999,96 | | 0,04 |
| | | Contributo Ministero dell'Istruzione fondi PON per emergenza Covid-19 | | 40.000,00 | 40.000,00 | | 40.000,00 | | 0,00 |
| 139 | Adeguamento spazi esterni Nidi d'infanzia e Scuole Materne per emergenza COVID-19 | Avanzo disponibile | | 60.000,00 | 22.513,23 | 37.486,77 | 60.000,00 | | 0,00 |
| 141 | Manutenzione straordinaria strade bianche | Parte corrente | | 20.000,00 | 19.174,59 | 321,69 | 19.496,28 | | 503,72 |
| 142 | Manutenzione straordinaria pavimentazione stradale via G.Di Vittorio | Parte corrente | | 22.000,00 | 20.893,24 | 545,24 | 21.438,48 | | 561,52 |
| | | Eliminazione vincoli area P.E.E.P | | 12.000,00 | 12.000,00 | | 12.000,00 | | 0,00 |

| ID | DESCRIZIONE | RISORSE | Previsione 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 Impegnato | Consuntivo 2020 FPV | Consuntivo 2020 IMP+FPV | Consuntivo 2020 RE riscritti sul 2021 (*) (ricompresi nelle economie) | Consuntivo 2020 Economie |
|-----------------------------------|--|-----------------------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 143 | Interventi sulle alberature stradali: messa in sicurezza esemplari ammalorati; parziali sostituzioni nel viale XXII Aprile | Parte corrente | | 60.000,00 | 14.566,80 | 45.433,20 | 60.000,00 | | 0,00 |
| 144 | Interventi di efficientamento energetico impianti di Illuminazione pubblica | Parte corrente | | 100.000,00 | | 100.000,00 | 100.000,00 | | 0,00 |
| 145 | Interventi di efficientamento energetico impianti di Illuminazione pubblica ed estendimenti | Parte corrente | | 110.000,00 | | 110.000,00 | 110.000,00 | | 0,00 |
| 146 | Incarico per il monitoraggio visivo e strumentale di piante arboree del patrimonio comunale | Rimborso lavori botule e chiusini | | 4.682,00 | 4.682,00 | | 4.682,00 | | 0,00 |
| | | Avanzo investimenti | | 5.318,00 | 5.318,00 | | 5.318,00 | | 0,00 |
| TOTALE INVESTIMENTI PROPRI | | | 999.783,00 | 1.695.323,00 | 697.991,76 | 675.703,85 | 1.373.695,61 | 0,00 | 321.627,39 |
| 20 | Contributi ricostruzione sisma ordinanza commissariale n.66/2013 | Regione contributi sisma 2012 | 29.653,96 | 29.653,96 | 0,00 | | 0,00 | | 29.653,96 |
| 27 | Intervento di riqualificazione ed ampliamento del Polo dell'Infanzia di Rovereto sulla Secchia (intervento 9974) | Avanzo presunto vincolato sisma | 126.428,48 | 126.428,48 | 0,00 | | 0,00 | | 126.428,48 |
| 51 | Lavori su delegazione di Rovereto fabbricati di pertinenza (intervento 11550) | Regione contributi sisma 2012 | 314.503,80 | 50.000,00 | 0,00 | | 0,00 | | 50.000,00 |
| 52 | Realizzazione del nuovo polo scolastico di Rovereto S/S (intervento 571) | Regione contributi sisma 2012 | 391.839,31 | 750.000,00 | | 750.000,00 | 750.000,00 | | 0,00 |
| 57 | Intervento di ripristino con miglioramento sismico della Delegazione di Rovereto (intervento 3097) | Regione contributi sisma 2012 | 988.749,66 | 988.749,66 | 408.943,22 | 579.806,44 | 988.749,66 | | 0,00 |
| 104 | Intervento di ricostruzione Sede associazioni - ARCI di Rovereto - ex OMNI (intervento 574) | Avanzo presunto vincolato sisma | 50.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | | 0,00 | | 50.000,00 |
| 15 | Piani organici. Riqualificazione Piazza I° Maggio | Regione contributi sisma 2012 | 602.244,00 | 602.244,00 | 511.744,90 | 90.499,10 | 602.244,00 | | 0,00 |

| ID | DESCRIZIONE | RISORSE | Previsione 2020 | Assestato 2020 | Consuntivo 2020 Impegnato | Consuntivo 2020 FPV | Consuntivo 2020 IMP+FPV | Consuntivo 2020 RE riscritti sul 2021 (*) (ricompresi nelle economie) | Consuntivo 2020 Economie |
|---|---|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------|---|--------------------------|
| 28 | Intervento di riqualificazione ed ampliamento della Scuola d'infanzia Sorelle Agazzi a Novi di Modena (intervento 9973) | Regione contributi sisma 2012 | 619.759,99 | 19.882,99 | 0,00 | | 0,00 | | 19.882,99 |
| | | Avanzo presunto vincolato sisma | 117,01 | 117,01 | 0,00 | | 0,00 | | 117,01 |
| 50 | Lavori per Municipio Novi di Modena (intervento 566) | Avanzo presunto vincolato sisma | 87.636,37 | 87.636,37 | 0,00 | 87.636,37 | 87.636,37 | | 0,00 |
| 105 | Interventi di ripristino scuole elementari e medie di Novi di Modena "Anna Frank" EST 20 (intervento 14009) | Regione contributi sisma 2012 | 935.920,75 | 60.000,00 | 0,00 | | 0,00 | 41.870,35 | 60.000,00 |
| 107 | Teatro Sociale (intervento 575) | Regione contributi sisma 2012 | 90.000,00 | 250.000,00 | 21.350,00 | 21.350,00 | 42.700,00 | | 207.300,00 |
| 108 | Ex Casa Magistrato del Po (Ex Scuola elementare di Rovereto in S/S) (intervento 3098) | Regione contributi sisma 2012 | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | | 0,00 | | 30.000,00 |
| 130 | Ampliamento caserma dei carabinieri | Regione contributi sisma 2012 | 1.000.000,00 | 50.000,00 | 0,00 | | 0,00 | | 50.000,00 |
| TOTALE RICOSTRUZIONE SISMA | | | 5.266.853,33 | 3.094.712,47 | 942.038,12 | 1.529.291,91 | 2.471.330,03 | 41.870,35 | 623.382,44 |
| TOTALE INVESTIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | 6.266.636,33 | 4.790.035,47 | 1.640.029,88 | 2.204.995,76 | 3.845.025,64 | 41.870,35 | 945.009,83 |
| | DC Lavori 2019 e precedenti riaccertati nel 2020 con l'FPV | | 1.355.616,81 | 3.106.995,29 | 1.026.027,20 | 1.967.265,99 | 2.993.293,19 | | 113.702,10 |
| | RE Lavori 2019 e precedenti riscritti nel 2020 | | | 1.350.660,04 | 319.086,18 | 913.168,38 | 1.232.254,56 | 51.248,25 | 118.405,48 |
| TOTALE titolo 2 della SPESA | | | 7.622.253,14 | 9.247.690,80 | 2.985.143,26 | 5.085.430,13 | 8.070.573,39 | 93.118,60 | 1.177.117,41 |

(*) Impegni 2020 e relativi Accertamenti 2020 di pari importo cancellati dall'esercizio 2020 e riscritti nell'esercizio 2021 (impegni/accert. RE) con riaccertamento ordinario 2020

5. Indebitamento e gestione del debito

5.1 Indebitamento e gestione del debito

A seguito del Sisma 2012 il Comune di Novi di Modena negli anni dal 2012 al 2017 si era avvalso della facoltà di sospendere le rate mutui cassa depositi e prestiti.

Il pagamento delle rate sospese era iniziato nel 2016 con il pagamento delle rate non pagate del 2012 relative ai mutui scaduti, successivamente nel 2017 l'ente si era avvalso della possibilità concessa dal decreto mille proroghe n. 244/2016 di rateizzare il pagamento in 10 anni a partire dal 2018 della rata 2017 e delle rate precedentemente sospese dei mutui scaduti.

Negli anni 2018 e 2019 la norma consentiva agli enti terremotati di sospendere il pagamento delle rate mutui cassa depositi e prestiti in scadenza con rimborso in 10 anni a decorrere dall'anno successivo, ma il Comune di Novi di Modena aveva scelto di non usufruire di questa possibilità, continuando a ridurre il debito residuo.

L'ente, oltre ai mutui concessi dalla Cassa Depositi Prestiti, aveva e ha in essere Boc e mutuo con altri istituti di credito le cui rate negli anni erano state restituite secondo il piano originale di ammortamento senza mai essere oggetto di sospensione.

Il decreto legge 24 ottobre 2019, n. 123 "decreto sisma", così come convertito dalla Legge 12 dicembre 2019, n. 156, all'articolo 9-vicies quater ha prorogato per gli enti colpiti dal sisma 2012, la sospensione delle rate mutui in scadenza nel 2020 con il rimborso in 10 anni a decorrere dal 2021. La proroga ha riguardato i mutui che nel 2003 in occasione della riforma della Cdp, sono rimasti nella titolarità del Mef. L'intero portafoglio dei mutui Cdp è stato successivamente oggetto della medesima proroga a seguito di autonoma determinazione da parte della Cassa.

Il Comune di Novi di Modena in fase di bilancio di previsione aveva iscritto a bilancio il pagamento dei mutui Cassa Depositi e Prestiti in scadenza.

A seguito dell'emergenza COVID-19 è cambiato il contesto sia nazionale che locale e conseguentemente anche le necessità dell'ente. L'amministrazione ha pertanto deciso di usufruire della sospensione del pagamento delle rate mutui Cassa Depositi e Prestiti

La sospensione delle rate ammortamento mutui Cdp, relative alla rata in scadenza nel 2020 e alle rate sospese dal 2012 al 2015 il cui pagamento era stato differito al 2020, ha comportato un risparmio di spesa di circa 124.000,00 euro.

Inoltre l'ente che ha scelto di utilizzare la sospensione della quota capitale del mutuo stipulato con Banca Carige s.p.a. che ha aderito all'accordo quadro tra ABI, ANCI e UPI per la sospensione del pagamento della quota capitale delle rate mutui degli enti locali.

La sospensione ha comportato un risparmio di spesa pari a euro 25.000,00.

Con la sospensione dei mutui l'ente ha istituito urgentemente il Fondo Ripartenza per emergenza Covid-19 di euro 145.000,00 (con deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 29/05/2020 successivamente ratificata dal Consiglio Comunale)

Nel corso dell'esercizio 2020 si è ridotto il nuovo debito iscritto a bilancio sostituendolo con altre fonti di finanziamento da euro 250.000,00 a euro 70.000,00. Si è comunque scelto di non procedere nell'esercizio 2020 alla stipula di nuovo mutui e pertanto a consuntivo 2020 il titolo 6 "Accensione Prestiti" è pari a euro 0,00.

L'indebitamento al 31/12/2020 ammonta a euro 3.915.752,15.

Nel 2020 non sono stati contratti nuovi mutui e si evidenzia una riduzione dell'indebitamento su base annua del 14,88 %.

L'evoluzione del debito residuo per abitante passa dai 457,90 euro di fine 2019 ai 388,58 euro a fine 2020.

5.2 Evoluzione del debito

Tabella 52 - Evoluzione dell'indebitamento

| | Consuntivo 2016 | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito | 7.711.594,86 | 6.790.709,74 | 6.180.496,12 | 5.391.843,12 | 4.600.522,25 |
| Nuovi prestiti | | | | | |
| Prestiti rimborsati | 920.885,12 | 610.213,62 | 788.653,00 | 791.320,87 | 684.770,10 |
| Estinzioni anticipate | | | | | |
| Altre variazioni +/- | | | | | |
| Totale Fine anno | 6.790.709,74 | 6.180.496,12 | 5.391.843,12 | 4.600.522,25 | 3.915.752,15 |

Tabella 53 - Evoluzione degli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

| | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Quota Interessi | 6.435,13 | 66.389,96 | 63.562,60 | 19.977,81 |
| Quota Capitale | 610.213,62 | 788.653,00 | 791.320,87 | 684.770,10 |
| Totale | 616.648,75 | 855.042,96 | 854.883,47 | 704.747,91 |

Tabella 54 - Rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del Tuel

| | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri Finanziari | 6.435,13 | 66.389,96 | 63.562,60 | 19.977,81 |
| Fideiussioni | | | | |
| Totale | 6.435,13 | 66.389,96 | 63.562,60 | 19.977,81 |

| | Entrate 2015 | Entrate 2016 | Entrate 2017 | Entrate 2018 |
|------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| Entrate Correnti | 9.900.760,24 | 8.935.266,55 | 10.544.990,02 | 9.585.870,73 |

| | Consuntivo 2017 | Consuntivo 2018 | Consuntivo 2019 | Consuntivo 2020 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Limite di indebitamento | 0,065% | 0,743% | 0,603% | 0,208% |

La capacità di indebitamento dell'ente mostra un valore pari allo 0,208% con un valore limite per contrarre nuovi mutui pari al 10 % ai sensi dell'art. 204 del TUEL.

6. La gestione residui

Per illustrare l'andamento dei risultati della gestione dei residui si fornisce il quadro di confronto dei residui attivi e passivi al 31/12 degli ultimi tre anni.

Tabella 55 - Residui attivi e passivi da riportare (c/residui al 31/12)

| Descrizione | 2018 | 2019 | 2020 | Variaz. % | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|-------------------|
| Residui attivi da riportare dai residui | | | | | |
| TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 546.516,60 | 348.944,92 | 197.501,45 | -43,40% | -151.443,47 |
| TIT. II: Trasferimenti correnti | 204.052,22 | 169.971,97 | 179.184,88 | 5,42% | 9.212,91 |
| TIT. III: Entrate extratributarie | 219.562,99 | 134.113,76 | 152.424,79 | 13,65% | 18.311,03 |
| TIT. IV: Entrate in conto capitale | 1.094.340,71 | 2.390.700,93 | 3.477.937,95 | 45,48% | 1.087.237,02 |
| TIT. V: Entrate da riduzione attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. VI: Accensione prestiti | 8.835,09 | 8.835,09 | 845,97 | -90,42% | -7.989,12 |
| TIT. VII: Anticipazioni da istituto tesoriere | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. IX: Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.912,10 | 1.491,45 | 1.491,45 | 0,00% | 0,00 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI | 2.075.219,71 | 3.054.058,12 | 4.009.386,49 | 31,28% | 955.328,37 |
| Residui passivi da riportare dai residui | | | | | |
| TIT. I: Spese correnti | 78.405,46 | 82.214,70 | 70.570,72 | -14,16% | -11.643,98 |
| TIT. II: Spese in c/capitale | 62.596,03 | 68.412,40 | 234.762,69 | 243,16% | 166.350,29 |
| TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. IV: Rimborso prestiti | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro | 10.032,92 | 10.032,92 | 23.182,92 | 131,07% | 13.150,00 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI | 151.034,41 | 160.660,02 | 328.516,33 | 104,48% | 167.856,31 |

Tabella 56 - Residui attivi e passivi da riportare (c/competenza al 31/12)

| Descrizione | 2018 | 2019 | 2020 | Variaz. % | Differenza |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|
| Residui attivi da riportare dalla competenza | | | | | |
| TIT. I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 502.619,23 | 475.068,56 | 643.384,79 | 35,43% | 168.316,23 |
| TIT. II: Trasferimenti correnti | 127.557,48 | 127.011,70 | 123.269,99 | -2,95% | -3.741,71 |
| TIT. III: Entrate extratributarie | 296.596,68 | 94.760,47 | 214.476,62 | 126,34% | 119.716,15 |
| TIT. IV: Entrate in conto capitale | 1.955.228,86 | 1.802.110,82 | 3.754.568,67 | 108,34% | 1.952.457,85 |
| TIT. V: Entrate da riduzione attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. VI: Accensione prestiti | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. VII: Anticipazioni da istituto tesoriere | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. IX: Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.113,76 | 85.482,08 | 1.991,83 | -97,67% | -83.490,25 |
| TOTALE RESIDUI ATTIVI | 2.886.116,01 | 2.584.433,63 | 4.737.691,90 | 83,32% | 2.153.258,27 |
| Residui passivi da riportare dalla competenza | | | | | |
| TIT. I: Spese correnti | 1.073.380,24 | 1.773.659,25 | 1.530.619,42 | -13,70% | -243.039,83 |
| TIT. II: Spese in c/capitale | 42.333,13 | 481.719,96 | 80.397,45 | -83,31% | -401.322,51 |
| TIT. III: Spese per incremento attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. IV: Rimborso prestiti | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. V: Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere | 0 | 0 | 0 | 0,00% | 0,00 |
| TIT. VII: Spese per conto terzi e partite di giro | 97.030,16 | 91.548,63 | 73.661,89 | -19,54% | -17.886,74 |
| TOTALE RESIDUI PASSIVI | 1.212.743,53 | 2.346.927,84 | 1.684.678,76 | -28,22% | -662.249,08 |

I residui da riportare al successivo esercizio assommano complessivamente a 8.747.078,39 euro per la parte entrata e a 2.013.195,09 euro per la parte spesa. Oltre ai residui 2019 e anni precedenti, la revisione è stata posta in essere anche per gli impegni e gli accertamenti 2020.

Si ricorda che, per garantire la corrispondenza dei dati ai fini degli equilibri di bilancio, la reimputazione prevede la costituzione in entrata, nell'esercizio successivo all'operazione di riaccertamento, del Fondo Pluriennale Vincolato per la copertura delle obbligazioni sorte negli esercizi precedenti e imputate agli esercizi futuri o che si prevede di assumere e imputare agli esercizi futuri, di importo pari alla differenza tra impegni e accertamenti eliminati.

Si è pertanto provveduto ad un'accurata analisi di tutti i residui attivi e passivi correnti e di conto capitale al 31/12/2020, per valutare:

- il titolo al mantenimento delle somme in bilancio; in assenza del titolo al mantenimento dell'obbligazione, le somme contribuiscono a determinare l'avanzo di amministrazione, in c/competenza o in c/residui
- l'esigibilità, e la connessa imputazione nelle annualità corrispondenti alle scadenze delle obbligazioni

La tabella seguente analizza i crediti/debiti mantenuti a bilancio per anzianità.

Tabella 57 - Residui attivi e passivi da riportare per anno di provenienza suddivisi per titoli (al 31/12)

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| ATTIVI | | | | | | |
| Titolo I | 899,14 | 432,29 | 1.974,19 | 121.982,77 | 72.213,06 | 643.384,79 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | 995,82 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 84.983,52 |
| Titolo II | | 21.667,53 | 66.038,81 | 31.386,45 | 60.092,09 | 123.269,99 |
| di cui trasf. Stato | | | | | 7.092,09 | 4.391,59 |
| di cui trasf. Regione | | 21.667,53 | 63.261,27 | 22.947,77 | 0,00 | 25.911,00 |
| Titolo III | 74.678,68 | 27.742,06 | 6.651,07 | 1.821,72 | 41.531,26 | 214.476,62 |
| di cui Tia | | | | | | |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | 6.949,59 |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | |
| Tot. Parte corrente | 75.577,82 | 49.841,88 | 74.664,07 | 155.190,94 | 173.836,41 | 981.131,40 |
| Titolo IV | 84.149,63 | 94.879,95 | 792.622,05 | 1.204.521,54 | 1.301.764,78 | 3.754.568,67 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 77.000,00 |
| di cui trasf. Regione | | 68.379,95 | 792.622,05 | 1.204.521,54 | 1.224.064,78 | 3.672.563,68 |
| Titolo VI | 845,97 | | | | | |
| Tot. Parte capitale | 84.995,60 | 94.879,95 | 792.622,05 | 1.204.521,54 | 1.301.764,78 | 3.754.568,67 |
| Titolo IX | 1.491,45 | | | | | 1.991,83 |
| Totale Attivi | 162.064,87 | 144.721,83 | 867.286,12 | 1.359.712,48 | 1.475.601,19 | 4.737.691,90 |
| PASSIVI | | | | | | |
| Titolo I | | 4.001,54 | 6.706,86 | 11.522,15 | 48.340,17 | 1.530.619,42 |
| Titolo II | 18.896,75 | 26.500,00 | 9.835,02 | 7.900,65 | 171.630,27 | 80.397,45 |
| Titolo IV | | | | | | |
| Titolo VII | 10.032,92 | | | | 13.150,00 | 73.661,89 |
| Totale Passivi | 28.929,67 | 30.501,54 | 16.541,88 | 19.422,80 | 233.120,44 | 1.684.678,76 |

7. La tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato, ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Indicatore **Annuale di Tempestività dei Pagamenti**, previsto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, elaborato secondo le indicazioni fornite dal D.P.C.M. 22/09/2014 e dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 3/2015, e pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet del Comune, testimonia il rispetto della scadenza dei tempi di pagamento.

Tabella 58 - Indicatore tempestività dei pagamenti

| Periodo | Numero Pagamenti | Totale Pagato nel Periodo | Importi fatture pagate per giorni di ritardo | Indicatore Tempestività dei Pagamenti |
|-------------------|------------------|---------------------------|--|---------------------------------------|
| Anno 2015 1° Trim | 662 | 677.558,74 | 3.146.817,64 | 4,64 |
| Anno 2015 2° Trim | 186 | 970.967,74 | 10.718.053,45 | 11,04 |
| Anno 2015 3° Trim | 511 | 642.721,95 | 4.420.723,31 | 6,88 |
| Anno 2015 4° Trim | 882 | 1.473.200,53 | -28.323.312,38 | -19,23 |
| Anno 2015 | 2137 | 3.606.196,36 | -12.236.643,01 | -3,39 |
| Anno 2016 1° Trim | 417 | 410.358,99 | -5.681.826,59 | -13,85 |
| Anno 2016 2° Trim | 648 | 719.269,62 | -8475127,33 | -11,78 |
| Anno 2016 3° Trim | 673 | 1.200.212,89 | 7.891.458,60 | 6,58 |
| Anno 2016 4° Trim | 316 | 832.151,33 | -18.688.565,56 | -22,46 |
| Anno 2016 | 2050 | 3.157.038,70 | -24.919.911,75 | -7,89 |
| Anno 2017 1° Trim | 335 | 930.101,41 | 5.222.039,69 | 5,61 |
| Anno 2017 2° Trim | 290 | 634.070,12 | -5.156.216,79 | -8,13 |
| Anno 2017 3° Trim | 379 | 922.833,41 | -17.847.674,22 | -19,34 |
| Anno 2017 4° Trim | 234 | 1.027.880,77 | -26.248.445,32 | -25,54 |
| Anno 2017 | 1238 | 3.514.886,18 | -43.571.657,15 | -12,40 |
| Anno 2018 1° Trim | 429 | 584.125,30 | -11.546.481,22 | -19,77 |
| Anno 2018 2° Trim | 279 | 646.862,57 | -12.095.540,96 | -18,70 |
| Anno 2018 3° Trim | 278 | 738.150,87 | -9.387.089,41 | -12,72 |
| Anno 2018 4° Trim | 410 | 1.501.330,41 | -36.672.060,70 | -24,43 |
| Anno 2018 | 1392 | 3.466.566,73 | -69.634.905,91 | -20,09 |
| Anno 2019 1° Trim | 338 | 400.469,41 | -6.517.347,47 | -16,27 |
| Anno 2019 2° Trim | 323 | 822.624,20 | -21.792.807,15 | -26,49 |
| Anno 2019 3° Trim | 355 | 660.073,34 | -18.546.367,72 | -28,10 |
| Anno 2019 4° Trim | 384 | 986.872,77 | -21.359.974,53 | -21,64 |
| Anno 2019 | 1370 | 2.942.293,05 | -64.939.796,45 | -22,07 |
| Anno 2020 1° Trim | 432 | 790.842,97 | -18.306.891,19 | -23,15 |
| Anno 2020 2° Trim | 467 | 575.576,86 | -11.528.388,09 | -20,03 |
| Anno 2020 3° Trim | 480 | 1.086.971,02 | -24.482.068,16 | -22,52 |
| Anno 2020 4° Trim | 442 | 1.695.358,71 | -35.854.321,98 | -21,15 |
| Anno 2020 | 1.819 | 4.149.282,31 | -90.247.616,85 | -21,75 |

Il tempo medio ponderato di ritardo pubblicato sulla Piattaforma dei crediti commerciali (PCC) è di di -21 giorni.

I commi 858-872 della legge n. 145/2018 che hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali che se non rispettate, dal 2021 richiedono un accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali nella parte corrente del bilancio, l'Ente non è tenuto a costituire tale Fondo in quanto rispetta le misure previste dalla norma e al 31/12/2020 i dati comunicati sulla Piattaforma dei crediti commerciali evidenziano che l'importo del debito scaduto e non pagato totale è di euro 8.145,21 pari allo 0,19% delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e il tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti è di -21 giorni.

A riguardo è rilasciata apposita attestazione ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014, allegata in apposito prospetto al rendiconto.

8. Pareggio di bilancio

A partire dal 2019, in applicazione dei commi da 819 a 826, articolo 1, della Legge di Bilancio 2019, per gli enti locali il vincolo di finanza pubblica coincide con il rispetto degli equilibri ordinari disciplinati dal D. Lgs. 118/2011 e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”, allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

Il Comune di Novi di Modena *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Si richiamano inoltre la Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti e la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza): € 1.597.594,07**
- W2 (equilibrio di bilancio): € 535.263,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 584.911,66

9. Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'articolo 242 del Testo Unico degli Enti Locali, così come modificato dal decreto legge n. 174 del 2012, al comma 1 prevede che siano da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da apposita tabella, da allegare al rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

L'Ente, nel rendiconto 2020, *rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale* adottati con Delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018 a approvati in via definitiva con decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018, come dalle tabelle indicate di seguito.

Il nuovo impianto parametrico, si compone di 8 indicatori, individuati all'interno del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio (7 sintetici ed uno analitico)

Allegato B al Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

| | | | |
|--|--|-------------------------------------|----|
| Comune di Novi di Modena | | Prov. MO | |
| | | Sintetico la condizione che risorge | |
| P1 | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripieno disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48% | | NO |
| P2 | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22% | | NO |
| P3 | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0 | | NO |
| P4 | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16% | | NO |
| P5 | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20% | | NO |
| P6 | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1% | | NO |
| P7 | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | | NO |
| P8 | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47% | | NO |
| Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie | | | NO |

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

LE SPIE DEL DISSESTO SUL CONTO CONSUNTIVO 2020 - D.M. 28/12/2018

| 1) [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) > 48% | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2019 | 2020 |
| Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio | | |
| + Impegni di competenza Macroaggregato 1.1 "Redditi da lavoro dipendente" | 912.760,13 | 878.214,11 |
| + Impegni di competenza Pdc U.1.02.01.01 "IRAP" | 66.073,13 | 54.839,91 |
| - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 | -118.126,00 | -60.297,63 |
| + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 | 85.076,00 | 75.000,00 |
| + Impegni di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 63.562,60 | 19.977,81 |
| + Impegni di competenza Titolo 4 "Rimborso di prestiti" | 791.320,87 | 684.770,10 |
| TOTALE SPESE RIGIDE | 1.800.666,73 | 1.652.504,30 |
| ENTRATE CORRENTI | 8.591.365,14 | 8.899.315,12 |
| > 48% entrate correnti | 4.123.855,27 | 4.271.671,26 |
| Deficitario | NO | NO |
| | 20,96% | 18,57% |

| 2) Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente < 22% | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2019 | 2020 |
| + Incassi di competenza del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' | 2.616.947,31 | 2.441.644,03 |
| - Incassi di competenza del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' | - | - |
| + Incassi di competenza titolo 3 di entrata | 950.437,94 | 872.133,21 |
| + Incassi a residuo del pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' | 457.485,49 | 455.964,98 |
| - Incassi a residuo del pdc E.1.01.04.00.000 'Compartecipazione dei Tributi' | - | - |
| + Incassi a residuo titolo 3 di entrata | 379.992,07 | 68.114,32 |
| TOTALE INCASSI ENTRATE PROPRIE | 4.404.862,81 | 3.837.856,54 |
| STANZIAMENTO DEFINITIVO DI CASSA DELLE ENTRATE CORRENTI | 9.436.639,70 | 8.884.407,20 |
| < 22% stanziamento definitivo di cassa delle entrate correnti | 2.076.060,73 | 1.954.569,58 |
| Deficitario | NO | NO |
| | 46,68% | 43,20% |

| 3) Anticipazione chiuse solo contabilmente > 0 | | |
|---|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 |
| Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo | - | - |
| Anticipazione di tesoreria massima previsto dalla norma | - | - |
| Deficitario | NO | NO |
| | 0,00% | 0,00% |

| 4) Sostenibilità debiti finanziari > 16% | | |
|--|-------------|-------------|
| | 2019 | 2020 |
| + Impegni di competenza macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 63.562,60 | 19.977,81 |
| - Impegni di competenza del pdc U.1.7.06.02.000 'Interessi di mora' | - | - |
| - Impegni di competenza del pdc U.1.7.06.04.000 'Interessi per anticipazioni di prestiti' | - | - |
| + Impegni di competenza Titolo 4 "Rimborso di prestiti" | 791.320,87 | 684.770,10 |
| - 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) | - | - |

| | | |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Totale debiti finanziari | 854.883,47 | 704.747,91 |
| ENTRATE CORRENTI | 8.591.365,14 | 8.899.315,12 |
| > 16% entrate correnti | 1.374.618,42 | 1.423.890,42 |
| Deficitario | NO | NO |
| | 9,95% | 7,92% |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| 5) Sostenibilità disavanzo effettiva-mente a carico dell'esercizio > 1,20% | | |
| | 2019 | 2020 |
| Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio | - | - |
| ENTRATE CORRENTI | 8.591.365,14 | 8.899.315,12 |
| Deficitario | NO | NO |
| | 0,00% | 0,00% |

| | | |
|---|--------------|---------------|
| 6) Debiti riconosciuti e finanziati > 1,00% | | |
| | 2019 | 2020 |
| Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati | - | - |
| Totale impegni titolo 1 "Spese correnti" e titolo 2 "Spese in conto capitale" | 9.739.492,01 | 10.048.144,52 |
| Deficitario | NO | NO |
| | 0,00% | 0,00% |

| | | |
|--|--------------|--------------|
| 7) Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento > 0,60% | | |
| | 2019 | 2020 |
| + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati | | |
| + Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento | | |
| Totale debiti fuori bilancio | | |
| ENTRATE CORRENTI | | |
| Deficitario | NO | NO |
| | 0,00% | 0,00% |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| 8) Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) < 47,00% | | |
| | 2019 | 2020 |
| + Riscossioni a competenza | 9.750.297,38 | 9.396.269,13 |
| + Riscossioni a residuo | 1.520.147,55 | 1.335.193,78 |
| TOTALE RISCOSSIONI | 11.270.444,93 | 10.731.462,91 |
| + Acceramenti a competenza | 12.334.731,01 | 14.133.961,03 |
| + Residui definitivi iniziali | 4.961.335,72 | 5.638.491,75 |
| TOTALE ENTRATE (Competenza + Residui) | 17.296.066,73 | 19.772.452,78 |
| < 47% entrate (competenza + residuo) | 8.129.151,36 | 9.293.052,81 |
| Deficitario | NO | NO |
| | 65,16% | 54,27% |

10. Enti e organismi strumentali e società partecipate

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni detenute dal Comune di Novi di Modena

| TIPOLOGIA | RAGIONE SOCIALE | ATTIVITA' SVOLTE | MISURA DELLA PARTECIPAZIONE E DEL COMUNE | N. AZIONI | VALORE NOMINALE PARTECIPAZIONE | CAPITALE SOCIALE o FONDO DI DOTAZIONE (al 31/12/2019) | RISULTATO DI BILANCIO ULTIMO ESERCIZIO (2019) | PATRIMONIO NETTO ULTIMO ESERCIZIO (2019) | DURATA | Sito web società |
|---|--|--|--|-----------|--------------------------------|---|---|--|---------------|---|
| Società controllata (controllo congiunto) | AIMAG SPA | Multiutility, attiva nei settori energetico e gas, idrico e dei rifiuti | 3,54% | 2.392.728 | 2.392.728 | 78.027.681 | 10.475.995 | 144.846.597 | 31/12/2050 | https://www.aimag.it/ |
| Società partecipata | SETA S.P.A | Gestione del servizio di trasporto pubblico locale nei tre bacini provinciali di Modena, Reggio Emilia e Piacenza | 0,054% | 26.922 | 8.345,82 | 16.663.416 | 663.985 | 17.901.292 | 31/12/2050 | http://www.setaweb.it/ |
| Società partecipata | AMO SPA agenzia per la mobilità e il TPL | Regolazione e monitoraggio del servizio di trasporto pubblico locale nella provincia di Modena | 0,219% | 11.648 | 11.648 | 5.312.848 | 4.249 | 19.501.301 | 21/12/2032 | http://www.amo.mo.it/ |
| Società partecipata | LEPIDA SPA | Realizzazione e la gestione della rete regionale a banda larga delle pubbliche amministrazioni e fornitura dei relativi servizi di connettività. | 0,0014% | 1 | 1.000,00 | 69.881.000 | 88.539 | 73.235.604 | 31/12/2050 | http://www.lepida.it/ |
| Ente strumentale partecipato | Consorzio Attività Produttive aree e servizi | Al Consorzio è affidato il compito di curare l'attuazione dei Piani per gli Inseadimenti Produttivi (P.I.P.) nell'ambito della pianificazione territoriale dei Comuni e della Provincia. | 4,32% | | | 0 | 122.318,86 | 23.392.536 | 19/05/2092 | http://www.capmodena.it/ |
| Ente strumentale partecipato | ACER – Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Modena | Ente pubblico economico, dotato di proprio statuto derivante dalla trasformazione e riorganizzazione dello IACP sulla base della Legge regionale 24/01, con funzioni di gestione integrata del patrimonio di edilizia residenziale pubblica (ERP). | 1,17% | | | 13.442.787 | 50.697 | 14.383.803 | Indeterminata | http://www.aziendacasamo.it/ |
| Ente strumentale partecipato | Ente Gestione Parchi Emilia Centrale | Ente pubblico istituito dalla Regione Emilia Romagna con LR 24/2011 che gestisce le Aree protette delle province di Modena e Reggio Emilia | 0,52% | | | 0,00 | 6.405,38 | 2.153.926 | Indeterminata | http://www.parchiemiliacentrale.it |
| Ente strumentale partecipato | AESS Agenzia per l'energia e lo sviluppo sostenibile | Associazione costituita, ai sensi degli articoli da 14 a 35 del Codice Civile, L'Associazione è dotata di autonomia patrimoniale, non ha scopo di lucro ed è indirizzata alla prestazione di servizi ad imprese, operatori economici e sociali, enti pubblici e di diritto privato, altre associazioni, nei settori della razionalizzazione e del miglioramento dell'efficienza nell'uso delle riserve energetiche, del risparmio energetico, del ricorso a fonti energetiche rinnovabili, della riduzione delle emissioni di gas climalteranti, della promozione del trasporto collettivo, nella riduzione e valorizzazione dei rifiuti della sensibilizzazione dell'opinione pubblica nei confronti dello sviluppo sostenibile, e in ogni altro campo collaterale. | 0,81% | | | 241.158 | 2.855 | 242.710 | 31/12/2050 | www.aess-modena.it |

Per quanto riguarda la determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica si rimanda al Documento Unico di Programmazione e alla relativa nota di aggiornamento.

Il Comune di Novi di Modena inoltre aderisce all'Unione Terre d'Argine, costituita ai sensi dell'art. 32 del DLgs 267/2000 (TUEL), insieme ai Comuni di Campogalliano, Carpi, Soliera; il bilancio è reperibile nella sezione "Amministrazione trasparente" dell'Unione Terre d'Argine: <https://www.terredargine.it/amministrazione/amministrazione-trasparente/bilancio/11848-bilancio-preventivo-uta>

Informazioni di dettaglio sono presenti nella sezione "Amministrazione trasparente" del Comune di Novi di Modena: <https://www.comune.novi.mo.it/amministrazione/amministrazione-trasparente/379-gli-enti-controllati/enti-pubblici-vigilati/932-bilanci-degli-enti-controllati>

11. Debiti fuori bilancio

Ciascun responsabile di Settore/Servizio ha attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio per l'esercizio 2020.

12. Strumenti finanziari derivati: oneri e impegni derivanti

L'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

13. Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente al 31/12

Si rimanda alla documentazione pubblicata sul sito dell'ente:

<https://www.comune.novi.mo.it/index.php/amministrazione-trasparente/beni-immobili-e-gestione-patrimonio/322-patrimonio-immobiliare>

14. La gestione economico-patrimoniale

Si rimanda ad apposita sezione in appendice.

15. Risultati conseguiti in merito agli obiettivi strategici e ai programmi

Si rimanda ad apposita sezione in appendice.

15.1. Schede DUP

Nell'apposita sezione in appendice, seconda parte.

Comune di Novi di Modena

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO ED ALLO STATO PATRIMONIALE

2020

INDICE DEGLI ARGOMENTI TRATTATI

Nota integrativa allo Stato Patrimoniale e Conto Economico

| | |
|----------------------------------|----|
| La contabilità economica | 3 |
| Il conto economico | 6 |
| Lo stato patrimoniale in sintesi | 10 |
| Lo stato patrimoniale attivo | 11 |
| Lo stato patrimoniale passivo | 14 |

Le principali componenti del Conto Economico

| | |
|--|----|
| A) Componenti positive della gestione | 16 |
| B) Componenti negative della gestione | 18 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 22 |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie | 24 |
| E) Proventi e oneri straordinari | 25 |

Le principali componenti dello Stato Patrimoniale attivo

| | |
|---|----|
| B-I) Immobilizzazioni immateriali | 28 |
| B-II) Immobilizzazioni materiali | 29 |
| B-III) Altre immobilizzazioni materiali | 30 |
| B-IV) Immobilizzazioni finanziarie | 31 |
| C-I) Rimanenze | 33 |
| C-II) Crediti | 34 |
| C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 35 |
| C-IV) Disponibilità liquide | 36 |
| D) Ratei e Risconti | 37 |

Le principali componenti dello Stato Patrimoniale passivo

| | |
|--|----|
| A) Patrimonio netto | 38 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 40 |
| D) Debiti | 41 |
| E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 43 |
| Conti d'ordine | 44 |

Considerazioni finali

| | |
|--------------------------|----|
| Risultato dell'esercizio | 45 |
|--------------------------|----|

LA CONTABILITA' ECONOMICA

L'aspetto economico della gestione dell'Ente, negli anni, è stato spesso sottovalutato dalla legislazione in materia di ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, che poneva l'attenzione quasi esclusivamente sull'elemento finanziario.

Più volte il legislatore ha cercato di introdurre disposizioni che favorissero una più corretta rappresentazione dell'utilizzo dei fattori produttivi.

Alla fine degli anni '70, a conclusione di un processo di rinnovamento della contabilità pubblica, furono introdotti i primi elementi relativi ad una visione di tipo economico patrimoniale, oltre che finanziario. Il D.P.R. 421/79 recitava, infatti, all'art. 22: "Al rendiconto dei comuni è allegata una illustrazione dei dati consuntivi dalla quale risulti il significato amministrativo ed economico dei dati stessi, ponendo in particolare evidenza i costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun servizio, programma o progetto". Tuttavia tale norma è stata costantemente disattesa e trascurata.

Successivamente la Legge 142/90 di riforma dell'ordinamento delle autonomie locali ha nuovamente ribadito (art. 55) la necessità della rilevazione dei risultati della gestione anche sotto l'aspetto economico, prevedendo, inoltre, una relazione illustrativa della Giunta per esprimere una valutazione sull'efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti e dei costi sostenuti.

Bisognerà attendere l'emanazione del D.Lgs. 77/95 che, con successive modifiche ed integrazioni, rappresenta un momento importante nel lungo processo di aziendalizzazione con la facoltà di perseguire le soluzioni più idonee finalizzate all'introduzione della contabilità economica.

Viene prevista l'adozione di un prospetto di conciliazione atto a costituire il collegamento tra la misurazione finanziaria e quella economica. Il nuovo ordinamento contabile conferma il ruolo autorizzatorio della contabilità finanziaria mentre alla contabilità economica il ruolo di rilevare la variazione intervenuta nel patrimonio dell'Ente attraverso la misurazione di costi e ricavi.

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni, delle attività amministrative svolte durante l'esercizio e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

In particolare, si ricorda che i componenti economici negativi (costi e oneri) devono essere correlati con i ricavi dell'esercizio o con altre risorse rese disponibili per lo svolgimento dell'attività istituzionale (ricavi e proventi). Questa correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio di competenza economica ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai componenti economici positivi dell'esercizio i relativi componenti economici negativi ed oneri, siano essi certi o presunti.

Le modalità previste per attuare la contabilità economica possono essere diverse: da un obiettivo minimale che consiste nel rettificare i valori finanziari, ad una attuazione integrale con l'introduzione della contabilità analitica. Il metodo minimale per la determinazione del risultato economico comporta una concentrazione di lavoro alla fine dell'esercizio e solo se esistono informazioni sufficientemente dettagliate, è possibile conseguire risultati attendibili.

Il secondo metodo evidenzia costantemente i fatti sia nel momento in cui sorge un diritto o un obbligo (contabilità finanziaria) sia nel momento in cui effettivamente matura un ricavo o un costo (contabilità economica).

Tutto ciò viene trasfuso, come è noto, nel D.Lgs 267/2000 per il quale la contabilità economica dell'ente locale conserva la sua natura derivata dalla contabilità finanziaria. Quest'ultima rimane il fondamento del sistema contabile comunale ed alimenta la formazione dei documenti di sintesi della contabilità economica tramite il prospetto di conciliazione, finalizzato a tradurre i dati finanziari in economici e patrimoniali attraverso le opportune rettifiche ed integrazioni.

Ad oggi, con il nuovo processo di armonizzazione dei sistemi contabili, previsto dalla legge 196/2009 (con i vari decreti attuativi tra cui il D.Lgs. 118/2011 e successivi), viene introdotto un nuovo concetto, quello di competenza finanziaria potenziata.

Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo a entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. La scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

La sua corretta applicazione consentirà di conoscere i debiti effettivi delle P.A., di evitare l'accertamento di entrate future e di impegni inesistenti, di rafforzare la programmazione di bilancio, di favorire la modulazione dei debiti secondo gli effettivi fabbisogni ed, infine, avvicinare la competenza finanziaria a quella economica.

L'articolo 2 del Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Tutti gli enti locali interessati devono utilizzare il principio della competenza economica dei costi e dei ricavi secondo il principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria. Ad essa si affianca la contabilità economico-patrimoniale che consente di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Il successivo art. 4, del D.Lgs. n. 118/2011 dispone, inoltre, l'adozione di un unico piano dei conti integrato allo scopo di favorire l'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale. Si compone di:

- Piano dei conti finanziario
- Piano dei conti economico
- Piano dei conti patrimoniale
- Matrice di correlazione

E' unico per tutte le amministrazioni di cui all'articolo 2, commi 1 e 2. E' definito in modo tale da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali

Le connessioni tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale sono comunque specificate dal Principio della contabilità economico-patrimoniale - Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi direttamente conseguenti a operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Gli schemi del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale sono allegati al Rendiconto e sono di compilazione obbligatoria. Non è più prevista la compilazione del Prospetto di Conciliazione.

Sono confrontabili con quelli delle aziende private, adatti per il bilancio consolidato con le società partecipate, per questo motivo comprendono voci che non sono movimentate dagli Enti Locali (ad esempio Avviamento, Fondo per TFR).

Sono confrontabili con quelli degli altri stati della Comunità Economica Europea ma sono anche confrontabili con quelli delle società al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato.

Il D.Lgs. n.118/2011, modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014, ha inoltre individuato un percorso graduale di avvio del nuovo ordinamento in base al quale gli enti locali:

- dal 2015 applicano i principi contabili applicati alla programmazione e della contabilità finanziaria allegati nn. 4/1 e 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 (art.3, comma 1);
- adottano nel 2015 gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al DPR n.194/1996, che conservano funzione autorizzatoria, a cui sono affiancati gli schemi di bilancio e di rendiconto di cui al D.Lgs. n.118/2011, aventi funzione conoscitiva (art.11, comma 12);
- possono rinviare al 2016 (2017 per i comuni fino a 5.000 ab.) l'applicazione del principio contabile della contabilità economica e la tenuta della contabilità economico-patrimoniale, unitamente all'adozione del piano dei conti integrato, ad eccezione degli enti che nel 2014 hanno partecipato alla sperimentazione (art.3, comma 12).

Il rilevamento dei dati nella contabilità armonizzata è completamente integrato e sono rilevati con automatismi informatici che collegano le scritture in partita doppia con i movimenti della contabilità finanziaria.

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | 2020 | 2019 |
|--|--|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| A-1 | Proventi da tributi | 3.057.628,93 | 3.168.403,35 |
| A-2 | Proventi da fondi perequativi | 2.053.261,80 | 2.125.643,65 |
| A-3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 3.359.841,66 | 3.868.382,40 |
| A-3-a | Proventi da trasferimenti correnti | 2.534.299,35 | 2.328.507,21 |
| A-3-b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 825.542,31 | 709.065,40 |
| A-3-c | Quota agli investimenti | 0,00 | 830.809,79 |
| A-4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 654.286,09 | 625.562,81 |
| A-4-a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 506.195,21 | 403.968,39 |
| A-4-b | Ricavi della vendita di beni | 87.271,06 | 155.792,48 |
| A-4-c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 60.819,82 | 65.801,94 |
| A-5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| A-6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| A-7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| A-8 | Altri ricavi e proventi diversi | 58.997,94 | 56.382,27 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 9.184.016,42 | 9.844.374,48 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| B-9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 110.324,28 | 98.400,00 |
| B-10 | Prestazioni di servizi | 1.509.154,23 | 1.703.875,03 |
| B-11 | Utilizzo beni di terzi | 27.130,97 | 8.895,64 |
| B-12 | Trasferimenti e contributi | 4.368.548,44 | 4.797.772,08 |
| B-12-a | Trasferimenti correnti | 4.263.795,14 | 4.031.344,25 |
| B-12-b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 14.812,76 |
| B-12-c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 104.753,30 | 751.615,07 |
| B-13 | Personale | 816.772,50 | 951.456,29 |
| B-14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.995.930,68 | 1.982.552,99 |
| B-14-a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 79.332,58 | 42.183,02 |
| B-14-b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.916.598,10 | 1.901.232,85 |

| | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|
| B-14-c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| B-14-d | Svalutazione dei crediti | 0,00 | 39.137,12 |
| B-15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| B-16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 |
| B-17 | Altri accantonamenti | 145.265,20 | 202.632,40 |
| B-18 | Oneri diversi di gestione | 135.940,03 | 132.856,13 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 9.109.066,33 | 9.878.440,56 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 74.950,09 | -34.066,08 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | |
| C-19 | Proventi da partecipazioni | 326.248,46 | 315.433,33 |
| C-19-a | da società controllate | 326.248,46 | 315.433,33 |
| C-19-b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 |
| C-19-c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| C-20 | Altri proventi finanziari | 1,11 | 1,31 |
| | Totale proventi finanziari | 326.249,57 | 315.434,64 |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | |
| C-21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 19.977,81 | 63.562,60 |
| C-21-a | Interessi passivi | 19.977,81 | 63.562,60 |
| C-21-b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 19.977,81 | 63.562,60 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | 306.271,76 | 251.872,04 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| D-22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| D-23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| | <u>Proventi straordinari</u> | | |
| E-24-a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| E-24-b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 6.106,09 | 0,00 |

| | | | |
|--------|--|-------------------|-------------------|
| E-24-c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 309.767,24 | 324.179,13 |
| E-24-d | Plusvalenze patrimoniali | 50.822,26 | 133.744,53 |
| E-24-e | Altri proventi straordinari | 5.391,63 | 6.876,94 |
| | Totale proventi straordinari | 372.087,22 | 464.800,60 |
| | <u>Oneri straordinari</u> | | |
| E-25-a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| E-25-b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 368.834,40 | 414.968,46 |
| E-25-c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| E-25-d | Altri oneri straordinari | 5.998,98 | 0,00 |
| | Totale oneri straordinari | 374.833,38 | 414.968,46 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -2.746,16 | 49.832,14 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 378.475,69 | 267.638,10 |
| 26 | Imposte | 64.355,41 | 65.816,56 |
| | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 314.120,28 | 201.821,54 |

Il principio della competenza economica per le imprese private è sancito da:

- principio contabile OIC 11 “Bilancio d’esercizio – finalità e postulati”, nel quale viene definito il corollario fondamentale del principio di competenza economica: la c.d. “correlazione costi-ricavi;
- art. 2423-bis del c.c. ai punti 3) e 4) nei quali si stabilisce che: “si deve tener conto dei proventi e degli oneri di competenza dell’esercizio, indipendentemente dalla data dell’incasso e del pagamento; si deve tener conto dei rischi e delle perdite di competenza dell’esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo”.

Negli enti territoriali, invece, il principio n. 4/3, oltre che ad ispirarsi alle suddette disposizioni, introduce regole peculiari con l’obbligo di affiancamento al sistema di contabilità finanziaria, a soli fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economicopatrimoniale.

Pur non esistendo una correlazione univoca tra le fasi di entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i proventi/ricavi e gli oneri/costi di esercizio, i primi sono rilevati in corrispondenza della fase di accertamento, mentre i secondi al momento della liquidazione della spesa (o comunque della esigibilità della spesa).

Le caratteristiche dei servizi erogati dagli enti territoriali, infatti, comportano che le spese sostenute non trovino corrispondenza con le fonti di entrata, a differenza di ciò che avviene invece in ambito aziendale, ove costi e ricavi sono strettamente collegati. Ciò in quanto la PA non riceve alcuna controprestazione a fronte dell'erogazione della maggior parte dei servizi pubblici erogati, in quanto finanziati da trasferimenti da altre Amministrazioni o da imposte direttamente acquisite dall'Ente.

In questo particolare contesto, il nesso causale costi/ricavi o proventi/oneri va ricercato quindi negli impegni formali assunti nei documenti contabili di previsione, che non assumono più solo valenza giuridica e autorizzativa ma diventano fondamentali per determinarne la competenza economica. Tale assunto teorico pare recepito anche dal D.lgs. 118/2011, nel quale, al 4° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3, si stabilisce che: “I proventi, acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione, [...], si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), qualora tali risorse risultino impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate”.

Per gli oneri derivanti dalle attività istituzionali programmate, in base al 5° periodo del par. 2 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, il principio di competenza economica si realizza:

- per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni;
- per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica;
- per imputazione diretta dei costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità del costo.

Il principio applicato della competenza economica 4/3, tuttavia, andando ad analizzare le rilevazioni contabili dei singoli fatti gestionali, non tiene sempre conto del principio di competenza economica appena delineato, che aveva introdotto una sorta di gerarchia tra i sistemi contabili, in ragione della funzione autorizzatoria della contabilità finanziaria.

Il par. 3 dell'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011, infatti, afferma che: "La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria [...] è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili".

LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI

| LO STATO PATRIMONIALE IN SINTESI | | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|---|----------------------|----------------------|
| | ATTIVITA' | | |
| A | Crediti verso amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 |
| B | Immobilizzazioni | 59.860.294,40 | 58.942.255,04 |
| | Di cui: | | |
| | Immobilizzazioni immateriali | 147.450,65 | 185.601,71 |
| | Immobilizzazioni materiali | 54.531.874,37 | 53.603.007,76 |
| | Immobilizzazioni finanziarie | 5.180.969,38 | 5.153.645,57 |
| C | Attivo circolante | 12.262.540,07 | 10.468.516,78 |
| D | Ratei e risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE ATTIVITA' | 72.122.834,47 | 69.410.771,82 |
| | PASSIVITA' | | |
| A | Patrimonio netto | 41.262.577,61 | 40.770.856,03 |
| B | Fondi per rischi e oneri | 747.021,41 | 618.836,68 |
| C | Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 |
| D | Debiti | 5.928.947,24 | 7.108.110,11 |
| E | Ratei e risconti passivi | 24.184.288,21 | 20.912.969,00 |
| | TOTALE PASSIVITA' | 72.122.834,47 | 69.410.771,82 |

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2020 | 2019 |
|----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| A | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | |
| B-I-1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| B-I-2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 77.368,78 | 88.358,91 |
| B-I-3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 3.612,49 | 1.733,44 |
| B-I-4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| B-I-5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| B-I-6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 66.342,64 | 95.255,90 |
| B-I-9 | Altre | 126,74 | 253,46 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 147.450,65 | 185.601,71 |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | |
| B-II-1 | Beni demaniali | 23.856.819,38 | 23.988.037,98 |
| B-II-1-1.1 | Terreni | 150.571,28 | 145.631,28 |
| B-II-1-1.2 | Fabbricati | 1.461.881,03 | 1.503.211,36 |
| B-II-1-1.3 | Infrastrutture | 22.244.367,07 | 22.339.195,34 |
| B-II-1-1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 27.746.627,15 | 27.781.919,10 |
| B-III-2-2.1 | Terreni | 6.524.322,64 | 6.512.567,39 |
| B-III-2-2.1-a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.2 | Fabbricati | 19.010.293,78 | 19.029.475,61 |
| B-III-2-2.2-a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.3 | Impianti e macchinari | 27.584,60 | 129,23 |
| B-III-2-2.3-a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 87.248,13 | 94.195,38 |
| B-III-2-2.5 | Mezzi di trasporto | 23.011,37 | 40.392,27 |
| B-III-2-2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.7 | Mobili e arredi | 104.273,64 | 133.466,54 |
| B-III-2-2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.99 | Altri beni materiali | 1.969.892,99 | 1.971.692,68 |
| B-III-3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.928.427,84 | 1.833.050,68 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 54.531.874,37 | 53.603.007,76 |

| | | | |
|-----------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u> | | |
| B-IV-1 | Partecipazioni in | 5.180.969,38 | 5.153.645,57 |
| B-IV-1-a | imprese controllate | 5.127.569,53 | 5.100.613,60 |
| B-IV-1-b | imprese partecipate | 53.399,85 | 53.031,97 |
| B-IV-1-c | in altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2-a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2-b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2-c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2-d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 5.180.969,38 | 5.153.645,57 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 59.860.294,40 | 58.942.255,04 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| C-I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale | 0,00 |
| | <u>Crediti (2)</u> | | |
| C-II-1 | Crediti di natura tributaria | 376.447,76 | 229.787,17 |
| C-II-1-a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| C-II-1-b | Altri crediti da tributi | 291.464,24 | 229.787,17 |
| C-II-1-c | Crediti da Fondi perequativi | 84.983,52 | 0,00 |
| C-II-2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 7.534.284,99 | 4.478.280,94 |
| C-II-2-a | Verso amministrazioni pubbliche | 7.410.828,01 | 4.357.774,50 |
| C-II-2-b | Imprese controllate | 5.004,99 | 0,00 |
| C-II-2-c | Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| C-II-2-d | Altri soggetti | 118.451,99 | 120.506,44 |
| C-II-3 | Crediti verso clienti ed utenti | 217.745,10 | 44.207,13 |
| C-II-4 | Altri crediti | 224.133,20 | 339.445,56 |
| C-II-4-a | Verso l'erario | 463,00 | 481,05 |
| C-II-4-b | Per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 710,62 |
| C-II-4-c | Altri | 223.670,20 | 338.253,89 |
| | | Totale crediti | 8.352.611,05 |
| | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| C-III-1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| C-III-2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |

| | | | |
|----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| | <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| C-IV-1 | Conto di tesoreria | 3.894.133,93 | 5.366.722,26 |
| C-IV-1-a | istituto tesoriere | 3.894.133,93 | 5.366.722,26 |
| C-IV-1-b | presso banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| C-IV-2 | Altri depositi bancari e postali | 15.795,09 | 10.073,72 |
| C-IV-3 | Denaro e valori di cassa | 0,00 | 0,00 |
| C-IV-4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 3.909.929,02 | 5.376.795,98 |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 12.262.540,07 | 10.468.516,78 |
| D) RATEI E RISCONTI | | | |
| D-1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 |
| D-2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 72.122.834,47 | 69.410.771,82 |

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| A-I | Fondo di dotazione | 8.759.872,81 | 8.594.770,00 |
| A-II | Riserve | 32.188.584,52 | 31.974.264,49 |
| A-II-a | da risultato economico di esercizi precedenti | 201.821,54 | 0,00 |
| A-II-b | da capitale | 0,00 | 0,00 |
| A-II-c | da permessi di costruire | 150.277,49 | 0,00 |
| A-II-d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 29.067.353,39 | 29.232.456,20 |
| A-II-e | altre riserve indisponibili | 2.769.132,10 | 2.741.808,29 |
| A-III | Risultato economico dell'esercizio | 314.120,28 | 201.821,54 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 41.262.577,61 | 40.770.856,03 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| B-1 | Per trattamento di quiescenza | 9.666,00 | 6.876,00 |
| B-2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| B-3 | Altri | 737.355,41 | 611.960,68 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 747.021,41 | 618.836,68 |
| C | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE T.F.R.(C) | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI (1) | | | |
| D-1 | Debiti da finanziamento | 3.915.752,15 | 4.600.522,25 |
| D-1-a | prestiti obbligazionari | 1.908.175,00 | 2.485.975,00 |
| D-1-b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| D-1-c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| D-1-d | verso altri finanziatori | 2.007.577,15 | 2.114.547,25 |
| D-2 | Debiti verso fornitori | 691.503,25 | 788.887,14 |
| D-3 | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| D-4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.079.136,16 | 1.360.767,17 |
| D-4-a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| D-4-b | altre amministrazioni pubbliche | 540.381,85 | 1.045.004,77 |
| D-4-c | imprese controllate | 68.768,16 | 0,00 |
| D-4-d | imprese partecipate | 72.133,70 | 7.028,11 |
| D-4-e | altri soggetti | 397.852,45 | 308.734,29 |
| D-5 | Altri debiti | 242.555,68 | 357.933,55 |
| D-5-a | tributari | 16.025,83 | 112.282,33 |

| | | | |
|---|--|----------------------|----------------------|
| D-5-b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 945,80 | 3.186,38 |
| D-5-c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| D-5-d | altri | 225.584,05 | 242.464,84 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 5.928.947,24 | 7.108.110,11 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| E-I | Ratei passivi | 80.100,00 | 90.901,00 |
| E-II | Risconti passivi | 24.104.188,21 | 20.822.068,00 |
| E-II-1 | Contributi agli investimenti | 23.879.089,37 | 20.822.068,00 |
| E-II-1-a | da altre amministrazioni pubbliche | 16.894.069,83 | 13.598.676,54 |
| E-II-1-b | da altri soggetti | 6.985.019,54 | 7.223.391,46 |
| E-II-2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| E-II-3 | Altri risconti passivi | 225.098,84 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 24.184.288,21 | 20.912.969,00 |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 72.122.834,47 | 69.410.771,82 |
| CONTI D'ORDINE | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 12.024.628,05 | 3.123.014,73 |
| | 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 12.024.628,05 | 3.123.014,73 |

A) Componenti positivi della gestione

| CONTO ECONOMICO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|--|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| A-1 | Proventi da tributi | 3.057.628,93 | 3.168.403,35 | -110.774,42 |
| A-2 | Proventi da fondi perequativi | 2.053.261,80 | 2.125.643,65 | -72.381,85 |
| A-3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 3.359.841,66 | 3.868.382,40 | -508.540,74 |
| A-3-a | Proventi da trasferimenti correnti | 2.534.299,35 | 2.328.507,21 | 205.792,14 |
| A-3-b | Quota annuale di contributi agli investimenti | 825.542,31 | 709.065,40 | 116.476,91 |
| A-3-c | Quota agli investimenti | 0,00 | 830.809,79 | -830.809,79 |
| A-4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 654.286,09 | 625.562,81 | 28.723,28 |
| A-4-a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 506.195,21 | 403.968,39 | 102.226,82 |
| A-4-b | Ricavi della vendita di beni | 87.271,06 | 155.792,48 | -68.521,42 |
| A-4-c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 60.819,82 | 65.801,94 | -4.982,12 |
| A-5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A-6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A-7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A-8 | Altri ricavi e proventi diversi | 58.997,94 | 56.382,27 | 2.615,67 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 9.184.016,42 | 9.844.374,48 | -660.358,06 |

La sezione dei componenti economici positivi è composta delle seguenti voci:

A1) Proventi da tributi.

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A2) Proventi da fondi perequativi.

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i fondi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria.

A3a) Proventi da trasferimenti correnti.

La voce comprende gli accertamenti di assegnate a questo ente dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari e internazionali e da altri enti del settore pubblico.

A3b) Quota annuale di Contributi agli investimenti.

La voce comprende la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti (in conto impianti) accertati dall'ente, destinati ad investimenti.

(.) Utilizzando la tecnica del risconto passivo, l'accertamento originario è stato sospeso iscrivendolo tra i Risconti passivi e rettificato annualmente in funzione della quota di ammortamento, che viene registrata tra i costi. Quindi ogni anno si calcolerà la quota di ricavo pluriennale (scalandolo dal contributo iscritto tra i Risconti passivi) in funzione del costo di ammortamento (ammortamento che diminuisce il valore del bene iscritto tra le Immobilizzazioni).

A3c) Contributi agli investimenti.

(.) Nel conto economico sono rimasti solo le quote relative a contributi per spese non ammortizzabili. Le altre quote sono state stornate alla voce "Risconti passivi"

A4a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni.

La voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica. Gli accertamenti dei ricavi di gestione patrimoniale registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. Ad esempio, eventuali ricavi rilevati in corrispondenza ad incassi anticipati di proventi patrimoniali devono essere sospesi per la parte di competenza economica di successivi esercizi. E' stata, pertanto, rilevata in questa voce anche la quota di competenza dell'esercizio di ricavi affluiti, in precedenza, nei risconti passivi.

A4b e c) Ricavi delle vendite di beni e Ricavi e Proventi dalla prestazione di servizi.

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi.

A5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti.

In tale voce è riportata la variazione tra il valore delle rimanenze finali e delle rimanenze iniziali relative a prodotti finiti. La valutazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2, lett. a).

A6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione.**A7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.****A8) Altri ricavi e proventi diversi.**

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario.

B) Componenti negativi della gestione

| CONTO ECONOMICO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|--|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| B-9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 110.324,28 | 98.400,00 | 11.924,28 |
| B-10 | Prestazioni di servizi | 1.509.154,23 | 1.703.875,03 | -194.720,80 |
| B-11 | Utilizzo beni di terzi | 27.130,97 | 8.895,64 | 18.235,33 |
| B-12 | Trasferimenti e contributi | 4.368.548,44 | 4.797.772,08 | -429.223,64 |
| B-12-a | Trasferimenti correnti | 4.263.795,14 | 4.031.344,25 | 232.450,89 |
| B-12-b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche | 0,00 | 14.812,76 | -14.812,76 |
| B-12-c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 104.753,30 | 751.615,07 | -646.861,77 |
| B-13 | Personale | 816.772,50 | 951.456,29 | -134.683,79 |
| B-14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.995.930,68 | 1.982.552,99 | 13.377,69 |
| B-14-a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 79.332,58 | 42.183,02 | 37.149,56 |
| B-14-b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.916.598,10 | 1.901.232,85 | 15.365,25 |
| B-14-c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-14-d | Svalutazione dei crediti | 0,00 | 39.137,12 | -39.137,12 |
| B-15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-17 | Altri accantonamenti | 145.265,20 | 202.632,40 | -57.367,20 |
| B-18 | Oneri diversi di gestione | 135.940,03 | 132.856,13 | 3.083,90 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 9.109.066,33 | 9.878.440,56 | -769.374,23 |

La sezione dei componenti economici negativi è composta delle seguenti voci:

B9) Acquisti di materie prime e/o beni di consumo.

Questa voce comprende i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi. La voce comprende le liquidazioni al Titolo 1.03.01 (Acquisto di beni non sanitari) e 1.03.2 (Acquisto di beni sanitari) della Spesa. Comprende anche il costo di beni mobili di modico valore/facile consumo. Non sono state incluse nel costo le imposte recuperabili come l'IVA, che costituisce credito verso l'Erario, ma solo le altre eventuali imposte.

B10) Prestazioni di servizi.

Questa voce comprende i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto di risconti passivi ed al lordo di ratei passivi.

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate per prestazioni di servizi registrate nella contabilità finanziaria rettificata ed integrata nel rispetto del principio della competenza economica.

B11) Utilizzo beni di terzi.

In tale voce sono iscritti i corrispettivi per l'utilizzo di beni di terzi materiali ed immateriali, quali a titolo esemplificativo: canoni di locazione ed oneri accessori, canoni per l'utilizzo di software, concessioni, canoni per il leasing operativo ecc.

B12a) Trasferimenti correnti.

Questa voce comprende gli oneri effettivamente impegnati per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione, quali ad esempio le semplici movimentazioni finanziarie ed i contributi a fondo perduto o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio.

B12b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

B12c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti.

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria.

B13) Personale.

Questa voce comprende i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati durante l'anno nella contabilità finanziaria.

(.)Nei costi sono state comprese inoltre le quote di FPV della spesa, relative a indennità del salario accessorio, che saranno effettivamente liquidate nell'esercizio successivo. Tali quote di FPV sono state registrate nei Ratei passivi

B14a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni immateriali, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3;

B14b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

La voce comprende le quote ammortamento d'esercizio su beni mobili e immobili, calcolate secondo le nuove tabelle del principio n. 4/3. Ai fini dell'ammortamento, i terreni e gli edifici soprastanti sono contabilizzati separatamente anche se acquisiti congiuntamente.

B14c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni.

Sono rilevate in tale voce le perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, ai sensi dell'art.2426, comma 1, n. 3 del codice civile e dei principi contabili dell'OIC in materia (n.16, n. 24 e n. 20). (.)

B14d) Svalutazione dei crediti:

La voce comprende la quota di fondo svalutazione crediti accantonata durante l'esercizio, calcolata sui crediti mantenuti nello stato patrimoniale di dubbia esigibilità. Il FSC ed il FCDE possono differire per tre ordini di motivi:

- in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti mai iscritti o stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale il corrispondente FSC;
- in contabilità economico-patrimoniale potrebbero essere iscritti dei crediti che, in ottemperanza al principio della competenza finanziaria potenziata, sono imputati nel bilancio di anni successivi a quello cui lo Stato Patrimoniale si riferisce. Pertanto, mentre in contabilità economico-patrimoniale tali crediti devono essere oggetto di svalutazione mediante l'accantonamento di una specifica quota al FSC, in contabilità finanziaria tale accantonamento avverrà solo negli anni successivi;
- il FCDE viene calcolato su base matematica (con riferimento al dato storico degli ultimi 5 anni), mentre il FSC è calcolato solo in base all'effettivo valore di realizzo dei crediti determinato in base a valutazioni soggettive e discrezionali. E' ovvio comunque che il calcolo del FSC può mutuare quello previsto per il FCDE.

Ed in effetti il FSC, di importo almeno uguale al FCDE, generalmente ha una consistenza superiore al FCDE, in quanto si calcola sulla base del valore di realizzo delle seguenti componenti:

- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria (residui attivi);
- crediti derivanti da accertamenti presenti in finanziaria con esigibilità futura;
- crediti derivanti da accertamenti non assunti in finanziaria in quanto era prevista l'assunzione per cassa;
- crediti derivanti da accertamenti stralciati prudenzialmente dalla finanziaria, ma non ancora completamente inesigibili.

Nel caso dell'Ente il FSC è maggiore del FCDE perchè incrementato dei crediti stralciati così suddivisi:

| TIPOLOGIA CREDITI | Stralci anno 2018 (a) | Incassi 2019 su stralci 2018 (b) | Stralci anno 2019 (c) | Incassi 2020 su stralci 2018 e 2019 (d) | Stralci anno 2020 (e) | TOTALE STRALCI (f = a + c + e - b - d) |
|-------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|---|-----------------------|--|
| Titolo 1 | 110.964,51 | 19.397,41 | 263.676,83 | 15.851,67 | 190.036,50 | 529.428,76 |
| Totale | 110.964,51 | 19.397,41 | 263.676,83 | 15.851,67 | 190.036,50 | 529.428,76 |

Nell'anno i crediti stralciati sono pari ad euro 190.036,50 .

Per quantificare la parte accantonata si è prima analizzato il mutamento del FCDE rispetto a quello del 2019 in base alle sue 4 differenti tipologie di accantonamento:

| TIPOLOGIA FCDE | ANNO 2019 | ANNO 2020 | DIFFERENZA | AZIONE |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-----------------------|
| FCDE da TRIBUTI | 481.832,39 | 349.936,24 | -131.896,15 | Sopravvenienza attiva |
| FCDE da TRASFERIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| FCDE da CLIENTI / UTENTI | 55.345,89 | 29.199,01 | -26.146,88 | Sopravvenienza attiva |
| FCDE da ALTRI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Totale | 537.178,28 | 379.135,25 | | |

Quindi nell'anno in corso non sono stati fatti accantonamenti al FCDE.

Ne consegue che:

$$\text{FSC} = \text{FCDE} + \text{CREDITI STRALCIATI} = 379.135,25 + 529428,76 = \mathbf{908.564,01}$$

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo.

In tale voce rientra la variazione delle rimanenze di materie prime, merci e beni di consumo acquistate e non utilizzate alla chiusura dell'esercizio. Tale variazione è pari alla differenza tra il valore iniziale ed il valore finale delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo. La valutazione delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo è effettuata secondo i criteri di cui all'art. 2426 n. 9 del codice civile e al punto 6.2 lett. a del principio n. 4/3.

(.)

B16) Accantonamenti per rischi costi futuri e fondi rischi:

Tali voci costituiscono uno dei collegamenti tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale. Gli accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario presentano lo stesso importo dei corrispondenti accantonamenti annuali effettuati in contabilità economico-patrimoniale.

B17) Altri accantonamenti.

Nell'esercizio in corso sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

| TIPOLOGIA ACCANTONAMENTO | Importo |
|--|-------------------|
| Fondo contenzioso | 15.475,20 |
| Fondo passività potenziali ricostruzione sisma | 100.000,00 |
| Indennità di fine mandato del Sindaco | 2.790,00 |
| Fondo rinnovo contratto del personale | 17.000,00 |
| Fondo rischi perdite società partecipate | 10.000,00 |
| Totale | 145.265,20 |

B18) Oneri diversi di gestione.

E' una voce residuale nella quale vanno rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i "rimborsi e poste correttive delle entrate" e parte tra le "altre spese correnti".

C) Proventi e oneri finanziari

| CONTO ECONOMICO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---------------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| | <u>Proventi finanziari</u> | | | |
| C-19 | Proventi da partecipazioni | 326.248,46 | 315.433,33 | 10.815,13 |
| C-19-a | da società controllate | 326.248,46 | 315.433,33 | 10.815,13 |
| C-19-b | da società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C-19-c | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C-20 | Altri proventi finanziari | 1,11 | 1,31 | -0,20 |
| | Totale proventi finanziari | 326.249,57 | 315.434,64 | 10.814,93 |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | | |
| C-21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 19.977,81 | 63.562,60 | -43.584,79 |
| C-21-a | Interessi passivi | 19.977,81 | 63.562,60 | -43.584,79 |
| C-21-b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale oneri finanziari | 19.977,81 | 63.562,60 | -43.584,79 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 306.271,76 | 251.872,04 | 54.399,72 |

| Dettaglio proventi da società controllate | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
| C-19-a Proventi da società controllate | | | | |
| AIMAG | | 326.248,46 | 315.433,33 | 10.815,13 |
| | Totale | 326.248,46 | 315.433,33 | 10.815,13 |

La sezione dei proventi e oneri finanziari è composta delle seguenti voci:

C19a) Proventi da società controllate

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società controllate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato.

C19b) Proventi da società partecipate

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società partecipate. La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 22 del presente decreto ai fini del consolidato.

C19c) Proventi da altri soggetti partecipati

In tale voce si collocano gli importi relativi alla distribuzione di utili e dividendi di società diverse da quelle controllate e partecipate.

La definizione di partecipata è quella indicata dall'articolo 23 del D. lgs. n. 118/2011 ai fini del consolidato. - avanzi distribuiti. Sono compresi anche gli avanzi della gestione distribuiti da enti ed organismi strumentali, aziende speciali, consorzi dell'ente.

C20) Altri proventi finanziari

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio. I proventi rilevati in questa voce si conciliano con gli accertamenti al Titolo 3.03 dell'Entrata (Interessi attivi), fatte salve le rettifiche e le integrazioni (ratei attivi e risconti passivi) effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

C21a) Interessi passivi

Sono compresi gli interessi maturati su mutui e prestiti, su anticipazioni o per altre cause (ritardato pagamento etc) al Titolo 1.07 dell'Uscita (interessi passivi) aumentati dei ratei passivi dell'esercizio corrente e diminuiti dei ratei passivi dell'esercizio corrente.

C21b) Altri oneri finanziari

Questa voce ha carattere residuale e comprende interessi non già inseriti nella voce C21a).

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

| CONTO ECONOMICO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|--|---------------|-------------|-------------|-------------|
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| D-22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D-23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

La sezione delle rettifiche di valore attività finanziarie è composta delle seguenti voci:

D22) Rivalutazioni

In tale voce sono inserite le rivalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari

D23) Svalutazioni

In tale voce sono inserite le svalutazioni dei crediti di finanziamento e le variazioni di valore dei titoli finanziari. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità, riferito ai crediti del titolo 5, 6, e 7 accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti all'inizio dell'esercizio nello stato patrimoniale, al netto delle variazioni intervenute su quest'ultimo nel corso dell'anno. Il valore così determinato è incrementato:

- degli accantonamenti relativi ai crediti stralciati dalle scritture finanziarie nel corso dell'esercizio;
- degli accantonamenti riguardanti i crediti dei titoli 5, 6 e 7, che, in contabilità finanziaria, in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata, sono stati imputati su più esercizi, non concorrono alla determinazione dell'ammontare sul quale calcolare l'accantonamento di competenza dell'esercizio.

E) Proventi e oneri straordinari

| CONTO ECONOMICO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| | <u>Proventi straordinari</u> | | | |
| E-24-a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E-24-b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 6.106,09 | 0,00 | 6.106,09 |
| E-24-c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 309.767,24 | 324.179,13 | -14.411,89 |
| E-24-d | Plusvalenze patrimoniali | 50.822,26 | 133.744,53 | -82.922,27 |
| E-24-e | Altri proventi straordinari | 5.391,63 | 6.876,94 | -1.485,31 |
| | Totale proventi straordinari | 372.087,22 | 464.800,60 | -92.713,38 |
| | <u>Oneri straordinari</u> | | | |
| E-25-a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E-25-b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 368.834,40 | 414.968,46 | -46.134,06 |
| E-25-c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E-25-d | Altri oneri straordinari | 5.998,98 | 0,00 | 5.998,98 |
| | Totale oneri straordinari | 374.833,38 | 414.968,46 | -40.135,08 |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -2.746,16 | 49.832,14 | -52.578,30 |

La sezione dei proventi e oneri straordinari è composta delle seguenti voci:

E24a) Proventi da permessi di costruire.

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

E24b) Proventi da trasferimenti in conto capitale.

La voce, in coerenza con le registrazioni in contabilità finanziaria, comprende la Quota annuale di proventi da concessioni cimiteriali destinate a spese in conto capitale.

E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

In questa voce sono contenute eventuali operazioni che incrementano il patrimonio attivo (o rettifiche positive del patrimonio) e che non sono transitate per la contabilità finanziaria (es. donazioni, acquisizioni gratuite o rettifiche positive per errori di valutazione) e le variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito. Sono indicati, inoltre, proventi di competenza economica di anni precedenti, i maggiori crediti registrati in sede di riaccertamento ordinario. Non sono comprese eventuali variazioni dei conti d'ordine.

| Descrizione | Importo |
|--|-------------------|
| Rettifiche positive del patrimonio (rivalutazioni) | 12.255,25 |
| Variazioni negative degli impegni | 105.157,28 |
| Diminuzione FCDE da tributi e da clienti/utenti | 158.043,03 |
| Incassi a residuo di accertamenti di importi superiori al residuo iniziale | 17.231,21 |
| Diminuzione fondo rischi per passività potenziali ex-cas sisma | 17.080,47 |
| TOTALE | 309.767,24 |

E24d) Plusvalenze patrimoniali

Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E24e) Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria

E25a) Trasferimenti in conto capitale:

In questa voce sono compresi i costi sostenuti senza che ne sia avvenuta la patrimonializzazione (es. copertura perdite soggetti partecipati)

E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti.

| Descrizione | Importo |
|---|-------------------|
| Variazioni negative degli accertamenti | 311.142,69 |
| Rimborso di imposte e tasse correnti | 9.051,10 |
| Arretrati corrisposti a personale a tempo indeterminato | 48.640,61 |
| TOTALE | 368.834,40 |

E25c) Minusvalenze patrimoniali.

Sono relative alla differenza negativa tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

E25d) Altri oneri straordinari.

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili ad eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

B-I) Immobilizzazioni immateriali

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | Ammortamento 2020 | Valore al 31/12/2020 | Variazione esercizio | Valore al 31/12/2019 |
|---------------------------|---|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| B-I-1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-I-2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 48.739,44 | 77.368,78 | 37.749,31 | 88.358,91 |
| B-I-3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.553,16 | 3.612,49 | 3.432,21 | 1.733,44 |
| B-I-4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-I-5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-I-6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 28.913,26 | 66.342,64 | 0,00 | 95.255,90 |
| B-I-9 | Altre | 126,72 | 126,74 | 0,00 | 253,46 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 79.332,58 | 147.450,65 | 41.181,52 | 185.601,71 |

Le immobilizzazioni immateriali comprendono i software in uso presso l'ente.

B-II) Immobilizzazioni materiali

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | Ammortamento 2020 | Valore al 31/12/2020 | Variazione esercizio | Valore al 31/12/2019 |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| B-II-1 | Beni demaniali | 1.281.136,98 | 23.856.819,38 | 1.149.918,38 | 23.988.037,98 |
| B-II-1-1.1 | Terreni | 0,00 | 150.571,28 | 4.940,00 | 145.631,28 |
| B-II-1-1.2 | Fabbricati | 48.984,43 | 1.461.881,03 | 7.654,10 | 1.503.211,36 |
| B-II-1-1.3 | Infrastrutture | 1.232.152,55 | 22.244.367,07 | 1.137.324,28 | 22.339.195,34 |
| B-II-1-1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le immobilizzazioni materiali comprendono i beni demaniali, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste nel D.lgs 118/2011 e per conteggiare gli ammortamenti in modo più preciso rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, stante che elementi suscettibili di valutazione in merito all'attribuzione della tipologia di beni sono tutt'ora presenti in quanto la definizione delle tipologie sono piuttosto generiche nella norma. Occorre inoltre tenere presente che nel corso della gestione è possibile cambiare l'assegnazione catastale dei beni e questa può avere influenza sulla classe di cespiti di assegnazione e causare piccole differenze nella consistenza delle immobilizzazioni materiali dei vari esercizi.

B-III) Altre immobilizzazioni materiali

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | Ammortamento 2020 | Valore al 31/12/2020 | Variazione esercizio | Valore al 31/12/2019 |
|---------------------------|---|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| B-III-2 | Altre immobilizzazioni materiali (3) | 635.461,12 | 27.746.627,15 | 600.169,17 | 27.781.919,10 |
| B-III-2-2.1 | Terreni | 0,00 | 6.524.322,64 | 11.755,25 | 6.512.567,39 |
| B-III-2-2.1-a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.2 | Fabbricati | 579.866,44 | 19.010.293,78 | 560.684,61 | 19.029.475,61 |
| B-III-2-2.2-a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.3 | Impianti e macchinari | 1.458,63 | 27.584,60 | 28.914,00 | 129,23 |
| B-III-2-2.3-a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 7.447,25 | 87.248,13 | 500,00 | 94.195,38 |
| B-III-2-2.5 | Mezzi di trasporto | 17.380,90 | 23.011,37 | 0,00 | 40.392,27 |
| B-III-2-2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.7 | Mobili e arredi | 29.192,90 | 104.273,64 | 0,00 | 133.466,54 |
| B-III-2-2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-III-2-2.99 | Altri beni materiali | 115,00 | 1.969.892,99 | -1.684,69 | 1.971.692,68 |
| B-III-3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 2.928.427,84 | 1.095.377,16 | 1.833.050,68 |

B-III 2 Altre immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali comprendono, i terreni e fabbricati disponibili e indisponibili, gli automezzi, le attrezzature, i mobili e le macchine d'ufficio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni materiali si registra la consistenza delle immobilizzazioni in corso come quella parte di interventi su cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili. L'incremento delle immobilizzazioni è conseguenza delle verifiche effettuate sugli inventari, degli interventi avviati nell'esercizio e ridotti delle capitalizzazioni concluse. Il momento della capitalizzazione è convenzionalmente definito con la chiusura del fascicolo relativo all'intervento che avviene al momento del collaudo o dell'approvazione del certificato di regolare esecuzione.

B-IV) Immobilizzazioni finanziarie

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|--|---|---------------------|---------------------|------------------|
| | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u> | | | |
| B-IV-1 | Partecipazioni in | 5.180.969,38 | 5.153.645,57 | 27.323,81 |
| B-IV-1-a | imprese controllate | 5.127.569,53 | 5.100.613,60 | 26.955,93 |
| B-IV-1-b | imprese partecipate | 53.399,85 | 53.031,97 | 367,88 |
| B-IV-1-c | in altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2-a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2-b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2-c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-2-d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-IV-3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | | 5.180.969,38 | 5.153.645,57 | 27.323,81 |

| Dettaglio partecipazioni in imprese controllate | % partecip. | Consistenza inizio anno | Variazioni | Consistenza fine anno |
|---|-------------|-------------------------|------------------|-----------------------|
| B-IV-1-a Imprese controllate | | | | |
| AIMAG | 3,54000 | 5.100.613,60 | 26.955,93 | 5.127.569,53 |
| Totale | | 5.100.613,60 | 26.955,93 | 5.127.569,53 |

| Dettaglio partecipazioni in imprese partecipate | % partecip. | Consistenza inizio anno | Variazioni | Consistenza fine anno |
|---|-------------|-------------------------|------------|-----------------------|
| B-IV-1-b Imprese partecipate | | | | |
| SETA | 0,05400 | 9.308,15 | 358,55 | 9.666,70 |
| AMO | 0,21900 | 42.698,54 | 9,31 | 42.707,85 |
| LEPIDA | 0,00150 | 1.025,28 | 0,02 | 1.025,30 |

| | | | | | |
|--|---------------|--|------------------|---------------|------------------|
| | Totale | | 53.031,97 | 367,88 | 53.399,85 |
|--|---------------|--|------------------|---------------|------------------|

B-IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie riportano il quadro della consistenza delle partecipazioni dei crediti ad esse connesse.

(.) Sono iscritte sulla base del criterio del costo i acquisto, rettificato delle perdite di valore che alla data della chiusura di esercizio si ritengono durevoli

C-I) Rimanenze

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---------------------------|-----------|------|------|------------|
| C-I | Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

C-II) Crediti

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | <u>Crediti (2)</u> | | | |
| C-II-1 | Crediti di natura tributaria | 376.447,76 | 229.787,17 | 146.660,59 |
| C-II-1-a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C-II-1-b | Altri crediti da tributi | 291.464,24 | 229.787,17 | 61.677,07 |
| C-II-1-c | Crediti da Fondi perequativi | 84.983,52 | 0,00 | 84.983,52 |
| C-II-2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 7.534.284,99 | 4.478.280,94 | 3.056.004,05 |
| C-II-2-a | Verso amministrazioni pubbliche | 7.410.828,01 | 4.357.774,50 | 3.053.053,51 |
| C-II-2-b | Imprese controllate | 5.004,99 | 0,00 | 5.004,99 |
| C-II-2-c | Imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C-II-2-d | Altri soggetti | 118.451,99 | 120.506,44 | -2.054,45 |
| C-II-3 | Crediti verso clienti ed utenti | 217.745,10 | 44.207,13 | 173.537,97 |
| C-II-4 | Altri crediti | 224.133,20 | 339.445,56 | -115.312,36 |
| C-II-4-a | Verso l'erario | 463,00 | 481,05 | -18,05 |
| C-II-4-b | Per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 710,62 | -710,62 |
| C-II-4-c | Altri | 223.670,20 | 338.253,89 | -114.583,69 |
| | Totale crediti | 8.352.611,05 | 5.091.720,80 | 3.260.890,25 |

Riconciliazione crediti e residui attivi:

Al totale dei crediti pari ad euro 8.352.611,05 sommando il FCDE pari ad euro 379.135,25 e il saldo dei depositi postali al 31-12-2020 (che sono stati detratti dai corrispondenti crediti) pari ad euro 15.795,09 e sottraendo il credito IVA verso l'erario pari ad euro 463,00 si ottiene:

$$8.352.611,05 + 379.135,25 + 15795,09 - 463,00 = 8.747.078,39$$

I residui attivi conservati al 31-12-2020 sono infatti pari ad euro 8.747.078,39.

C-III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---------------------------|--|-------------|-------------|-------------|
| | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | |
| C-III-1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C-III-2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

C-IV) Disponibilità liquide

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| | <u>Disponibilità liquide</u> | | | |
| C-IV-1 | Conto di tesoreria | 3.894.133,93 | 5.366.722,26 | -1.472.588,33 |
| C-IV-1-a | istituto tesoriere | 3.894.133,93 | 5.366.722,26 | -1.472.588,33 |
| C-IV-1-b | presso banca d'Italia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C-IV-2 | Altri depositi bancari e postali | 15.795,09 | 10.073,72 | 5.721,37 |
| C-IV-3 | Denaro e valori di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C-IV-4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale disponibilità liquide | 3.909.929,02 | 5.376.795,98 | -1.466.866,96 |

FONDO CASSA

Il fondo di cassa al 31-12-2020 pari ad euro 3.894.133,93 è confluito interamente nella voce C-IV-1-a (istituto tesoriere).

ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI

Vi sono confluiti i saldi dei conti correnti postali pari ad euro 15.795,09.

D) Ratei e risconti

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|------------------------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| D-1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D-2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

D1 Ratei Attivi

Sono ricavi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

D2 Risconti Attivi

Sono costi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri;

A) Patrimonio netto

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| A-I | Fondo di dotazione | 8.759.872,81 | 8.594.770,00 | 165.102,81 |
| A-II | Riserve | 32.188.584,52 | 31.974.264,49 | 214.320,03 |
| A-II-a | da risultato economico di esercizi precedenti | 201.821,54 | 0,00 | 201.821,54 |
| A-II-b | da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A-II-c | da permessi di costruire | 150.277,49 | 0,00 | 150.277,49 |
| A-II-d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 29.067.353,39 | 29.232.456,20 | -165.102,81 |
| A-II-e | altre riserve indisponibili | 2.769.132,10 | 2.741.808,29 | 27.323,81 |
| A-III | Risultato economico dell'esercizio | 314.120,28 | 201.821,54 | 112.298,74 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 41.262.577,61 | 40.770.856,03 | 491.721,58 |

La differenza del patrimonio netto con l'anno precedente oltre che dal risultato economico di esercizio che è pari ad euro 314.120,28 è dovuta:

- 1) Dall'accantonamento a riserve dei permessi di costruire che hanno finanziato spesa di investimento per euro 150.277,49;
- 2) Dalla rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie per euro 27.323,81.

Riassumendo la gestione dell'esercizio 2020 ha portato ad un aumento del patrimonio netto di euro 491.721,58 :

$$314.120,28 + 150.277,49 + 27.323,81 = 491.721,58$$

L'utile dell'esercizio 2019 è stato accantonato a riserva.

Inoltre è stata adeguata la riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili in base ai dati dell'inventario; la riserva è diminuita di euro 165.102,81 che sono confluiti nel Fondo di dotazione dell'Ente.

B) Fondi per rischi ed oneri

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| B-1 | Per trattamento di quiescenza | 9.666,00 | 6.876,00 | 2.790,00 |
| B-2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B-3 | Altri | 737.355,41 | 611.960,68 | 125.394,73 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 747.021,41 | 618.836,68 | 128.184,73 |

| Dettaglio altri fondi | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|-----------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Altri fondi | | | | |
| | Fondo contenzioso | 66.200,00 | 50.724,80 | 15.475,20 |
| | Fondo passività potenziali franchigie assicurative | 12.116,28 | 12.116,28 | 0,00 |
| | Fondo passività potenziali restituzione oneri urbanizzazione | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 |
| | Fondo passività potenziali conguagli utenze | 35.000,00 | 35.000,00 | 0,00 |
| | Fondo passività potenziali ricostruzione sisma | 443.000,00 | 343.000,00 | 100.000,00 |
| | Fondo rinnovo contratto del personale | 28.000,00 | 11.000,00 | 17.000,00 |
| | Fondo passività potenziali ex-ca sisma | 113.039,13 | 130.119,60 | -17.080,47 |
| | Fondo società partecipate | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| | Totale | 737.355,41 | 611.960,68 | 125.394,73 |

Alla voce B-1 è confluito l'accantonamento per l'indennità di fine mandato del Sindaco.

D) Debiti

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|----------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------------|
| D) DEBITI (1) | | | | |
| D-1 | Debiti da finanziamento | 3.915.752,15 | 4.600.522,25 | -684.770,10 |
| D-1-a | prestiti obbligazionari | 1.908.175,00 | 2.485.975,00 | -577.800,00 |
| D-1-b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D-1-c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D-1-d | verso altri finanziatori | 2.007.577,15 | 2.114.547,25 | -106.970,10 |
| D-2 | Debiti verso fornitori | 691.503,25 | 788.887,14 | -97.383,89 |
| D-3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D-4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 1.079.136,16 | 1.360.767,17 | -281.631,01 |
| D-4-a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D-4-b | altre amministrazioni pubbliche | 540.381,85 | 1.045.004,77 | -504.622,92 |
| D-4-c | imprese controllate | 68.768,16 | 0,00 | 68.768,16 |
| D-4-d | imprese partecipate | 72.133,70 | 7.028,11 | 65.105,59 |
| D-4-e | altri soggetti | 397.852,45 | 308.734,29 | 89.118,16 |
| D-5 | Altri debiti | 242.555,68 | 357.933,55 | -115.377,87 |
| D-5-a | tributari | 16.025,83 | 112.282,33 | -96.256,50 |
| D-5-b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 945,80 | 3.186,38 | -2.240,58 |
| D-5-c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D-5-d | altri | 225.584,05 | 242.464,84 | -16.880,79 |
| TOTALE DEBITI (D) | | 5.928.947,24 | 7.108.110,11 | -1.179.162,87 |

Riconciliazione debiti e residui passivi:

Al totale debiti pari ad euro 5.928.947,24 sottraendo i debiti da finanziamento pari ad euro 3.915.752,15 si ottiene:

$$5.928.947,24 - 3.915.752,15 = 2.013.195,09$$

I residui passivi conservati al 31-12-2020 sono infatti pari ad euro 2.013.195,09.

E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---|-------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| E-I | Ratei passivi | 80.100,00 | 90.901,00 | -10.801,00 |
| E-II | Risconti passivi | 24.104.188,21 | 20.822.068,00 | 3.282.120,21 |
| E-II-1 | Contributi agli investimenti | 23.879.089,37 | 20.822.068,00 | 3.057.021,37 |
| E-II-1-a | da altre amministrazioni pubbliche | 16.894.069,83 | 13.598.676,54 | 3.295.393,29 |
| E-II-1-b | da altri soggetti | 6.985.019,54 | 7.223.391,46 | -238.371,92 |
| E-II-2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E-II-3 | Altri risconti passivi | 225.098,84 | 0,00 | 225.098,84 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 24.184.288,21 | 20.912.969,00 | 3.271.319,21 |

E1 Ratei Passivi

Sono costi maturati nell'esercizio correnti la cui manifestazione finanziaria avverrà in esercizi futuri

Sono riportati i costi del personale relativi al salario accessorio che in finanziaria sono stati finanziati da FPV.

E2 Risconti Passivi

Sono ricavi anticipati in quanto la manifestazione finanziaria è avvenuta nel corrente esercizio ma sono di competenza di esercizi futuri; ci transitano i contributi da investimenti già incassati.

Alla voce E-II-3 "Altri risconti passivi" sono stati registrati euro 225.098,84 pari all'avanzo vincolato per i trasferimenti relativi al Fondo ex art. 106 DL 34/2020 (cd. "Fondone"). Tali trasferimenti sono di competenza economica anche degli esercizi successivi al 2020 e quindi sono stati fatti transitare dai risconti passivi.

Conti d'ordine

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 2020 | 2019 | Variazioni |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|
| CONTI D'ORDINE | | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 12.024.628,05 | 3.123.014,73 | 8.901.613,32 |
| 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 12.024.628,05 | 3.123.014,73 | 8.901.613,32 |

Nei conti d'ordine, alla voce impegni esercizi futuri, sono confluiti gli impegni su esercizi futuri come da Allegato g) al Rendiconto Finanziario 2020.

Risultato dell'esercizio

| Risultato dell'esercizio | 2020 | 2019 | Variazioni |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Risultato dell'esercizio | 314.120,28 | 201.821,54 | 112.298,74 |

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALI |
|--|------------|--------------|---------------|---------------------|
| Fondo di cassa al primo gennaio | | | | 5.366.722,26 |
| Riscossioni | (+) | 1.335.193,78 | 9.396.269,13 | 10.731.462,91 |
| Pagamenti | (-) | 2.073.914,25 | 10.130.136,99 | 12.204.051,24 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | (=) | | | 3.894.133,93 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 3.894.133,93 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 4.009.386,49 | 4.737.691,90 | 8.747.078,39 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 328.516,33 | 1.684.678,76 | 2.013.195,09 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 187.190,42 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 5.085.430,13 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 5.355.396,68 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020 | |
|---|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 | 379.135,25 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 10.000,00 |
| Fondo contenzioso | 66.200,00 |
| Fondo rinnovo contratto del personale | 28.000,00 |
| Fondo passività potenziali ex-cas sisma | 113.039,13 |
| Fondo passività potenziali restituzione oneri di urbanizzazione | 30.000,00 |
| Fondo passività potenziali conguagli utenze | 35.000,00 |
| Fondo passività potenziali ricostruzione sisma | 443.000,00 |
| Fondo indennità di fine mandato | 9.666,00 |
| Fondo passività potenziali franchigie assicurative | 12.116,28 |
| B) Totale parte accantonata | 1.126.156,66 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 307.474,39 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 448.643,54 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 9.015,61 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 2.086.816,97 |
| Altri vincoli da specificare | 0,00 |
| C) Totale parte vincolata | 2.851.950,51 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| D) Totale destinata agli investimenti | 79.425,28 |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.297.864,23 |

CONSIDERAZIONI FINALI

In conclusione, riconciliando i dati finanziari con quelli economico-patrimoniali si può dedurre che:

- 1) Il saldo di cassa al 31-12-2020 si trova nelle disponibilità liquide alla voce Conti di tesoreria;
- 2) I residui attivi sono riconciliati con i crediti del patrimonio attivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 3) I residui passivi sono riconciliati con i debiti del patrimonio passivo; la riconciliazione è spiegata nell'apposito quadro;
- 4) La parte accantonata è confluita nella voce Fondi per rischi ed oneri al netto del FCDE che è stato decurtato dai corrispondenti crediti.

**RISULTATI CONSEGUITI IN MERITO AGLI OBIETTIVI
STRATEGICI E AI PROGRAMMI**

DUP 2020

2.1 PARTE PRIMA – 2.1.1 Programmi e obiettivi

Si declinano gli obiettivi operativi e gli indicatori riferiti agli indirizzi strategici dell'amministrazione insediata il 24 giugno 2017 sull'orizzonte temporale del mandato amministrativo. Gli indicatori sono verificati infrannualmente e a consuntivo. Inoltre, se necessario, in sede di redazione del DUP annuale e della relativa nota di aggiornamento gli indicatori vengono riprogrammati o modificati.

L'emergenza in essere Sars Cov-2 (meglio conosciuta come COVID19) che ha interessato l'intera comunità nazionale a partire dalla fine del mese di febbraio 2020 ha determinato significative modifiche nell'organizzazione delle attività dell'ente, con conseguenti ed inevitabili ricadute sui programmi e sugli obiettivi fissati dall'Amministrazione.

In particolare, sino a fine febbraio la programmazione e le attività si sono svolte regolarmente.

Da inizio marzo a fine giugno ogni attività ordinaria di colpo è cessata a seguito del lockdown e le attività dell'ente si sono orientate alla gestione dell'emergenza e al mantenimento dei servizi essenziali, anche con modalità nuove e sconosciute nell'organizzazione dell'ente, quale il significativo ricorso al lavoro agile.

Gradatamente da giugno l'attività dell'ente è ripresa, almeno in modo parziale e con differenti modalità di erogazione dei servizi, garantendo via via sempre maggiori servizi ed attività resi in presenza almeno fino al mese di settembre 2020. Dal mese di ottobre, con la nuova recrudescenza della fase emergenziale, pur continuando a garantire i servizi e le attività essenziali, si è nuovamente e significativamente ridotta ogni attività che presupponeva un contatto diretto od un raggruppamento di persone.

Le attività che maggiormente hanno subito limitazioni e che, conseguentemente hanno visto ridimensionarsi gli indici, sono le attività e le iniziative culturali e quelle attività che comunque tradizionalmente venivano svolte in presenza oltre alle attività sportive dilettantistiche.

La crisi sanitaria e le limitazioni agli spostamenti non hanno risparmiato i settori dell'economia e del turismo a cui erano destinate risorse per le nuove occupazioni ed attività di promozione territoriale, da realizzare anche in convenzione con aziende agroalimentari.

Dove possibile, soprattutto in ambito culturale o per la biblioteca, si sono adottate modalità alternative quali ad esempio il massiccio ricorso a strumenti web, anche se non da tutti accessibili o modalità innovative come la consegna di libri a domicilio o il ritiro diretto previa prenotazione.

In tale nuovo contesto gli obiettivi e i relativi indicatori presenti nel D.U.P. generalmente erano stati comunque confermati, con l'impegno dell'amministrazione di continuare a perseguirli anche adottando nuove modalità operative, evidenziando però già nello stato di attuazione al 30 giugno 2020 un ridimensionamento dei valori, e in alcuni casi già a decorrere dal 2020 sono stati definiti nuovi obiettivi operativi.

Nel consuntivo dei singoli obiettivi si conferma che quelli maggiormente influenzati dalla situazione sopra delineata sono stati quelli legati alla scuola, alla cultura, allo sport e tutte le attività con le associazioni, con effetti diversi in relazione soprattutto all'obbligo del distanziamento sociale, in base al quale le attività culturali – ad esempio quelle legate alla biblioteca o agli spettacoli – si sono potute svolgere di fatto esclusivamente nel

periodo estivo anche se con significative limitazioni di eventi, di partecipanti e limitazioni operative mentre altre – ad esempio quelle sportive dilettantistiche – di fatto sono risultate pressoché bloccate.

Inoltre in uno scenario epidemiologico in continua e non prevedibile evoluzione, risulta particolarmente difficile prevedere gli scenari futuri adattando preventivamente l'azione dell'ente.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 1

ECONOMIA E LAVORO

Politiche per un'economia competitiva e sostenibile

Obiettivo Strategico: LAVORO E FORMAZIONE

Assessore: Mauro Fabbri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Programmazione e Gestione del Territorio

A decorrere dall'anno 2020 con lo stato di attuazione si sostituisce l'obiettivo operativo 1.01.01 "Disponibilità spazi pubblici del comune per organizzazione di corsi di formazione e specializzazione" con il nuovo obiettivo operativo 1.01.03 "Incentivare le imprese del territorio che effettuano nuove assunzioni di personale residente, a tempo indeterminato o in apprendistato".

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | |
|--|--|---|--|--|---|----------------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | |
| 1 - ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile | 1.01 - Lavoro e formazione | Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | Missione 15 - Programma 2 - Formazione professionale | 1.01.01 - Disponibilità spazi pubblici del comune per organizzazione di corsi di formazione e specializzazione (a) | 1.01.01.01 - Data di attivazione e Numero giorni di utilizzo degli spazi pubblici (1) | |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | Target 2018 | Entro il 2018 |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | Da attivare |
| | | | | | Consuntivo 2018 | Da attivare |
| | | | | | Target 2019 | 10 |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | Da attivare |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 10 |
| | | | | | Target 2020 Dup 2017 | 15 |
| | | | | | Target 2020 variazione 2020 (a) | Obiettivo Sostituito |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) (a) | 8 |
| | | | | | Consuntivo 2020 | 16 |
| Target 2021 Dup 2017 (a) | 20 | | | | | |
| Target 2021 Dup 2021 (a) | Obiettivo Sostituito | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|---|----------------------------------|----------------------|
| | | Missione 14 - Sviluppo economico e competitività | | | Target 2020 Dup 2017 (a) | 25 |
| | | | | | Target 2022 Dup 2021 (a) | Obiettivo Sostituito |
| | | Missione 15 - Programma 3 - Sostegno all'occupazione | 1.01.02 - Attivare reti tra attori/stakeholder per l'incontro fra chi offre e chi cerca lavoro | 1.01.02.01 – Attivazione del servizio on-line e Numero di aggiornamenti annuali | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | Target 2018 | Entro il 2018 |
| | | | | | Stato attuazione 2018 (2) | Da attivare |
| | | | | | Consuntivo 2018 | 1 |
| | | | | | Target 2019 | 4 |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 2 |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 4 |
| | | | | | Target 2020 | 4 |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) | 3 |
| | | | | | Consuntivo 2020 | 4 |
| | | | | | Target 2021 | 6 |
| | | | | | Target 2022 | 6 |
| | | Missione 14 - Programma 1 - Industria, PMI e artigianato | 1.01.03 - Incentivare le imprese del territorio che effettuano nuove assunzioni di personale residente, a tempo indeterminato o in apprendistato (a) | 1.01.03.01 - Nr. lavoratori assunti (b) | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2020 | 17 |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) (c) | 15 |
| | | | | | Consuntivo 2020 (d) | 16 |
| | | | | | Target 2021 | 20 |
| | | | | | Target 2022 | 23 |

(1) Le Sale a disposizione sono 5

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) A decorrere dall'anno 2020 con lo stato di attuazione si sostituisce l'obiettivo operativo 1.01.01 "Disponibilità spazi pubblici del comune per organizzazione di corsi di formazione e specializzazione" con il nuovo obiettivo operativo 1.01.03 "Incentivare le imprese del territorio che effettuano nuove assunzioni di personale residente, a tempo indeterminato o in apprendistato" ritenuto più incisivo al fine di raggiungere e perseguire l'obiettivo strategico 01.01 "Lavoro e Formazione". Inoltre con l'emergenza Covid-19 si evidenzia una minore richiesta di spazi per la formazione in aula spesso sostituita da formazione on-line.

(b) Numero lavoratori assunti dall'attivazione a fine 2018 del Bando per il sostegno all'occupazione nel territorio comunale attraverso l'erogazione di incentivi a fondo perduto agli operatori economici che effettuano nuove assunzioni approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 05/11/2018.

(c) Lo stato attuazione al 30/06/2020 si riferisce al numero dei lavoratori assunti da fine 2018 al 30 giugno 2020.

(d) Il dato non tiene conto di una persona assunta che si è dimessa prima del termine minimo di decorrenza del contributo.

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(3) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Target riferito a valori progressivi

Obiettivo Strategico: CENTRO STORICO COMMERCIO E NEGOZI DI VICINATO

Assessore: Mauro Fabbri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Programmazione e Gestione del Territorio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|-----------------------|--|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 1 - ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile | 1.03 - Centro storico commercio e negozi di vicinato | Missione 14 - Sviluppo economico e competitività | Programma 1 - Industria, PMI e artigianato | 1.03.01 - Saldo aperture/cessazioni attività economiche | Valore di riferimento (1) | 2 | |
| | | | | | Target 2017 | 2 | |
| | | | | | Consuntivo 2017 (a) | 5 | |
| | | | | | Target 2018 | 3 | |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 10 | |
| | | | | | Consuntivo 2018 (a) | 9 | |
| | | | | | Target 2019 | 3 | |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (6) (a) | 6 | |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 9 | |
| | | | | | Target 2020 | 3 | |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (8) (a) | 0 | |
| | | | | | Consuntivo 2020 | 4 | |
| | | | | | Target 2021 | 3 | |
| | | | | Target 2022 | 3 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 1.03.02 - Redazione di un regolamento per la collocazione di strutture accessorie ad attività economiche e produttive esterne - dehors | 1.03.02.01 - Attivazione del regolamento | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|----------------------------------|------------------------------------|
| | | | | | | Target 2018 | Entro il 2018 |
| | | | | | | Stato attuazione 2018 (2) | In fase redazione regolamento |
| | | | | | | Consuntivo 2018 (4) | 0 |
| | | | | | | Target 2019 | |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (6) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 (7) | 0 |
| | | | | | | Target 2020 Dup 2017 | |
| | | | | | | Target 2020 Dup 2020 (7) (c) | Entro il 2020 |
| | | | | | | Target 2020 variazione 2020 (c) | Posticipato per Ordinanza Covid-19 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (8) (c) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 | 0 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2017 (c) | |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2021 (c) | Entro il 2021 |
| | | | | | | Target 2022 | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 0 |
| | | | | | | Target 2018 | 2 |
| | | | | | | Stato attuazione 2018 (2)(3) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 (5) | 0 |
| | | | | | | Target 2019 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (6) | In avvio |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 4 |
| | | | | | | Target 2020 Dup 2017 (d) | 2 |
| | | | | | | Target 2020 variazione 2020 (d) | 3 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (8) (d) | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 | 5 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2017 (d) | 2 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2021 (d) | 3 |
| | | | | | | Target 2022 Dup 2017 (d) | 2 |
| | | | | | | Target 2022 Dup 2021 (d) | 3 |
| | | Programma 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 1.03.03 - Rivitalizzare i centri storici con agevolazione nel recupero dei negozi e alle attività che non hanno avuto contributi per la ricostruzione entrambi locati nei centri storici | 1.03.03.01 - Numero attività agevolate | | | |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|---|--|--|------------------------------|----|
| | | | | 01.03.04 - Sostenere le attività commerciali etiche | 1.03.04.01 - Numero di commercianti che aderiscono al progetto slot free | | | |
| | | | | | | | Valore di riferimento (1) | 11 |
| | | | | | | | Target 2017 | 11 |
| | | | | | | | Consuntivo 2017 | 11 |
| | | | | | | | Target 2018 | 12 |
| | | | | | | | Stato attuazione 2018 (2) | 12 |
| | | | | | | | Consuntivo 2018 | 12 |
| | | | | | | | Target 2019 | 13 |
| | | | | | | | Stato di attuazione 2019 (6) | 13 |
| | | | | | | | Consuntivo 2019 | 13 |
| | | | | | | | Target 2020 | 14 |
| | | | | | | | Stato di attuazione 2020 (8) | 0 |
| | | | | | | | Consuntivo 2020 | 15 |
| | | | | | | | Target 2021 Dup 2017 (e) | 15 |
| | | | | | | | Target 2021 Dup 2021 (e) | 14 |
| | | | | | | | Target 2022 Dup 2017 (e) | 15 |
| | | | | | | | Target 2022 Dup 2021 (e) | 14 |

(1) Valore di riferimento al 30/09/2017

(a) Il dato è riferito al settore commercio

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Per attivare il contributo è necessario verificare con la Regione il bando di assegnazione di ulteriori risorse sisma, da destinare alla rivitalizzazione delle aree colpite con il rilancio economico e produttivo, al fine di integrarle con le risorse previste nel bilancio dell'ente.

(b) Il dato è conteggiato come da previsione in fase di definizione del target, su tutte le attività commerciali

(4) L'approvazione del regolamento è rimandata al secondo semestre 2019 al fine di mettere a punto una procedura fortemente innovativa, nel rispetto della normativa urbanistica ed edilizia di recente promulgazione (LR 24/2017), che si distingue per legittimità dei titoli abilitativi rispetto ai tipici "regolamenti dehor" che si trovano comunemente in uso nei Comuni, basati solitamente sui presupposti della sola occupazione di suolo pubblico; la sensibilità su questo argomento è elevata e si ritiene che la bozza di regolamento debba essere opportunamente valutata con le Associazioni più rappresentative sul territorio.

(5) Per attivare il contributo si è atteso il bando per il ripopolamento e la rivitalizzazione dei centri storici nei Comuni più colpiti dal sisma del 20-29 maggio 2012 di cui all'Ordinanza n. 2 del 19 febbraio 2019 e n. 3 del 27 febbraio 2018, al fine di valutare come integrare tale contributo con le risorse previste nel bilancio dell'ente e confluite in avanzo vincolato.

(6) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019.

(7) Il regolamento è in fase di predisposizione, si ritiene di poterlo attivare nel 2020 verificata la risposta ai bandi inerenti la rivitalizzazione dei centri storici e al completamento dei lavori per le piazze. E' rettificato il target 2020.

(8) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020.

(c) Nel 2020 a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid-19 con Ordinanza Sindacale n. 148 del 16/06/2020, al fine di consentire la massima disponibilità di utilizzo delle aree esterne per la prosecuzione delle attività commerciali in sicurezza, pubblici esercizi e altre attività, si è liberalizzato l'utilizzo degli spazi pubblici. Nel 2021 terminata la ricostruzione della piazza, degli immobili commerciali adiacenti al centro storico e cessata l'emergenza Covid-19 sarà normato con regolamento l'utilizzo degli spazi pubblici

(d) Si rimodula il target 2020, 2021 e 2022 in quanto i contributi sono allargati alle attività agricole che hanno un punto vendita di dettaglio (Delibera di Giunta Comunale n. 140 del 13/12/2019)

(e) Si rimodula il target 2021 e 2022 in funzione delle attività attualmente presenti sul territorio

Obiettivo Strategico: RIVITALIZZARE LE ZONE INDUSTRIALI

Assessore: Mauro Fabbri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Programmazione e Gestione del Territorio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|--|--|--|---|---|----------------------------------|---------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 1- ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile | 1.04 - Rivitalizzare le zone industriali | Missione 14 - Sviluppo economico e competitività | Programma 1 - Industria, PMI e artigianato | 1.04.01 - Riquilibrare le zone industriali, con il recupero e la riconversione di capannoni vuoti e con azioni marketing territoriale che informino fuori dal comune sulla disponibilità di edifici a norma sismica nel nostro territorio | 1.04.01.01 – Attivazione e numero unità segnalate disponibili | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | Entro il 2018 |
| | | | | | | Stato attuazione 2018 (1) | 25 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 25 |
| | | | | | | Target 2019 | 25 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (2) | 38 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 41 |
| | | | | | | Target 2020 Dup 2017 (a) | 30 |
| | | | | | | Target 2020 variazione 2020 (a) | 42 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (3) (a) | 41 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 | 41 |
| Target 2021 Dup 2017 (a) | 30 | | | | | | |
| Target 2021 Dup 2021 (a) | 43 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2017 (a) | 30 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2021 (a) | 44 | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(3) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Si rimodula il target 2020, 2021 e 2022. Il valore è progressivo e negli anni si stanno riducendo il numero degli edifici disponibili.

Obiettivo Strategico: AGRICOLTURA ED AGROALIMENTARE

Assessori: Mauro Fabbri e Susanna Bacchelli (solo per obiettivo operativo "Sviluppo del cicloturismo e del turismo lento")

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Programmazione e Gestione del Territorio

A decorrere dall'anno 2020 con lo stato di attuazione si sostituisce l'obiettivo operativo 1.05.02 " Sostegno al settore agricolo con valorizzazione e promozione dei prodotti locali con creazione di marchi di qualità" con il nuovo obiettivo operativo 1.05.03 "Sostegno al settore agricolo ed agroalimentare attraverso l' adesione al progetto di promozione territoriale 'Novi in Bici' per la valorizzazione dei prodotti locali"

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|--|---|--|---|---|------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 1 - ECONOMIA E LAVORO Politiche per un'economia competitiva e sostenibile | 1.05 - Agricoltura ed agroalimentare | Missione 7 - Turismo | Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 1.05.01 - Sviluppo del cicloturismo e del turismo lento con la promozione delle attività locali attigue ai percorsi turistici incentivando creazione punti di ristoro e punti vendita dei prodotti locali (b) | 1.05.01.01 - Numero iniziative intraprese (a) | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | |
| | | | | | | Stato attuazione 2018 (1) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 1 |
| | | | | | | Target 2019 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (2) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 2 |
| | | | | | | Target 2020 | 3 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) | 1 |
| | | Consuntivo 2020 (d) | 1 | | | | |
| | | Target 2021 | 3 | | | | |
| | | Target 2022 | 4 | | | | |
| | | Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | Programma 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 1.05.02 Sostegno al settore agricolo con valorizzazione e promozione dei prodotti locali con creazione di marchi di qualità (c) | 1.05.02.01 - Attivazione marchio di qualità (c) | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | |
| Consuntivo 2018 | | | | | | | |
| Target 2019 | Entro il 2019 | | | | | | |
| Stato di attuazione 2019 (2) (3) | 0 | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|----------------------|---|---|--|----------------------|
| | | | | | Consuntivo 2019 (3) | rinviato |
| | | | | | Target 2020 Dup 2017-2019 | |
| | | | | | Target 2020 Dup 2020 (3) | Entro il 2020 |
| | | | | | Target 2020 variazione 2020 | Obiettivo Sostituito |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) | 0 |
| | | | | | Consuntivo 2020 | 0 |
| | | | | | Target 2021 | |
| | | | | | Target 2022 | |
| | | | | | | |
| | | Missione 7 - Turismo | Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 1.05.03 - Sostegno al settore agricolo e agroalimentare attraverso l'adesione al progetto di promozione territoriale "Novi in Bici" per la valorizzazione dei prodotti locali (c) | 1.05.03.01 – Numero progressivo di adesioni da parte delle attività agricole e agroalimentari(c) | |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2020 variazione 2020 | 4 |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 | 2 |
| | | | | | Consuntivo 2020 | 8 |
| | | | | | Target 2021 Dup 2021 | 7 |
| | | | | | Target 2022 Dup 2021 | 10 |

(a) L'indicatore misura le iniziative di promozione. Una iniziativa di promozione è stata svolta nel 2018 anche se non prevista nel target.

(1) Stato di attuazione 2018 al 30/06/2018

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(3) Si modifica il target 2020. Il marchio verrà attivato con il completamento del Paesaggio naturale del fiume Secchia e con le attività cofinanziate dal bando rivolto ai comuni colpiti dagli eventi sismici del 2012, rivolto alle attività di promozione ed animazione dei centri storici approvato con delibera di giunta regionale n. 295/2019.

(b) Dal 2020 l'obiettivo operativo "Sviluppo del cicloturismo e del turismo lento con la promozione delle attività locali attigue ai percorsi turistici incentivando creazione punti di ristoro e punti vendita dei prodotti locali fa riferimento oltre che all'assessore Mauro Fabbri anche all'assessore Susanna Bacchelli.

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(c) A decorrere dall'anno 2020 con lo stato di attuazione l'amministrazione sostituisce l'obiettivo di creare il marchio di qualità 1.05.02 con un nuovo progetto ad impatto territoriale più vasto denominato "Novi in Bici" 1.05.03. Il nuovo obiettivo darà evidenza e visibilità alle attività agricole ed agroalimentari che aderiranno al progetto.

(d) Dato influenzato dall'emergenza sanitaria in atto.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 2

LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE

Politiche per una comunità rinnovata

Obiettivo Strategico: RICOSTRUZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI TERREMOTATI

Sindaco: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|---|-------------------------------|---|---|---|----------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 2 - LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE Politiche per una comunità rinnovata | 2.01 - Ricostruzione degli edifici pubblici terremotati | Missione 11 - Soccorso civile | Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali | 2.01.01 - Proseguire nel percorso di ripristino del patrimonio pubblico | 2.01.01.01 - Numero di interventi approvati | Valore di riferimento (1) | 0 |
| | | | | | | Target 2017 | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 4 |
| | | | | | | Target 2018 | 2 |
| | | | | | | Stato attuazione 2018 (3) | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 2 |
| | | | | | | Target 2019 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (4) | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 2 |
| | | | | | | Target 2020 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (5) (a) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (b) | 1 |
| | | | | | | Target 2021 | 1 |
| Target 2022 | 1 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(a) Il target indicato si riferisce al numero di progetti approvati

(3) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(4) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019

(5) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020(a) Approvazione progetto esecutivo 1^ fase Polo Scolastico di Rovereto s/S (GC n. 21 del 27/02/2020)

(b) L'approvazione del progetto esecutivo 2^ fase Polo Scolastico di Rovereto s/S per ritardi nell'iter di verifica e validazione è avvenuta il 07/01/2021 con D.G.C. n.1/2021.

Obiettivo Strategico: RIQUALIFICAZIONE DEGLI EDIFICI PUBBLICI ESISTENTI

Sindaco: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|---|--|---|--|--|-----------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 2 - LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE Politiche per una comunità rinnovata | 2.02 - Riqualificazione degli edifici pubblici esistenti | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 2.02.01 - Favorire la manutenzione e la riqualificazione urbana degli edifici pubblici esistenti (b) | 2.02.01.01 - Numero di interventi approvati | Valore di riferimento | 0 |
| | | | | | | Target 2017 | 1 |
| | | | Consuntivo 2017 | | | 6 | |
| | | | Target 2018 | | | 2 | |
| | | Stato di attuazione 2018 (2) | 2 | | | | |
| | | Consuntivo 2018 | 2 | | | | |
| | | Target 2019 | 1 | | | | |
| | | Stato di attuazione 2019 (3) | 1 | | | | |
| | | Consuntivo 2019 | 7 | | | | |
| | | Target 2020 Dup 2017 (c) | 1 | | | | |
| | | Target 2020 variazione 2020 (c) | 3 | | | | |
| | | Stato di attuazione 2020 (4) | 0 | | | | |
| | | Consuntivo 2020 | 10 | | | | |
| | | Target 2021 Dup 2017 (c) | 1 | | | | |
| Target 2021 Dup 2021 (c) | 2 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2017 (c) | 2 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2021 (c) | 1 | | | | | | |

(a) Il target indicato si riferisce al numero di progetti che vengono approvati

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(b) Si integra la descrizione dell'obiettivo operativo esplicitando che la manutenzione e la riqualificazione urbana è riferita agli edifici pubblici esistenti

(c) Si rimodula il target 2020 dove vengono aggiunti i progetti di adeguamento plessi scolastici a seguito dell'emergenza Covid-19; si rimodulano anche i target 2021 e 2022 adeguandoli agli interventi previsti.

Obiettivo Strategico: RICOSTRUZIONE DEI TRE CENTRI STORICI

Sindaco: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|---|---|---|--|---|----------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 2 - LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE Politiche per una comunità rinnovata | 2.03 - Ricostruzione dei tre centri storici | Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio | 2.03.01 - Coordinare ed ottimizzare la progettazione pubblica e privata per ricostruire le piazze nei nostri tre centri | 2.03.01.01 - Numero progetti di riqualificazione approvati (a) | Valore di riferimento (1) | 0 |
| | | | | | | Target 2017 | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 0 |
| | | | | | | Target 2018 | 1 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (3) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 1 |
| | | | | | | Target 2019 | 0 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (4) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 1 |
| | | | | | | Target 2020 | 1 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (5) (b) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 | 1 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2017 (c) | 0 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2021 (c) | 2 |
| Target 2020 Dup 2017 (c) | 0 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2021 (c) | 3 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(a) Il target indicato si riferisce ai progetti di riqualificazione delle piazze dei tre centri

(3) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(4) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019

(5) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(b) Approvazione studio di fattibilità piazza di Rovereto s/s (GC n. 24 del 11/03/2020)

(c) Si rimodulano i target 2021 e 2022 adeguandoli agli interventi previsti.

Obiettivo Strategico: VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO

Sindaco: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|---|--------------------------------------|---|---------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | | INDICATORI | | | |
| 2 - LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE Politiche per una comunità rinnovata | 2.04 - Valorizzazione del territorio | 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 2.04.01 - Favorire la manutenzione e la riqualificazione urbana del territorio (d) | 2.04.01.01 - Numero di interventi approvati (a) | | | | |
| | | | | | | 10 Trasporti e diritto alla mobilità | 5 Viabilità e infrastrutture stradali | Valore di riferimento | 0 |
| | | | | | | | | Target 2018 | 5 |
| | | 11 - Soccorso civile | 2 - Interventi a seguito di calamità naturali | | | 2 - Soccorso civile | 2 - Interventi a seguito di calamità naturali | Stato di attuazione 2018 (2) | 5 |
| | | | | | | | | Consuntivo 2018 | 6 |
| | | | | | | | | Target 2019 | 2 |
| | | | | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 2 |
| | | | | | | | | Consuntivo 2019 | 5 |
| | | | | | | | | Target 2020 Dup 2017 (c) | 2 |
| | | | | | | | | Target 2020 variazione 2020 (c) | 3 |
| Stato di attuazione 2020 (4) (b) | 2 | | | | | | | | |
| Consuntivo 2020 | 11 | | | | | | | | |
| Target 2021 | 2 | | | | | | | | |
| Target 2022 | 2 | | | | | | | | |

(a) Il target indicato si riferisce al numero di progetti approvati

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(b) 1) Manutenzione straordinaria e messa in sicurezza alberature stradali (GC n. 38 del 15/05/2020); 2) Manutenzione straordinaria strade (GC n. 42 del 05/06/2020)

(c) Si rimodula il target 2020 per adeguarlo agli interventi previsti.

(d) Si integra la descrizione dell'obiettivo operativo esplicitando che la manutenzione e la riqualificazione urbana è riferita ad interventi sul patrimonio pubblico ad esclusione degli edifici (come strade, illuminazione pubblica, verde, ecc...)

Obiettivo Strategico: COMPLETARE LA RICOSTRUZIONE PRIVATA

Sindaco Enrico Diacci e Assessore Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Programmazione e Gestione del Territorio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | |
|--|---|-------------------------|-----------------------|--|------------|--|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | |
| 2 - LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE Politiche per una comunità rinnovata | 2.05 - Completare la ricostruzione privata | | | <i>Si rinvia all'INDIRIZZO STRATEGICO</i> 6 TERRITORIO E AMBIENTE <i>OBIETTIVO STRATEGICO</i> RICOSTRUZIONE PRIVATA | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Obiettivo Strategico: POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE PUBBLICHE

Sindaco: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|---|--|---|---|---|----------------------------------|-------------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 2 - LA COMUNITA' CHE RICOSTRUISCE Politiche per una comunità rinnovata | 2.06 - Potenziamento delle infrastrutture pubbliche | Missione 14 - Sviluppo economico e competitività | Programma 4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità | 2.06.01 - Coperture BUL (banda ultra larga) nel 100% del territorio (Europa 2020) | 2.06.01.01 - Percentuale di copertura | Valore di riferimento (1) | 0% |
| | | | | | | Target 2017 | +5% |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | +5% |
| | | | | | | Target 2018 | +20% |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (3) | +20% |
| | | | | | | Consuntivo 2018 (a) (b) | +46,50% |
| | | | | | | Target 2019 | +15% |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (a) (5) | +46,50% |
| | | | | | | Consuntivo 2019 (a) | +46,50% |
| | | | | | | Target 2020 | +20% |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (7) (c) | Non rilevabile |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (8) | Non rilevabile |
| | | | | | | Target 2021 | +20% |
| | Target 2022 | +20% | | | | | |
| | Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali | 2.06.02 - Efficiamento illuminazione pubblica ed estensione in zone non coperte | 2.06.02.01 - Numero punti luce oggetto di intervento | Valore di riferimento (1) | 10 | |
| | | | | | Target 2017 | 20 | |
| | | | | | Consuntivo 2017 | 20 | |
| | | | | | Target 2018 (2) | 500 | |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (3) | 0 (4) | |
| | | | | | Consuntivo 2018 | 0 (4) | |
| Target 2019 (2) | | | | | 500 | | |
| Stato di attuazione 2019 (5) | | | | | 0 | | |
| Consuntivo 2019 (6) | | | | | 0 | | |
| Target 2020 (2) | 500 | | | | | | |
| Stato di attuazione 2020 (7) | 28 | | | | | | |
| Consuntivo 2020 (9) | 307 | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|-----------------|-----|
| | | | | | | Target 2021 (2) | 300 |
| | | | | | | Target 2022 (2) | 50 |

1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Il target riferito alle annualità 2018 e seguenti fa riferimento agli interventi eseguiti dalla ditta cui verrà affidato il servizio di illuminazione pubblica

(3) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(4) Alla data del 31/05/2018 non sono ancora state attivate le procedure di esternalizzazione del servizio di illuminazione pubblica; lo stesso al 31/12/2018. Si evidenzia comunque che le procedure di esternalizzazione sono in corso.

(a) Dato rilevato dal sito <http://bandaultralarga.italia.it/mappa-bul/regione/emilia-romagna/8/comune/novi-di-modena/36028/>

(b) Dato rettificato rispetto a quello riportato a rendiconto 2018 pari al 66,80%

(5) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019

(6) Alla data del 31/12/2019 non sono ancora state attivate le procedure di esternalizzazione del servizio di illuminazione pubblica. Le procedure di esternalizzazione sono in corso.

(7) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(c) Il dato al 30/06/2020 non è presente sul nuovo sito <https://bandaultralarga.italia.it/>, si rinvia pertanto la rilevazione o eventuale altra azione nella nota di aggiornamento al Dup 2021.

(8) Il dato al 31/12/2020 non è ancora presente sul sito <https://bandaultralarga.italia.it/>.

(9) A seguito di approfondite valutazioni si è scelto di non procedere con l'esternalizzazione del servizio, ma mediante riqualificazione da parte dell'Amministrazione. Al 31/12/2020 sono stati parzialmente realizzati gli interventi, sulla base dei finanziamenti disponibili, mentre la rimanente parte sarà oggetto di intervento nel 2021 e inizio 2022.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 3

AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA

Politiche per una cittadinanza attiva

Obiettivo Strategico: SPORTELLO DI ACCOGLIENZA

Sindaco: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|--|---------------------------------|---------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 3 AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva | 3.01 - Sportello di accoglienza | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 11 - Altri servizi generali | 3.01.01 - Comunicazione innovativa e bidirezionale (Gastone) | 3.01.01.01 - Data di attivazione del servizio e numero di utenti | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | Entro il 2018 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | 504 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 500 |
| | | | | | | Target 2019 | 300 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (2) | 700 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 846 |
| | | | | | | Target 2020 Dup 2017 (a) | 350 |
| | | | | | | Target 2020 variazione 2020 (a) | 853 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (2) | 853 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 | 902 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2017 (a) | 400 |
| Target 2021 Dup 2021 (a) | 853 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2017 (a) | 450 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2021 (a) | 853 | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(3) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Si rimodulano i target 2020, 2021, 2022 in quanto il servizio ha avuto una risposta positiva da parte della cittadinanza.

Obiettivo Strategico: CONSULTE DI FRAZIONE

Assessore: Mauro Fabbri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | |
|---|---------------------------------------|--|------------------------------------|---|--|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI |
| INDIRIZZO STRATEGICO 3 AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva | 3.02 - Consulte di frazione | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 1 - Organi istituzionali | 3.02.01 - Istituire le Consulte di Frazione | 3.02.01.01 - Attivazione Consulte e Numero di Incontri |
| | | | | | |
| | | | | | Valore di riferimento |
| | | | | | Target 2017 |
| | | | | | Consuntivo 2017 |
| | | | | | Target 2018 |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) |
| | | | | | Consuntivo 2018 |
| | | | | | Target 2019 |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (4) |
| | | | | | Consuntivo 2019 |
| | | | | | Target 2020 Dup 2017 |
| | | | | | Target 2020 Dup 2020 (4) (a) |
| | | | | | Target 2020 variazione 2020 (4) (a) |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (5) |
| | | | | | Consuntivo 2020 |
| | | | | | Target 2021 Dup 2017 (a) |
| | | | | | Target 2021 Dup 2021 (a) |
| | | | | | Target 2022 |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Nei prossimi mesi uscirà un bando della Regione che finanzia i percorsi partecipati a cui il comune aderirà.

(3) Contributo assegnato al comune dal bando regionale ed affidato incarico per l'attuazione.

(4) Si modifica il target 2020. Dalla chiusura, entro il 2019, del percorso sul bilancio partecipativo emergeranno le indicazioni per fare la scelta su come costituire le consulte di frazione.

(5) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Nel 2020 a seguito dell'emergenza epidemiologica Covid-19 non è stato possibile costituire le consulte di frazione, si rimodula pertanto il target 2020 e 2021.

Obiettivo Strategico: CONSIGLIO COMUNALE DEI RAGAZZI

Assessore: Mauro Fabbri e Annalisa Paltrinieri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

A decorrere dall'anno 2020 con lo stato di attuazione si introduce un nuovo obiettivo operativo 3.03.01 "Valorizzare e rendere concreta l'attività del Consiglio Comunale dei Ragazzi mettendo a disposizione fondi per i loro progetti".

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|---------------------------------------|---|--|--|------------------------------|------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 3 AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva | 3.03 - Consiglio Comunale dei Ragazzi | Missione 4 – Istruzione e diritto allo studio | Programma 6 – Servizi ausiliari all'istruzione | 3.03.01 – Valorizzare e rendere concreta l'attività del Consiglio Comunale dei Ragazzi mettendo a disposizione fondi per i loro progetti (a) | 3.03.01.01 – Numero Progetti | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2020 Dup 2021 | 1 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (1) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (2) | 1 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2021 | 1 |
| Target 2022 Dup 2021 | 1 | | | | | | |

(a) Il Consiglio Comunale dei Ragazzi è stato eletto il 30/11/2019

(1) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(2) Mostra diffusa nei parchi pubblici

Obiettivo Strategico: CONSIGLIO COMUNALE ON-LINE

Assessore: Mauro Fabbri e Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|--|---|---|--|--|------------------------------|-------------------------------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| <p>INDIRIZZO STRATEGICO 3 AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA</p> <p>Politiche per una cittadinanza attiva</p> | <p>3.04 - Consiglio Comunale On-line</p> | <p>Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</p> | <p>Programma 1 - Organi istituzionali</p> | <p>3.04.01 - Dare a tutti i cittadini la possibilità di seguire in tempo reale i lavori del Consiglio Comunale</p> | <p>3.04.01.01 - Attivazione attività</p> | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | Entro il 2018 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | Predisposto piano di intervento (2) |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | Atto di gara (3) |
| | | | | | | Target 2019 | |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (4) | Attivata |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | Attivata |
| | | | | | | Target 2020 (a) | |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (b) | |
| | | | | | | Target 2021 | |
| Target 2022 | | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Predisposto il piano di intervento con attuazione prevista nel mese di Ottobre

(3) Predisposto atto di gara con affidamento a febbraio 2019.

(4) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019. Attivata a giugno 2019.

(a) Nel 2020 al 30/06/2020 si sono tenuti n. 6 Consigli Comunali che i cittadini hanno avuto la possibilità di seguire in tempo reale.

(b) Nel 2020 si sono tenuti n. 11 Consigli Comunali che i cittadini hanno avuto la possibilità di seguire in tempo reale.

Obiettivo Strategico: BILANCIO PARTECIPATIVO

Assessore: Mauro Fabbri

Responsabile di riferimento: tutti i Responsabile dei Servizi dell'Ente.

| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
|---|---------------------------------------|--|------------------------------------|--|---|------------------------------|---------------|
| <p>INDIRIZZO STRATEGICO 3 AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA</p> <p>Politiche per una cittadinanza attiva</p> | 3.05 - Bilancio Partecipativo | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 1 - Organi istituzionali | 3.05.01 - Bilancio Partecipativo come occasione di partecipazione dei cittadini alle scelte locali | 3.05.01.01 - Attivazione e Numero di incontri | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 | |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | |
| | | | | | | Target 2019 | Entro il 2019 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (1) | 5 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 6 |
| | | | | | | Target 2020 | 3 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (a) | 5 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 | 8 |
| Target 2021 | 3 | | | | | | |
| Target 2022 | 3 | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019. E' stato attivato e si sono tenuti 5 incontri.

(2) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020.

(a) Sono ricompresi incontri per attuare scelte condivise tra amministrazione e altri soggetti.

Obiettivo Strategico: OSSERVATORIO DEL TERRITORIO

Dall'anno 2020 l'amministrazione sostituisce l'obiettivo strategico "Osservatorio del territorio" ricompreso nell'indirizzo strategico 3 "Amministrazione partecipata e aperta", con un nuovo obiettivo strategico "Valorizzazione e tutela del paesaggio" inserito all'indirizzo strategico 6 "Territorio e Ambiente".

Assessore: Mauro Fabbri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|--|--|---------------------------------------|--|---|------------------------------|---------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 3 AMMINISTRAZIONE PARTECIPATA E APERTA Politiche per una cittadinanza attiva | 3.06 - Osservatorio del territorio (a) | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 11 - Altri servizi generali | 3.06.01 - Sostenere processi di organizzazione diretta della cittadinanza, quali l'Osservatorio Locale del Paesaggio (a) | 3.06.01.01 - Attivazione dell'Osservatorio Locale del Paesaggio (a) | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 | |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | |
| | | | | | | Target 2019 | Entro il 2019 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (1) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 (2) | 0 |
| | | | | | | Target 2020 | |
| Target 2021 | | | | | | | |
| Target 2022 | | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(a) L'Obiettivo strategico viene sostituito con l'obiettivo di "Valorizzazione e tutela del paesaggio".

(2) L'Osservatorio del paesaggio è stato sostituito nel 2019 dal progetto Novità che avuto il medesimo tipo di funzionamento: attivazione diretta della cittadinanza per creare processi di riorganizzazione del territorio comunale o di riqualificazione di spazi pubblici.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 4

LA COMUNITA' CHE INNOVA

Politiche per una comunità intelligente

Obiettivo Strategico: TRASPARENZA E SEMPLIFICAZIONE NELL'AZIONE AMMINISTRATIVA

Assessore: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Segretario Generale

A decorrere dall'anno 2020 con lo stato di attuazione si sostituisce l'obiettivo operativo 4.01.01 " Puntuale adempimento e implementazione progressiva dei livelli di trasparenza anche oltre gli obblighi normativi" con il nuovo obiettivo operativo 4.01.02 "Approvazione nuovo piano della trasparenza quale sezione del PTPCT (piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza)".

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|---|--|-----------------------------------|--|--|------------------------------|----------------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 4 LA COMUNITA' CHE INNOVA Politiche per una comunità intelligente | 4.01 - Trasparenza e semplificazione nell'azione amministrativa | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 2 - Segreteria generale | 4.01.01 - Puntuale adempimento e implementazione progressiva dei livelli di trasparenza anche oltre gli obblighi normativi (a) | 4.01.01.01 - Aggiornamento amministrazione trasparente | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | 100% obblighi |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 100% obblighi |
| | | | | | | Target 2018 | + 1 livello |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | + 1 livello |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | + 1 livello |
| | | | | | | Target 2019 | + 1 livello |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (2) | + 1 livello |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | + 1 livello |
| | | | | | | Target 2020 Dup 2017 | + 1 livello |
| | | | | | | Target 2020 variazione 2020 | Obiettivo Sostituito |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (3) | Obiettivo Sostituito |
| | | | | | | Consuntivo 2020 | Obiettivo Sostituito |
| Target 2021 Dup 2017 | + 3 livelli | | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|----------------------|
| | | | | | Target 2021 | Obiettivo Sostituito |
| | | | | | Target 2022 Dup 2017 | + 3 livelli |
| | | | | | Target 2022 | Obiettivo Sostituito |
| | | | 4.01.02 – Approvazione nuovo piano della trasparenza quale sezione del PTPCT (piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza) (a) | 4.01.02.01 – Approvazione e % di aggiornamento | Approvazione e % di aggiornamento delle sottosezioni in attuazione delle decisioni del nuovo piano | |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2020 variazione 2020 | Approvazione |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (3) | SI approvato |
| | | | | | Consuntivo 2020 | SI approvato |
| | | | | | Target 2021 Dup 2021 | 20% |
| | | | | | Target 2022 Dup 2021 | 25% |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(3) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) A decorrere dal 2020 l'obiettivo operativo 4.01.01 "Puntuale adempimento e implementazione progressiva dei livelli di trasparenza anche oltre gli obblighi normativi" è sostituito dall'obiettivo 4.01.02 "Approvazione nuovo piano della trasparenza quale sezione del PTPCT (piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza)" più attuale rispetto all'attività dell'ente.

Obiettivo Strategico: TRASPARENZA E SEMPLIFICAZIONE NELL'AZIONE AMMINISTRATIVA

Assessore: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Affari Generali

A decorrere dal Dup 2021 è introdotto un nuovo Obiettivo Operativo 4.01.02 "Dematerializzazione degli atti amministrativi".

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|---|--|--------------------------------------|--|-----------------------------|----------------------|--|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 4 LA COMUNITA' CHE INNOVA Politiche per una comunità intelligente | 4.01 - Trasparenza e semplificazione nell'azione amministrativa | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 2 - Segreteria generale | 4.01.02 – Dematerializzazione degli atti amministrativi (a) | 4.01.02.01 – Attivazione | | |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2021 | Attivazione Delibere di Consiglio e Giunta |
| | | | | | | Target 2022 Dup 2021 | Attivazione Determine |

(a) Nuovo obiettivo operativo e relativo indicatore introdotto con il Dup 2021.

Obiettivo Strategico: SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO

Assessore: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Affari Generali

A decorrere dall'anno 2020 con lo stato di attuazione e Dup 2021 si introducono tre nuovi obiettivi operativi: 4.02.02 "Adeguamento e implementazione appuntamenti on-line"; 4.02.03 "Rilascio certificati anagrafici on-line"; 4.02.04 "Pubblicazione catasto cimiteriale on-line".

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | |
|--|--|--|---|--|---|---------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 4 LA COMUNITA' CHE INNOVA Politiche per una comunità intelligente | 4.02 - Servizi digitali per il cittadino | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 4.02.01 - Carta identità digitale | | |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2017 | Entro il 2017 |
| | | | | | Consuntivo 2017 | Entro il 2017 |
| | | | | | Target 2018 | 40% |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | 80% |
| | | | | | Consuntivo 2018 (b) | 90% |
| | | | | | Target 2019 Dup2018 | 50% |
| | | | | | Target 2020 Dup2018 | 60% |
| | | | | | Target 2021 Dup2018 | 70% |
| | | | | | Target 2022 Dup2018 | 80% |
| | | | | | Target 2019 Dup2019 | 85% |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (2) | 95% |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 97% |
| | | | | Target 2020 Dup2019 | 90% | |
| | | | | Stato di attuazione 2020 (3) | 95% | |
| | | | | Consuntivo 2020 | 97% | |
| | | | | Target 2021 Dup2019 | 90% | |
| | | | | Target 2022 Dup2019 | 90% | |
| | | | | 4.02.02 – Adeguamento e implementazione appuntamenti on-line (b) (c) | 4.02.02.01 - Numero nuovi servizi attivati con conseguente campagna pubblicitaria (c) | |
| Valore di riferimento | | | | | | |
| Target 2020 variazione 2020 | Attivazione | | | | | |
| Stato di attuazione 2020 (3) | +1 (a) | | | | | |
| Consuntivo 2020 | +1 | | | | | |
| Target 2021 Dup2021 | +1 | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|--|--|-----------------------------------|--|--|---|------------------------------|-------------|--|--|
| | | | | | | Target 2022 Dup2021 | +1 | | | |
| | | | | 4.02.03 - Rilascio certificati anagrafici on-line (c) | 4.02.03.01 - Attivazione servizi e numero di certificati (c) | | | | | |
| | | | | | | | Valore di riferimento | | | |
| | | | | | | | Target 2020 Dup 2021 | Attivazione | | |
| | | | | | | | Stato di attuazione 2020 (3) | SI Attivato | | |
| | | | | | | | Consuntivo 2020 (4) | SI Attivato | | |
| | | | | | | | Target 2021 Dup2021 | 100 | | |
| | | | | | | | Target 2022 Dup2021 | 150 | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 4.02.03.02 - Numero accordi attivi con soggetti esterni per il rilascio dei certificati (b) (c) | | | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | | | | |
| | | | | | | Target 2020 Dup 2021 | 3 | | | |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (3) | 0 | | | |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (4) | 2 | | | |
| | | | | | | Target 2021 Dup2021 | 3 | | | |
| | | | | | Target 2022 Dup2021 | 3 | | | | |
| | | | | 4.02.04 - Pubblicazione catasto cimiteriale on-line (c) | 4.02.04.01 - Attivazione e numero di accessi (c) | | | | | |
| | | | | | | | Valore di riferimento | | | |
| | | | | | | | Target 2021 Dup2021 | Attivazione | | |
| | | | | | | Target 2022 Dup2021 | 200 | | | |
| | 4.02 - Servizi digitali per il cittadino | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 2 - Segreteria generale | 4.02.05 - Pagamenti on-line in Unione delle Terre d'Argine | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

(a) Rapporto tra numero di carte identità digitali rilasciate e numero di carte identità totali

(b) Prima spedizione il 05/12/2017.

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(3) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(b) Servizio di appuntamenti per i certificati allo sportello

(c) Nuovi obiettivi operativi e indicatori introdotti a decorrere dallo stato di attuazione 2020 e Dup 2021.

(4) Servizio attivato nel 2020 con un totale di n. 317 certificati rilasciati di cui n. 46 nelle edicole (servizio attivato a fine novembre). E' prevista una estensione dei servizi erogati aggiungendo la prenotazione per il ritiro dei certificati. Nel 2020 sono stati contattati 3 soggetti, solamente 2 hanno accettato gli accordi. Nel 2021 si verificherà con il soggetto non accettante l'eventuale attivazione del servizio.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 5

LA COMUNITA' SICURA

Politiche per la sicurezza

Obiettivo Strategico: Salvaguardia del preminente interesse pubblico alla legalità e alla trasparenza dell'azione amministrativa

Assessore: Enrico Diacci

Responsabile di riferimento: Segretario Comunale

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | | |
|--|---|--|--|---|---|--|--|--|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 5 | 5.01 - Salvaguardia del preminente interesse pubblico alla legalità e alla trasparenza dell'azione amministrativa | Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | Programma 2 - Segreteria generale Programma 2 - Segreteria generale | 5.01.01 - Sviluppo di politiche integrate di prevenzione e contrasto dei fenomeni di <i>maladministration</i> e di promozione della trasparenza, in un'ottica di ottimizzazione e maggiore razionalizzazione dell'organizzazione e dell'attività dell'Ente, per il perseguimento dei propri fini istituzionali, secondo i principi di imparzialità, efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa | 5.01.01.01 - Aggiornamento piano di gestione del rischio per processi | N. aree rischio aggiornate / N. totale aree rischio da mappare | | |
| LA COMUNITA' SICURA | | | | | | Valore di riferimento (1) | 10 | |
| Politiche per la sicurezza | | | | | | Target 2020 | 50% | |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (2) | 0% | |
| | | | | | | Consuntivo 2020 | 50% | |
| | | | | | | Target 2021 | 70% | |
| | | | | | | Target 2022 | 100% | |
| | | | | | | 5.01.01.02 - Grado di copertura delle attività formative dedicate al personale | N. di dipendenti T.I. cui è stata somministrata un'attività formativa dedicata / N. totale dei dipendenti T.I. in servizio | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | Dipendenti tempo indeterminato al 31 dicembre dell'anno di riferimento | |
| | | | | | | Target 2020 | 50% | |
| | Stato di attuazione 2020 (2) | 48,29% | | | | | | |
| | Consuntivo 2020 | 65,38% | | | | | | |
| | Target 2021 | 70% | | | | | | |

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 6

TERRITORIO E AMBIENTE

Politiche per la riqualificazione del territorio

Obiettivo Strategico: PIANIFICAZIONE

Assessore: Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Programmazione e Gestione del Territorio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | |
|---|--|---|---|---|---|-------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | |
| 6 - TERRITORIO E AMBIENTE Politiche per la riqualificazione del territorio | 6.01 - Pianificazione | Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio | 6.01.01 - Revisione dello strumento urbanistico a seguito della nuova Legge Urbanistica Regionale in fase di approvazione - dal PRG al PUG | 6.01.01.01 - Atti conseguenti agli adempimenti previsti dalla nuova LUR | |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | Target 2018 | 3 |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | 0 (*) |
| | | | | | Consuntivo 2018 (2) | 3 |
| | | | | | Target 2019 | 2 |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 | 1 |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 2 |
| | | | | | Target 2020 Dup 2017-2019 | 2 |
| | | | | | Target 2020 Dup 2020 | 1 |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (a) | 1 |
| | | | | | Consuntivo 2020 | 1 |
| Target 2021 | | | | | | |
| Target 2022 | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(*) L'obiettivo del Comune di Novi dipende dalle scelte effettuate in Unione delle Terre d'Argine con riferimento all'attuazione del PUG in forma intercomunale e gestione da parte dell'Unione (PUG – nuovo strumento urbanistico generale ex LUR n.24/2017). Si è in attesa dell'uscita dell'atto di Coordinamento Tecnico Regionale per la costituzione dell'Ufficio di Piano. Il target raggiungibile entro l'anno è presumibilmente pari ad 1, e cioè la revisione della Convenzione tra i Comuni dell'Unione attribuendo al medesimo atto la valenza di accordo territoriale.

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(2) Con DCC n. 44 del 09.10.2018 è stata ridefinita la convenzione per la costituzione di un Ufficio di Piano intercomunale dei Comuni di Campogalliano, Carpi, Novi di Modena, Soliera e l'Unione Terre d'Argine, istituito ai sensi dell'art. 55 della LR n. 24/2017, ed è stato approvato l'accordo territoriale per la predisposizione e l'approvazione di un piano urbanistico generale (PUG) intercomunale, ai sensi degli artt. 30 e 58 della LR n. 24/2017 (**due atti in uno**) ; in data 10.10.2018 ha deliberato anche il Consiglio dell'Unione.

Nel mese di dicembre 2018 è stato pubblicato il bando di gara per l'affidamento del servizio con scadenza al 14 gennaio 2019 per la ricezione delle offerte. Il Comune di Novi ha partecipato alla stesura del bando.

(a) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020: Affidamento incarico.

Obiettivo Strategico: **NORMATIVA REGOLAMENTARE**

Assessore: Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Programmazione e Gestione del Territorio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|--|---|---|---|--|------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 6 - TERRITORIO E AMBIENTE Politiche per la riqualificazione del territorio | 6.02 - Normativa | Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio | 6.02.01 - Adeguare la disciplina edilizia di tipo regolamentare alle nuove indicazioni legislative regionali e/o statali | 6.02.01.01 - Atti deliberativi di approvazione | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 1 |
| | | | | | | Target 2018 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 2 |
| | | | | | | Target 2019 | |
| | | | | | | Target 2020 | |
| | | | | | | Target 2021 | |
| Target 2022 | | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

Obiettivo Strategico: COMPLETARE LA RICOSTRUZIONE PRIVATA

Sindaco Enrico Diacci e Assessore Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Programmazione e Gestione del Territorio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|---|---|---|----------------------------------|-----|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| 6 - TERRITORIO E AMBIENTE Politiche per la riqualificazione del territorio | 6.03 - Completare la Ricostruzione Privata | Missione 11 - Soccorso civile | Programma 2 - Interventi a seguito di calamità naturali | 6.03.01 - Avanzamento della ricostruzione privata – residenziale e produttivo | 6.03.01.01 - Percentuale di fine lavori sul totale delle inagibilità con richiesta di contributo MUDE e SFINGE | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | 41% |
| | | | | | | Target 2017 | 43% |
| | | | | | | Consuntivo 2017 (2) | 43% |
| | | | | | | Target 2018 | 65% |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (3) | 55% |
| | | | | | | Consuntivo 2018 (4) | 57% |
| | | | | | | Target 2019 | 75% |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (4) | 58% |
| | | | | | | Consuntivo 2019 (6) | 65% |
| | | | | | | Target 2020 | 83% |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (7) (a) | 70% |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (b) | 75% |
| Target 2021 | 92% | | | | | | |
| Target 2022 | 100% | | | | | | |

(1) Valore di riferimento al 30/09/2017 – trattasi di valore progressivo

(2) valore di riferimento al 31 dicembre 2017 sul totale definitivo delle inagibilità (scadenza domande 31 ottobre 2017)

(3) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(4) Non si è raggiunto il target previsto perché è difficile prevedere la tempistica dei cantieri privati e soprattutto perché, per molti interventi, è stata richiesta la proroga della fine lavori che ricadrà così negli anni successivi. Diversi cantieri, inoltre, sono stati oggetto di sospensione lavori da parte del beneficiario a causa della necessità di effettuare un cambio impresa.

(5) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(6) Come per il 2018, non si è raggiunto il target previsto perché è difficile prevedere la tempistica dei cantieri privati e soprattutto perché, per molti interventi, è stata richiesta la proroga della fine lavori che ricadrà così negli anni successivi. Diversi cantieri, inoltre, sono stati oggetto di sospensione lavori da parte del beneficiario a causa della necessità di effettuare un cambio impresa.

(7) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Con l'emergenza Covid-19, per alcuni mesi, i cantieri hanno sospeso i lavori.

(b) Il protrarsi dell'epidemia da Covid 19 con la seconda ondata ha provocato un importante rallentamento dell'attività edilizia presso i cantieri e sospensioni dei lavori oltre ad un aumento dei casi di subentro impresa a causa di fallimenti.

Obiettivo Strategico: VALORIZZAZIONE E TUTELA DEL PAESAGGIO

Dall'anno 2020 l'amministrazione inserisce un nuovo obiettivo strategico "Valorizzazione e tutela del paesaggio" all'indirizzo strategico 6 "Territorio e Ambiente", in sostituzione dell'obiettivo strategico "Osservatorio del territorio" riferito all'indirizzo strategico 3 "Amministrazione partecipata e aperta".

Assessore: Susanna Bacchelli e Mauro Fabbri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | | |
|---|--|---|---|---|--|---|-----------------------|-------|
| <p>6 - TERRITORIO E AMBIENTE</p> <p>Politiche per la riqualificazione del territorio</p> <p>TERRITORIO E AMBIENTE</p> <p>Politiche per la riqualificazione del territorio</p> | 6.04 - Valorizzazione e tutela del paesaggio | Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità | Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali | 6.04.01 - Evoluzione e trasformazione del paesaggio mediante azioni di mobilità sostenibili | 6.04.01.01 - Individuazione e mappatura di percorsi cicloviali | | | |
| | | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | Missione 7 – Turismo | | | | Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | Target 2020 Dup 2020 | Km 10 |
| | | | Stato di attuazione 2020 (1) | | | | Km 10 | |
| | | | Consuntivo 2020 | | | | Km 10 | |
| | | | Target 2021 Dup 2020 | | | | Km 5 | |
| | | | Target 2022 Dup 2020 | | | | Km 5 | |

(1) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

Obiettivo Strategico: RIFIUTI

Assessore: Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
|---|--|--|--------------------------|---|---|------------------------------|-------|
| | | | | | | | |
| 6 - TERRITORIO E AMBIENTE Politiche per la riqualificazione del territorio | 6.05 - Rifiuti | Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Programma 3 - Rifiuti | 6.05.01 - Incentivare la raccolta differenziata nelle aree pubbliche | 6.05.02 - Numero di nuovi contenitori | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | 10 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | 12 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 14 |
| | | | | | | Target 2019 | 0 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (2) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 0 |
| | | | | | | Target 2020 | 10 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (3) | 2 (a) |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (4) | 2 |
| Target 2021 | | | | | | | |
| Target 2022 | | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(3) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Area Ex-Map Rovereto s/S

(4) Al 31/12/2020 non è ancora stato approvato il PEF di AIMAG che consente l'attivazione del progetto di posa dei cestini della raccolta differenziata

Obiettivo Strategico: COINVOLGIMENTO DELLA POPOLAZIONE

Assessore: Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

A decorrere dall'anno 2020 con lo stato di attuazione si sostituisce l'obiettivo operativo 6.06.01 " Sottoscrizione di accordi con le Associazioni di volontariato locali per affiancamento manutenzione del verde pubblico" con il nuovo obiettivo operativo 6.06.02 "Promozione e incentivazione progetto strade fiorite".

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | |
|---|---|--|---|---|--|-------------------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | |
| 6 - TERRITORIO E AMBIENTE Politiche per la riqualificazione del territorio | 6.06 - Coinvolgimento della popolazione | Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Programma 2- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 6.06.01 - Sottoscrizione di accordi con le Associazioni di volontariato locali per affiancamento manutenzione del verde pubblico (a) | 6.06.01.01 - Numero di accordi sottoscritti | |
| | | | | 6.06.02 - Promozione e incentivazione progetto strade fiorite (a) | 6.06.01.01 - MQ piantumazione | |
| | | | | | Valore di riferimento (1) | 1 |
| | | | | | Target 2017 | 0 |
| | | | | | Consuntivo 2017 | 0 |
| | | | | | Target 2018 | 1 |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 0 (3) |
| | | | | | Consuntivo 2018 | 0 (3) |
| | | | | | Target 2019 | 1 |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (4) | 0 |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 3 |
| | | | | | Target 2020 | 1 |
| | | | | | Target 2020 variazione 2020 | Obiettivo Sostituito |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (5) | 0 |
| | | | | | Consuntivo 2020 | 1 |
| | | | | | Target 2021 Dup 2017 | 1 |
| | | | | | Target 2021 Dup 2021 | Obiettivo Sostituito |
| | | | | | Target 2022 Dup 2017 | 1 |
| | | | | | Target 2022 Dup 2021 | Obiettivo Sostituito |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2020 Dup 2021 | Mq 100 |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (5) | 0 |
| | | | | | Consuntivo 2020 | Mq 100 |
| | | | | | Target 2021 Dup 2021 | Mq 4.000 |
| | | | | | Target 2022 Dup 2021 | Mq 100 |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Alla data del 31/05/2018 non sono stati sottoscritti accordi anche se sono in corso trattative con una Associazione per procedere poi alla adozione. Dato confermato al 31/12/2018.

(4) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(5) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Dal 2020 si sostituisce l'obiettivo operativo 6.06.01 "Sottoscrizione di accordi con le Associazioni di volontariato locali per affiancamento manutenzione del verde pubblico" con l'obiettivo operativo 6.06.02 "Promozione e incentivazione progetto strade fiorite". In relazione all'obiettivo 6.06.01 si evidenzia che nel 2020 verranno sottoscritte nuove convenzioni in sostituzione di quelle in scadenza. Nelle nuove convenzioni saranno assegnate ulteriori aree di verde pubblico da mantenere e pertanto l'obiettivo operativo e il relativo indicatore non sono più significativi.

Obiettivo Strategico: RISANAMENTO AMIANTO

Assessore: Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Tecnico manutentivo/patrimonio

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | |
|--|--|---|---|---|------------------------------|-------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 6 | 6.07- Risanamento | Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Programma 2- Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 6.07.01 - Promozione dello smaltimento dei tetti in amianto (c) | | |
| TERRITORIO E AMBIENTE | | | | | | |
| Politiche per la riqualificazione del territorio | | | | | | |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | Target 2018 | € 10.000,00 |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | € 10.000,00 |
| | | | | | Consuntivo 2018 (a) | € 1.643,84 |
| | | | | | Target 2019 | |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (b) | € 18.356,16 |
| | | | | | Consuntivo 2019 (d) | € 720,00 |
| | | | | | Target 2020 | |
| | | | | | Target 2021 | |
| | Target 2022 | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | 6.07.01.02 - Mq smaltiti (c) | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2020 Dup 2020 | Mq 300 |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (2) | 0 |
| | | | | | Consuntivo 2020 | Mq 423 |
| | | | | | Target 2021 Dup 2020 (e) | Mq 300 |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--------------------------|--------|
| | | | | | | Target 2021 Dup 2021 (e) | Mq 200 |
| | | | | | | Target 2022 Dup 2020 (e) | Mq 300 |
| | | | | | | Target 2022 Dup 2021 (e) | Mq 150 |

(1) Stato di attuazione 2018 al 15/07/2018

(a) L'amministrazione sull'esercizio 2018 ha messo a disposizione contributi per complessivi euro 10.000,00; i contributi richiesti ed ammessi sono stati pari a euro 1.643,84 erogati nel 2019.

(b) Stato di attuazione 2019 al 20/07/2019. Con determina nr. 129 del 16/05/2019 è stato approvato il bando pubblico per l'assegnazione di contributi a favore di persone fisiche e condomini per la rimozione e lo smaltimento di coperture e materiali contenenti amianto. Con determina nr. 185 del 19/07/2019 è stato approvato il bando pubblico per l'assegnazione di contributi per interventi di rimozione e smaltimento di coperture e materiali contenenti amianto in matrice compatta in immobili ad uso produttivo, commerciale e agricolo, posseduti da persone fisiche o imprese.

(c) All'obiettivo operativo "Promozione dello smaltimento dei tetti in amianto" dal 2020 è collegato l'indicatori "Mq smaltiti"

(d) L'amministrazione sull'esercizio 2019 ha messo a disposizione contributi per complessivi euro 20.000,00. Euro 10.000,00 proveniva da avanzo vincolato 2018 applicato nel 2019 di cui erogati euro 1.643,84. Euro 10.000,00 sono stati finanziati nel 2019 ed erogati per euro 720,00. Le economie sono confluite in avanzo vincolato agli stessi interventi applicato/da applicare al bilancio 2020 per un importo di euro 17.636,16.

(2) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(e) Si rimodula il Target 2021 e 2022 in quanto la proiezione negli anni delle richieste di finanziamento evidenzia una fisiologica diminuzione delle stesse.

OBIETTIVI OPERATIVI DELL'INDIRIZZO STRATEGICO N. 7

COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA

Politiche culturali e giovanili

Obiettivo Strategico: Aggregazione

Assessore: Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|--|--|-----------------------|---|---|------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 7 COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA Politiche culturali e giovanili | 7.01 - Aggregazione | Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | Programma 2 - Giovani | 7.01.01 - Favorire le occasioni di incontro attraverso iniziative pubbliche rivolte in particolare ai Giovani | 7.01.01.01 - Numero iniziative: numero progetti/laboratori di Novi a cui aggiungere Rovereto e Sant'Antonio | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | 5 |
| | | | | | | Target 2017 | 5 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 5 |
| | | | | | | Target 2018 | 6 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 4 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 6 |
| | | | | | | Target 2019 | 6 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 4 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 7 |
| | | | | | | Target 2020 | 7 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (5) | 2 |
| Target 2021 | 7 | | | | | | |
| Target 2022 | 8 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(5) Dato influenzato dall'emergenza sanitaria in atto

Obiettivo Strategico: SPAZI

Assessore: Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|--|--|-----------------------|--|--|------------------------------|-----|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 7 COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA Politiche culturali e giovanili | 7.02 - Spazi | Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | Programma 2 - Giovani | 7.02.01 - Incentivare la frequentazione del Pac e del Centro Giovani attraverso nuovi progetti | 7.02.01.01 - Numero iscritti ai centri giovani | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | 215 |
| | | | | | | Target 2017 | 220 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 222 |
| | | | | | | Target 2018 | 230 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 228 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 230 |
| | | | | | | Target 2019 | 230 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 232 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 241 |
| | | | | | | Target 2020 | 240 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) | 241 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (5) | 241 |
| Target 2021 | 240 | | | | | | |
| Target 2022 | 250 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/10/2015 al 30/06/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(5) Il dato parte dal numero di iscritti prepandemia ed è stato integrato da successive iscrizioni registrate per lezioni on-line in preparazione dell'esame di terza media.

Obiettivo Strategico: INTEGRAZIONE

Assessore: Susanna Bacchelli

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|--|--|-----------------------|--|----------------------------|------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 7 COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA Politiche culturali e giovanili | 7.03 - Integrazione | Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | Programma 2 - Giovani | 7.03.01 - Promozione di eventi che coinvolgano contemporaneamente i ragazzi dei tre centri | 7.03.01.01 - Numero eventi | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | 1 |
| | | | | | | Target 2017 | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 2 |
| | | | | | | Target 2018 | 4 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 3 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 4 |
| | | | | | | Target 2019 | 4 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 2 |
| | | | | | | Target 2020 | 4 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (5) | 1 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2017 (a) | 6 |
| Target 2021 Dup 2021 (a) | 4 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2017 (a) | 6 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2021 (a) | 4 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Rimodulati i target 2021 e 2022 in quanto l'attuale situazione che si protrarrà nel tempo non ci dà certezze sulla possibilità di incrementare le attività nel futuro.

(5) Dato influenzato dall'emergenza sanitaria in atto

Obiettivo Strategico: CULTURA COME SPAZIO INFORMATIVO E DI INCONTRO

Assessore: Enrico Diacci e Annalisa Paltrinieri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|--|--|---|---|------------|---|------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| <p>INDIRIZZO STRATEGICO 7 COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA</p> <p>Politiche culturali e giovanili COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA</p> <p>Politiche culturali e giovanili</p> | 07.04 - Cultura come spazio informativo e di confronto | Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 07.04.01 - Rendere funzionale il servizio bibliotecario | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | 336 |
| | | | | | | Target 2017 | 350 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 236 |
| | | | | | | Target 2018 Dup2018 | 350 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (4) | sostituito |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | sostituito |
| | | | | | | Target 2019 Dup2018 | 360 |
| | | | | | | Target 2020 Dup2018 | 360 |
| | | | | | | Target 2021 Dup2018 | 370 |
| | | | | | | Target 2022 Dup2018 | 370 |
| | | | | | | Target 2019 Dup2019 | sostituito |
| | | | | | | Target 2020 Dup2019 | sostituito |
| | | | | | | Target 2021 Dup2019 | sostituito |
| | | | | | | Target 2022 Dup2019 | sostituito |
| | | | | | | | |
| | | | | | | 7.04.01.02 - Utenti attivi con almeno un movimento nel periodo di riferimento (c) | |
| | | | | | | Valore di riferimento (5) | 800 |
| | | | | | | Target 2018 Dup2019 | 800 |
| | Stato di attuazione 2018 (4) | 507 | | | | | |
| | Consuntivo 2018 | 777 | | | | | |
| | Target 2019 Dup2019 | 810 | | | | | |
| | Stato di attuazione 2019 (7) | 471 | | | | | |
| | Consuntivo 2019 | 760 | | | | | |
| | Target 2020 Dup2019 (I) | 820 | | | | | |
| | Target 2020 variazione 2020 (I) | 650 | | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|--|--|---|----------------------------------|------------------|
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (8) (e) | 419 |
| | | | | | Consuntivo 2020 (9) | 573 |
| | | | | | Target 2021 Dup 2019 (l) | 820 |
| | | | | | Target 2021 Dup 2021 (l) | 700 |
| | | | | | Target 2022 Dup 2019 (l) | 820 |
| | | | | | Target 2022 Dup 2021 (l) | 810 |
| | | | | | | |
| | | | | 7.04.01.03 - Numero prestiti in uscita (d) | Valore di riferimento (2) | 7.260 |
| | | | | | Target 2017 | 11.000 |
| | | | | | Consuntivo 2017 | 11.246 |
| | | | | | Target 2018 (3) | 11.500 |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (4) | 4.937 |
| | | | | | Consuntivo 2018 | 11.803 |
| | | | | | Target 2019 (3) | 11.500 |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (7) | 4.516 |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 12.612 |
| | | | | | Target 2020 (3) | 12.000 |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (8) (f) | 3.471 |
| | | | | | Consuntivo 2020 (9) | 6.847 |
| | | | | | Target 2021 (3) | 12.000 |
| | | | | Target 2022 (3) | 12.000 | |
| | | | | | | |
| | | | | 7.04.01.04 - Attivazione convenzione per gestione punto prestito librario a Rovereto e numero prestiti in uscita (b) | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | Target 2018 | Entro il 2018 |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (4) | 80 (6) |
| | | | | | Consuntivo 2018 | 174 |
| | | | | | Target 2019 | 500 |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (7) | 315 |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 654 |
| | | | | | Target 2020 | 550 |
| | | | | Stato di attuazione 2020 (8) (g) | 91 | |

| | | | | | | |
|--|--|--|---|---|----------------------------------|---------------|
| | | | | | Consuntivo 2020 (9) | 138 |
| | | | | | Target 2021 | 600 |
| | | | | | Target 2022 | 650 |
| | | | 7.04.02 - Rendere funzionale uso delle sale e degli spazi pubblici per eventi | | | |
| | | | | 7.04.02.01 - Numero richieste di utilizzo (a) | Valore di riferimento (1) | 80 |
| | | | | | Target 2017 | 80 |
| | | | | | Consuntivo 2017 | 102 |
| | | | | | Target 2018 | 90 |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (4) | 97 |
| | | | | | Consuntivo 2018 | 163 |
| | | | | | Target 2019 | 100 |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (7) | 80 |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 109 |
| | | | | | Target 2020 | 100 |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (8) (h) | 36 |
| | | | | | Consuntivo 2020 (9) | 36 |
| | | | | | Target 2021 | 100 |
| | | | | | Target 2022 | 100 |
| | | | | 7.04.02.02 - Attivazione piattaforma per richiesta Patrocini On-Line e percentuale di utilizzo (aa) | | |
| | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | Target 2017 | Entro il 2017 |
| | | | | | Consuntivo 2017 | Entro il 2017 |
| | | | | | Target 2018 | 90% |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (4) | 100% |
| | | | | | Consuntivo 2018 | 100% |
| | | | | | Target 2019 | 100% |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (7) | 100% |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 100% |
| | | | | | Target 2020 | 100% |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (8) (i) | 100% |
| | | | | | Consuntivo 2020 | 100% |
| | | | | | Target 2021 | 100% |

- (1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016
- (2) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016: il PAC è stato inaugurato in data 21 maggio 2016
- (3) Target dell'indicatore previsto in aumento nonostante la riduzione dell'orario di apertura del PAC
- (a) Progetto in condivisione assessori Enrico Diacci e Alessandro Fracavallo
- (b) Il target è calcolato prendendo come riferimento il numero dei prestiti in uscita dalla biblioteca di Rovereto prima del sisma
- (c) L'indicatore "Nuovi iscritti alla biblioteca" viene sostituito con il nuovo indicatore "Utenti attivi con almeno un movimento nel periodo di riferimento" in quanto misurare l'utenza attiva con effettiva movimentazione dei prestiti, ai fini dell'attività di rilevamento dell'andamento delle biblioteche, risulta maggiormente significativa della quantificazione all'iscrizione anagrafe bibliotecaria.
- (d) Incluso prestito interbibliotecario
- (4) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018
- (5) Valore di riferimento dal 01/01/2017 al 31/12/2017
- (6) Aperto a inizio aprile 2018
- (7) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019
- (8) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020
- (e) Prestiti in biblioteca fino al 28/02/2020, successivamente a quella data servizio di prestito a domicilio.
- (f) Biblioteca chiusa per Covid da marzo 2020-09-14.
- (g) Prestiti in biblioteca fino al 28/02/2020, successivamente a quella data servizio di prestito a domicilio.
- (h) N. 35 richieste da associazioni, n.1 richiesta da privati.
- (i) L'obiettivo è stato raggiunto da tempo e l'amministrazione ha reso un buon servizio anche nel 2020 nonostante le emergenze Covid-19.
- (aa) Rimodulati i target 2020, 2021 e 2022 in quanto l'attuale situazione che si protrarrà nel tempo non ci dà certezze sulla possibilità di incrementare gli utenti attivi nel futuro.
- (9) La diminuzione dei parametri è stata generata dal periodo di emergenza sanitaria che ha ridotto le aperture, limitato gli accessi e sospeso per diverse settimane il servizio bibliotecario e influenzato tutte le attività culturali.

Obiettivo Strategico: CULTURA COME VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE DEL TERRITORIO ATTRAVERSO LA REALIZZAZIONE DI EVENTI

Assessori: Enrico Diacci, Alessandro Fracavallo e Annalisa Paltrinieri

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|--|---|--|---|---|------------------------------|-----|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| <p>INDIRIZZO STRATEGICO 7</p> <p>COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA</p> <p>Politiche culturali e giovanili</p> <p>COMUNITA' INCLUSIVA E PARTECIPATA</p> <p>Politiche culturali e giovanili</p> | <p>7.05 - Cultura come valorizzazione delle risorse del territorio attraverso la realizzazione di eventi</p> | <p>Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</p> | <p>Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</p> | <p>7.05.01 - Realizzazione di iniziative in autonomia</p> | Valore di riferimento (1) | 38 | |
| | | | | | Target 2017 | 38 | |
| | | | | | Consuntivo 2017 | 53 | |
| | | | | | Target 2018 | 38 | |
| | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 40 | |
| | | | | | Consuntivo 2018 | 70 | |
| | | | | | Target 2019 | 38 | |
| | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 41 | |
| | | | | | Consuntivo 2019 | 78 | |
| | | | | | Target 2020 | 38 | |
| | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) | 10 | |
| | | | | | Consuntivo 2020 (5) | 25 | |
| | | | | | Target 2021 | 38 | |
| | | | | Target 2022 | 38 | | |
| | | | | <p>7.05.02 - Realizzazione di iniziative in collaborazione con altri enti/associazioni del territorio</p> | <p>7.05.02.01 - Numero iniziative (a) (b)</p> | Valore di riferimento (1) | 127 |
| | | | | | | Target 2017 | 127 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 136 |
| | | | | | | Target 2018 | 127 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 98 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 163 |
| | | | | | | Target 2019 | 127 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 89 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 163 |
| Target 2020 | 127 | | | | | | |
| Stato di attuazione 2020 (4) | 35 | | | | | | |
| Consuntivo 2020 (5) | 49 | | | | | | |
| Target 2021 | 127 | | | | | | |

| |
|-------------|
| Target 2022 |
|-------------|

| |
|-----|
| 127 |
|-----|

- (1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016
- (2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018
- (a) Numero iniziative realizzate nelle sale pubbliche e nelle biblioteche
- (3) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019
- (4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

- (5) Dato influenzato dall'emergenza sanitaria in atto.

ASSOCIAZIONI IN RETE

Obiettivo Strategico: AVVIAMENTO ALLO SPORT

Assessore: Alessandro Fracavallo

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|--|--|------------------------------------|--|-------------------------------------|----------------------------------|-------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 9 ASSOCIAZIONI IN RETE Politiche per lo Sport e l'Associazionismo | 9.01 - Avviamento allo sport | Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | Programma 1 – Sport e Tempo libero | 9.01.01 - Favorire la promozione sportiva nella giovane età attraverso la concessione di contributi mirati | 9.01.01.01 - Importo dei contributi | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | € 5.000,00 |
| | | | | | | Target 2017 | € 5.000,00 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | € 5.050,00 |
| | | | | | | Target 2018 | € 6.000,00 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | € 6.000,00 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 (3) | € 6.000,00 |
| | | | | | | Target 2019 | € 6.000,00 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (4) | € 6.000,00 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | € 5.500,00 |
| | | | | | | Target 2020 | € 6.000,00 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (5) (a) | € 0,00 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (6) | € 13.200,00 |
| Target 2021 | € 7.000,00 | | | | | | |
| Target 2022 | € 7.000,00 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Di cui euro 500,00 contributi per spese funzionali all'attività "Sport per tutti";

(4) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019. Importo previsto a bilancio, da assegnare.

(5) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) I contributi saranno concessi a fine 2020. Nel 2020 in aggiunta si erogano i contributi pari a € 7.200,00 trasferiti dalla Regione Emilia Romagna a copertura dei costi di iscrizione a corsi attività e campionati sportivi organizzati da associazioni e società sportive, per bambine/i e ragazze/i da 6 a 16 anni o fino a 26 anni se disabili.

(6) Euro 6.000,00 finanziati con risorse proprie; Euro 7.200,00 finanziati dalla Regione "Voucher Sport"

Obiettivo Strategico: NUOVI PROGETTI SPORTIVI

Assessore: Alessandro Fracavallo

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|--|--|------------------------------------|---|---|----------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 9 ASSOCIAZIONI IN RETE Politiche per lo Sport e l'Associazionismo | 9.02 - Nuovi progetti sportivi | Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | Programma 1 – Sport e Tempo libero | 9.02.01 - Realizzare nuovi progetti sportivi nei confronti dei ragazzi dai 6 ai 14 anni | 9.02.01.01 - Numero progetti realizzati (a) | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | 1 |
| | | | | | | Target 2017 | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 2 |
| | | | | | | Target 2018 | 4 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 3 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 3 |
| | | | | | | Target 2019 | 4 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 3 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 3 |
| | | | | | | Target 2020 | 4 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) (b) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (5) | 1 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2017 | 5 |
| Target 2021 Dup 2021 (c) | 4 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2017 | 6 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2021 (c) | 4 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 30/06/2018

(a) Si intende misurare i nuovi progetti sportivi realizzati dall'amministrazione e confermati all'interno degli anni di mandato amministrativo

(3) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(b) Il 31/07/2020 inaugurazione e progetto Skate Park a Rovereto s/S.

(c) Rimodulato il target 2021 e 2022 in quanto la già ricca offerta che il comune propone nei confronti dei ragazzi trova qualche impedimento nelle limitazioni per il Covid-19, prevedendo una riduzione del target sugli anni futuri.

(5) Dato influenzato dall'emergenza sanitaria in atto.

Obiettivo Strategico: PROMOZIONE DI NUOVE CONVENZIONI

L'obiettivo strategico PROMOZIONE DI NUOVE CONVENZIONI a decorrere dal 2019 è sostituito con l'obiettivo strategico PROMOZIONE TAVOLI DI CONFRONTO CON ASSOCIAZIONI SPORTIVE

Assessore: Alessandro Fracavallo

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|---|---|---|---|--|------------------------------|-----------------------------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| <p>INDIRIZZO STRATEGICO 9 ASSOCIAZIONI IN RETE</p> <p>Politiche per lo Sport e l'Associazionismo</p> | <p>9.03 - Promozione di nuove convenzioni</p> | <p>Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</p> | <p>Programma 1 – Sport e Tempo libero</p> | <p>9.03.01 - Promozione di nuove convenzioni tra associazioni sportive volte all'aumento dell'offerta sportiva sul territorio</p> | <p>9.03.01.01 - Numero convenzioni</p> | Valore di riferimento (1) | 0 |
| | | | | | | Target 2017 | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 0 |
| | | | | | | Target 2018 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 (a) | 0 |
| | | | | | | Target 2019 Dup2018 | 2 |
| | | | | | | Target 2019 Dup2019 | Sostituito l'obiettivo strategico |
| | | | | | | Target 2020 Dup2018 | 3 |
| | | | | | | Target 2020 Dup2019 | Sostituito l'obiettivo strategico |
| | | | | | | Target 2021 Dup2018 | 3 |
| | | | | | | Target 2021 Dup2019 | Sostituito l'obiettivo strategico |
| Target 2022 Dup2018 | 4 | | | | | | |
| Target 2022 Dup2019 | Sostituito l'obiettivo strategico | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(a) Sostituito dal 2019 l'obiettivo strategico, l'obiettivo operativo e l'indicatore. E' necessario evidenziare che l'attività è sospesa in quanto le convenzioni scadute (al momento in proroga) devono essere adeguate alla riforma del terzo settore.

Obiettivo Strategico: PROMOZIONE TAVOLI DI CONFRONTO CON ASSOCIAZIONI SPORTIVE

Obiettivo strategico che decorrere dall'esercizio 2019

Assessore: Alessandro Fracavallo

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|--|--|------------------------------------|---|------------------------------|------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 9 ASSOCIAZIONI IN RETE Politiche per lo Sport e l'Associazionismo | 9.04 – Promozione tavoli di confronto con associazioni sportive | Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | Programma 1 – Sport e Tempo libero | 09.04.01 - Promozione tavoli di confronto con associazioni sportive finalizzati al coordinamento delle attività, con l'obiettivo di implementare e migliorare l'offerta sportiva sul territorio | 9.04.01.01 - Numero incontri | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | 0 |
| | | | | | | Target 2019 Dup2019 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (2) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 1 |
| | | | | | | Target 2020 Dup2019 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (3) | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (4) | 2 |
| | | | | | | Target 2021 Dup2019 | 2 |
| Target 2022 Dup2019 | 2 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2017 al 31/12/2017

(2) Stato di attuazione 2019 al 30/06/2019

(3) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(4) Incontri aperture a seguito dell'emergenza Covi-19 nella prima parte del 2020

Obiettivo Strategico: RIUTILIZZO AREE DISMESSE PER ATTIVITA' SPORTIVE

Assessore: Alessandro Fracavallo

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|---|--|------------------------------------|--|--------------------------------|----------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 9 ASSOCIAZIONI IN RETE Politiche per lo Sport e l'Associazionismo | 9.05 - Riutilizzo aree dismesse per attività sportive | Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | Programma 1 – Sport e Tempo libero | 9.05.01 - Individuazione nuove aree pubbliche e private per incremento attività sportiva | 9.05.01.01 - Numero nuove aree | | |
| | | | | | | Valore di riferimento | |
| | | | | | | Target 2017 | |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | |
| | | | | | | Target 2018 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (1) | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 2 |
| | | | | | | Target 2019 | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (2) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 2 |
| | | | | | | Target 2020 | |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (3) (a) | 2 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (b) | 3 |
| Target 2021 | | | | | | | |
| Target 2022 | | | | | | | |

(1) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(2) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(3) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Area Multiverso; consegna progetto area verde Palarotary parte del Comune

(b) Area Multiverso; consegna progetto area verde Palarotary parte del Comune; campo da calcio in via M.Buonarroti a Novi

Obiettivo Strategico: SICUREZZA EVENTI

Assessore: Alessandro Fracavallo

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|--|--|--|---|---|-------------------------------------|----------------------------------|-------------|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| INDIRIZZO STRATEGICO 9 ASSOCIAZIONI IN RETE Politiche per lo Sport e l'Associazionismo | 9.06 - Sicurezza eventi | Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 9.06.01 - Concessione alle associazioni di volontariato di contributi mirati alla promozione e innalzamento degli standard di sicurezza durante gli eventi proposti sul territorio comunale (a) | 9.06.01.01 - Importo dei contributi | Valore di riferimento (1) | 0,00 |
| | | | | | | Target 2017 (2) | € 1.500,00 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 (3) | € 1.195,00 |
| | | | | | | Target 2018 | € 4.000,00 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (4) | € 10.000,00 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | € 10.000,00 |
| | | | | | | Target 2019 Dup2018 | € 4.000,00 |
| | | | | | | Target 2020 Dup2018 | € 5.000,00 |
| | | | | | | Target 2021 Dup2018 | € 5.000,00 |
| | | | | | | Target 2022 Dup2018 | € 5.000,00 |
| | | | | | | Target 2019 Dup2019 | € 10.000,00 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (5) | € 10.000,00 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | € 10.000,00 |
| | | | | | | Target 2020 Dup2019 | € 10.000,00 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (6) (b) | 0 |
| Consuntivo 2020 (7) | € 4.400,00 | | | | | | |
| Target 2021 Dup2019 | € 10.000,00 | | | | | | |
| Target 2022 Dup2019 | € 10.000,00 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Importo stimato per Sagra di Rovereto e Fiera di Ottobre

(3) Contributo a parziale copertura delle spese per sicurezza sostenute dall'associazione Anspi di Rovereto in occasione della sagra di Rovereto. Per la Fiera di Ottobre le spese di sicurezza sono ricomprese nel contributo alla ProLoco Boccaletti.

(4) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(5) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019. Contributo assegnato.

(6) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) A decorrere dal 2020 il contributo è riconosciuto alle associazioni, per la sicurezza inerente la circolare Gabrielli e per la sicurezza anti-Covid19.

(b) I contributi saranno concessi a fine 2020.

(7) Dato influenzato dall'emergenza sanitaria in atto. Poiché il contributo fa riferimento allo svolgimento in sicurezza di iniziative pubbliche e considerata l'impossibilità di realizzare iniziative, il contributo è stato inferiore al previsto.

Obiettivo Strategico: PROMUOVERE LA COLLABORAZIONE TRA ASSOCIAZIONI PER LA REALIZZAZIONE DI NUOVI EVENTI

Assessore: Alessandro Fracavallo

Responsabile di riferimento: Responsabile del Servizio Cultura e Comunicazione

| SEZIONE STRATEGICA (SeS) | | SEZIONE OPERATIVA (SeO) | | | | | |
|---|--|---|--|--|--|---------------------------------|---|
| INDIRIZZI STRATEGICI Linee di mandato | OBIETTIVI STRATEGICI Linee di mandato | MISSIONI DLgs 118 | PROGRAMMI DLgs 118 | OBIETTIVI OPERATIVI | INDICATORI | | |
| <p>INDIRIZZO STRATEGICO 9</p> <p>ASSOCIAZIONI IN RETE</p> <p>Politiche per lo Sport e l'Associazionismo</p> | <p>9.07 - Promuovere la collaborazione tra associazioni per la realizzazione di nuovi eventi</p> | <p>Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</p> | <p>Programma 11 – Altri servizi generali</p> | <p>9.07.01 - Promuovere un ciclo di incontri mirati, per la realizzazione di eventi promossi in forma collaborativa tra le diverse associazioni sul territorio</p> | <p>9.07.01.01 - Numero progetti realizzati</p> | | |
| | | | | | | Valore di riferimento (1) | 0 |
| | | | | | | Target 2017 | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2017 | 1 |
| | | | | | | Target 2018 | 3 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2018 (2) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2018 | 3 |
| | | | | | | Target 2019 | 3 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2019 (3) | 1 |
| | | | | | | Consuntivo 2019 | 3 |
| | | | | | | Target 2021 Dup 2017 | 3 |
| | | | | | | Target 2020 variazione 2020 (a) | 2 |
| | | | | | | Stato di attuazione 2020 (4) | 0 |
| | | | | | | Consuntivo 2020 (5) | 0 |
| Target 2021 Dup 2017 | 4 | | | | | | |
| Target 2021 Dup 2021 (a) | 2 | | | | | | |
| Target 2021 Dup 2017 | 5 | | | | | | |
| Target 2022 Dup 2021 (a) | 2 | | | | | | |

(1) Valore di riferimento dal 01/01/2016 al 31/12/2016

(2) Stato di attuazione 2018 al 31/05/2018

(3) Stato di attuazione 2019 al 31/05/2019

(4) Stato di attuazione 2020 al 30/06/2020

(a) Rimodulato il target 2020, 2021 e 2022 in quanto i nuovi progetti in forma collaborativa tra le diverse associazioni sul territorio trovano qualche impedimento nelle limitazioni per il Covid-19, prevedendo una riduzione del target anche sugli anni futuri

(5) Dato influenzato dall'emergenza sanitaria in atto.