



Consuntivo 2019

L'avanzo

FONDI ACCANTONATI	3.552.211,66
FONDI VINCOLATI	1.602.674,96
FONDI DESTINATI	0,00
FONDI LIBERI	1.889.768,59
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7.044.655,21

Una prima anticipazione sull'avanzo

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	2.734.667,76
Totale accertamenti di competenza	+	37.673.533,08
Totale impegni di competenza	-	35.965.775,54
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	3.187.166,41
GESTIONE DI COMPETENZA	=	1.255.258,89

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	53.933,91
Minori residui passivi riaccertati	+	418.222,48
Impegni confluiti nel FPV	-	
SALDO GESTIONE RESIDUI	=	364.288,57

L'avanzo

Riepilogo			
GESTIONE DI COMPETENZA	+	1.255.258,89	17,82%
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	364.288,57	5,17%
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	1.769.676,00	25,12%
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	3.655.431,75	51,89%
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019	=	7.044.655,21	

GESTIONE DI COMPETENZA	1.255.258,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.769.676,00
SALDO COMPLESSIVO DELLA GESIONE COMPETENZA	3.024.934,89

L'avanzo di amministrazione

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019

Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				3.346.516,87
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				56.900,00
Altri accantonamenti				148.794,79
	Totale parte accantonata (B)			3.552.211,66
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.268.394,37
Vincoli derivanti da trasferimenti				187.590,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				146.690,07
	Totale parte vincolata (C)			1.602.674,96
Parte destinata agli investimenti				
	Totale parte destinata agli investimenti (D)			0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			1.889.768,59

L'avanzo accantonato

PARTE ACCANTONATA	Rendiconto 2018	Risorse utilizzate nel 2019 (-)	Accantonamento (+)	Rendiconto 2019
Accantonamento a fondo contenzioso	62.000,00		-5.100,00	56.900,00
Accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità di parte corrente	1.639.238,90		32.862,54	1.672.101,44
Accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità Tari	1.260.135,08		349.276,78	1.609.411,86
Accantonamento a fondo crediti dubbia esigibilità di parte capitale			65.003,57	65.003,57
Accantonamento per rimborso imposta sulla pubblicità	64.600,00	10.000,00		54.600,00
Accantonamento rimborsi imposte non dovute	17.940,02	1.818,00		16.122,02
Accantonamento fondo indennità di fine mandato sindaco	16.003,12	16.003,12	2.051,00	2.051,00
Accantonamento per arretrati contrattuali personale dirigente	21.775,78		15.371,39	37.147,17
Accantonamento per arretrati contrattuali personale dipendente non dirigente			38.874,60	38.874,60
Totale	3.081.692,90	27.821,12	498.339,88	3.552.211,66

L' avanzo vincolato

PARTE VINCOLATA	Rendiconto 2018	Risorse utilizzate nel 2019 (-)	Nuovi vincoli (+)	Rendiconto 2019
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili				
Proventi da alienazioni patrimoniali	37.199,38	0,00	151.000,00	188.199,38
Proventi da attività estrattive	23.438,57	3.984,48		19.454,09
Tari			13.033,16	13.033,16
Proventi da diritti di superficie aree PEEP			39.031,86	39.031,86
Proventi da diritti di servitù				720,00
Entrate vincolate destinate a investimenti			4.080,31	4.080,31
Avanzo da oneri di urbanizzazione			857.113,17	857.113,17
Avanzo da sanzioni codice della strada art. 142			147.302,40	147.302,40
Totale	60.637,95	3.984,48	1.211.560,90	1.268.934,37

L' avanzo vincolato

PARTE VINCOLATA	Rendiconto 2018	Risorse utilizzate nel 2019 (-)	Nuovi vincoli (+)	Rendiconto 2019
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Trasferimento da Ministero per accoglienza profughi	30.666,90	30.666,90	8.592,60	8.592,60
Contributo regionale per progetto Slot Free	6.500,00	6.500,00		0,00
Contributo FCRM	2.628,33	2.628,33		0,00
Trasferimento da Regione per mense scolastiche biologiche			135.644,42	135.644,42
Trasferimento da Provincia per diritto allo studio			42.045,86	42.045,86
Contributi in conto capitale da Provincia per usura manto stradale			1.307,64	1.307,64
Totale	39.795,23	39.795,23	187.590,52	187.590,52

L' avanzo vincolato

PARTE VINCOLATA	Rendiconto 2018	Risorse utilizzate nel 2019 (-)	Nuovi vincoli (+)	Rendiconto 2019
Altri vincoli				
Tari	14.137,80	10.000,00	-4.137,80	0,00
Proventi da sponsorizzazioni	167,17	167,17	3.082,22	3.082,22
Trasferimenti regionali per progetti piano di zona	7.380,00			7.380,00
Proventi da alienazioni patrimoniali	13.360,00			13.360,00
Proventi di urbanizzazione secondaria per opere di culto	47.394,22		20.768,08	68.162,30
Oneri di urbanizzazione	21.705,55			21.705,55
Contributo da Podistica Formiginese	0,00		3.000,00	3.000,00
Convenzione per progetto rigenerazione urbana			30.000,00	30.000,00
Totale	104.144,74	10.167,17	52.712,50	146.690,07

L'avanzo libero

	Rendiconto 2018	Risorse utilizzate nel 2019 (-)	Generato (+)	Rendiconto 2019
Parte destinata agli investimenti	20.869,35	20.869,35	-	-
Parte libera	2.117.967,58	1.667.038,65	1.438.839,66	1.889.768,59

Un prima macro analisi – scostamenti sulla spesa

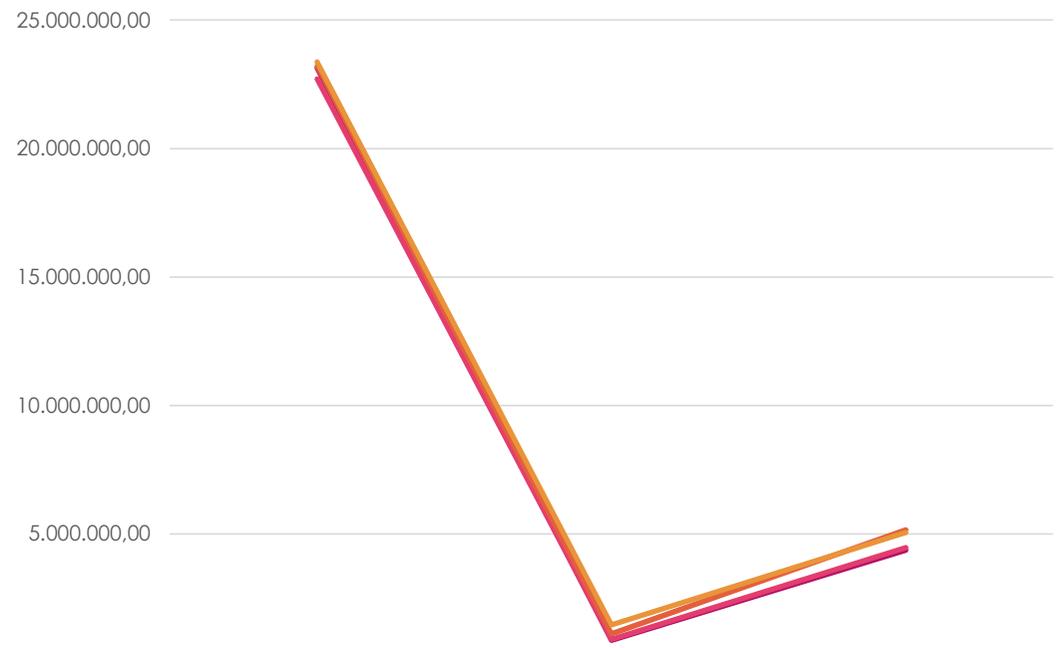
Missione / Programma	Previsioni	Impegni	Differenza	Scostamento
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.846.867,93	9.303.738,87	-2.543.129,06	-21,47%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	1.211.871,53	1.115.815,97	-96.055,56	-7,93%
4 - Istruzione e diritto allo studio	6.371.385,27	5.391.961,82	-979.423,45	-15,37%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.025.225,86	838.907,05	-186.318,81	-18,17%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.139.991,10	797.993,48	-341.997,62	-30,00%
7 - Turismo	86.039,76	37.320,13	-48.719,63	-56,62%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	378.345,02	180.529,70	-197.815,32	-52,28%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.414.249,45	6.318.945,41	-95.304,04	-1,49%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.999.703,69	803.607,35	-1.196.096,34	-59,81%
11 - Soccorso civile	16.631,00	16.630,06	-0,94	-0,01%
13 - Tutela della salute	4.646.051,91	4.546.406,39	-99.645,52	-2,14%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	336.240,00	332.982,23	-3.257,77	-0,97%
14 - Sviluppo economico e competitività	362.737,02	336.445,89	-26.291,13	-7,25%

Le entrate



Le entrate correnti

Il Comune di Formigine ha registrato entrate correnti per 29mln di euro circa: questa somma raccoglie tutte le voci di entrata necessarie per il finanziamento degli interventi ordinari dell'ente e il rimborso del debito.

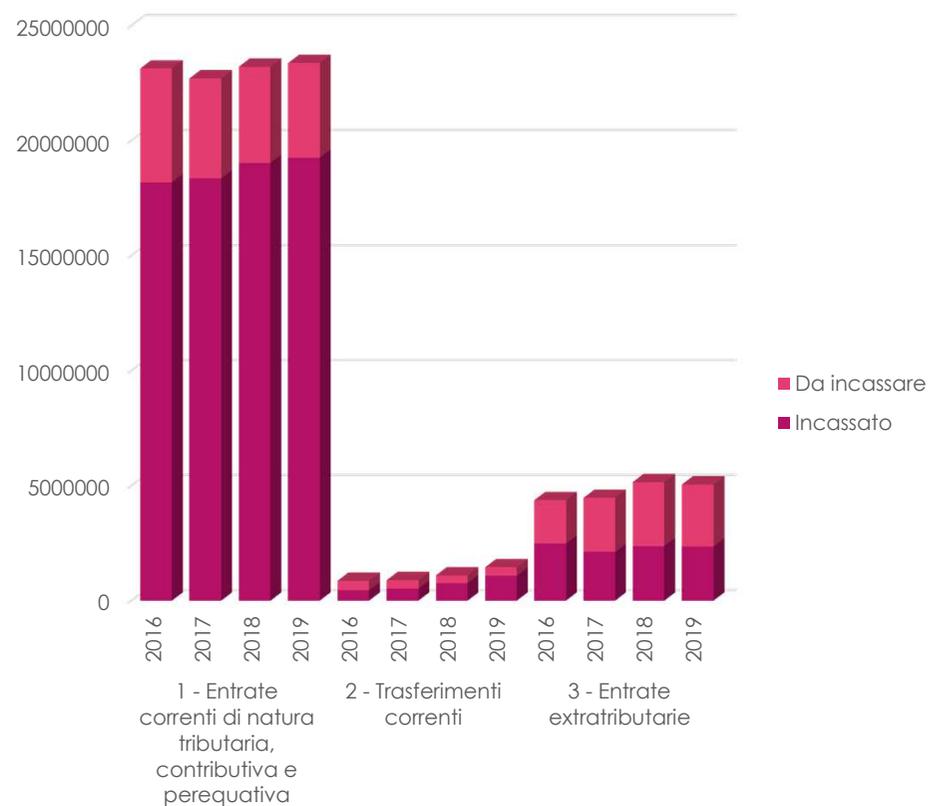


	1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2 - Trasferimenti correnti	3 - Entrate extratributarie
2016	23.131.290,88	858.811,96	4.367.127,79
2017	22.703.364,10	890.639,88	4.467.660,90
2018	23.208.997,37	1.100.203,60	5.151.617,78
2019	23.368.131,05	1.451.328,82	5.046.471,54

Le entrate correnti La velocità di riscossione

Il Comune di Formigine ha perseguito nel tempo una sempre più efficiente riscossione delle entrate.

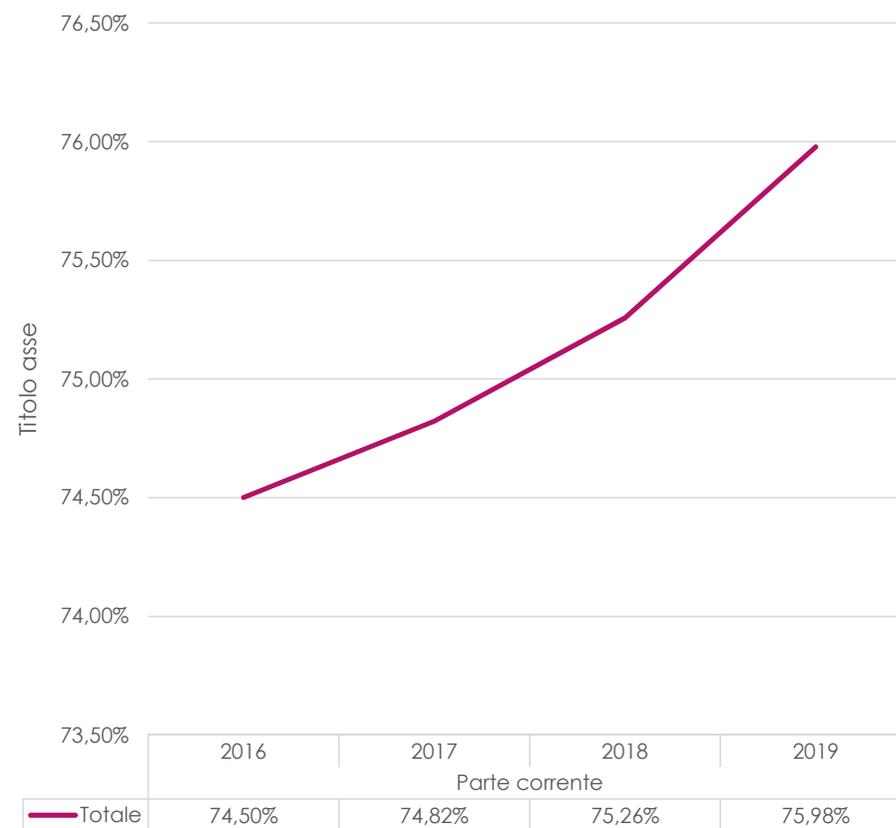
Nel grafico è visualizzato l'andamento delle somme riscosse in competenza rispetto all'accertato



Le entrate correnti

La velocità di riscossione delle entrate in competenza

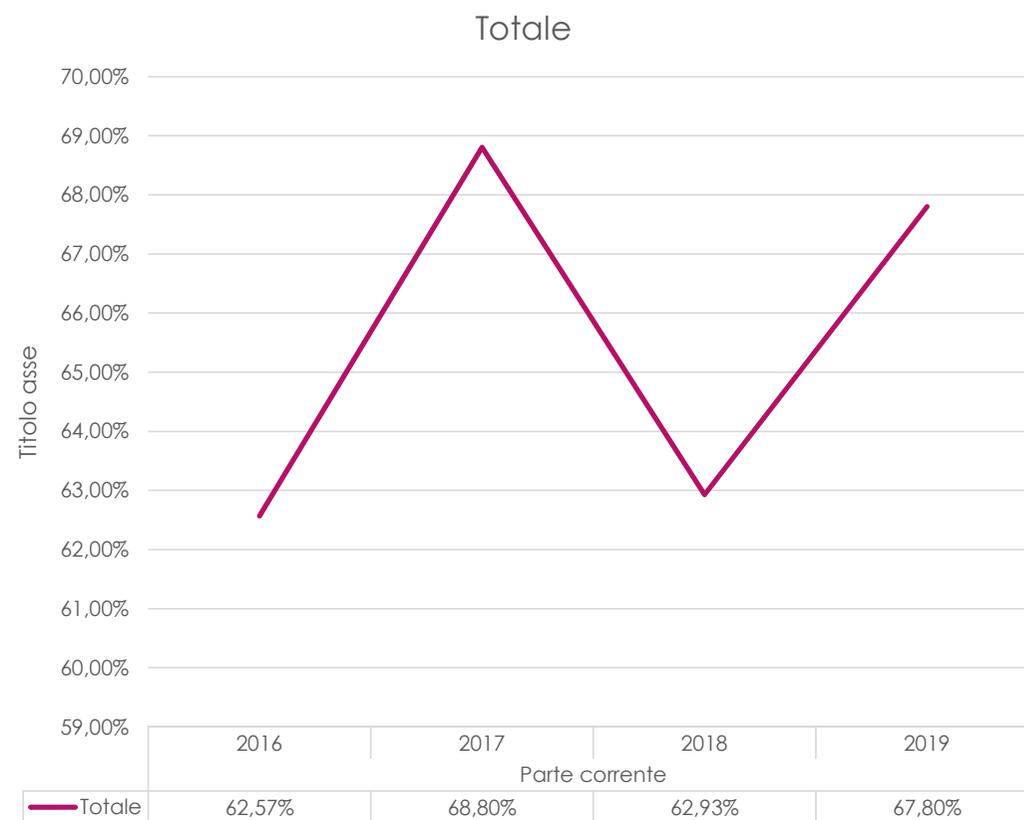
Nel grafico è indicata la velocità media complessiva di riscossione delle entrate correnti



Le entrate correnti

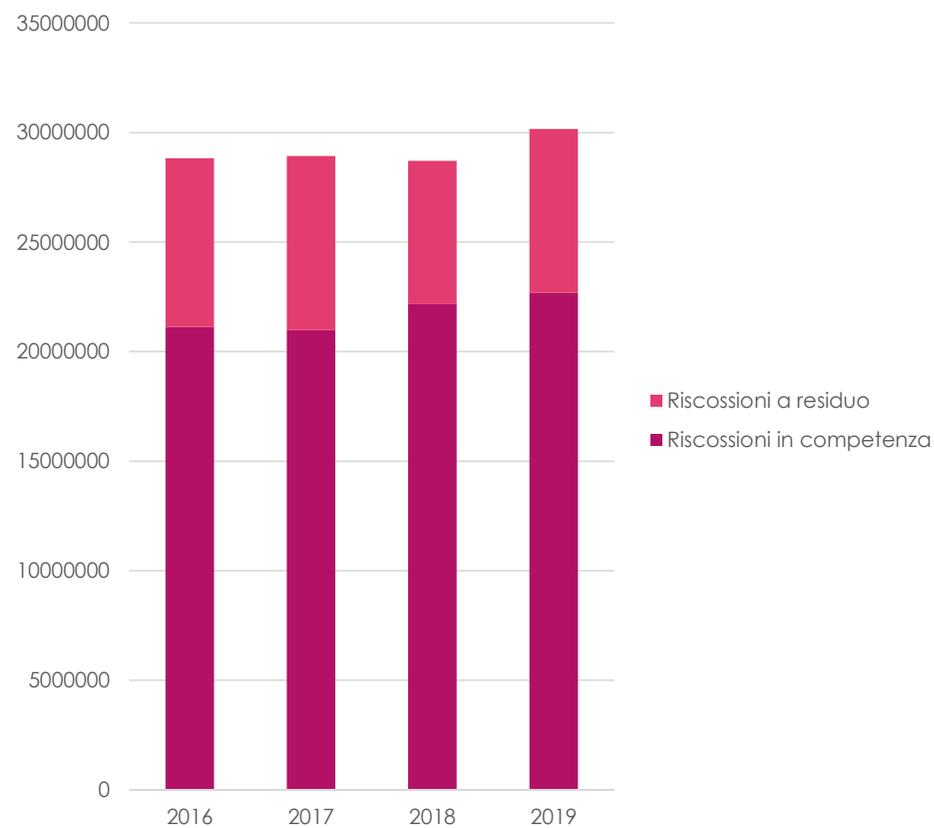
La velocità di riscossione dei residui

Nel grafico è indicata la velocità media complessiva di riscossione delle entrate correnti



Le entrate correnti La composizione delle riscossioni

Nel grafico è indicata la
composizione delle riscossioni



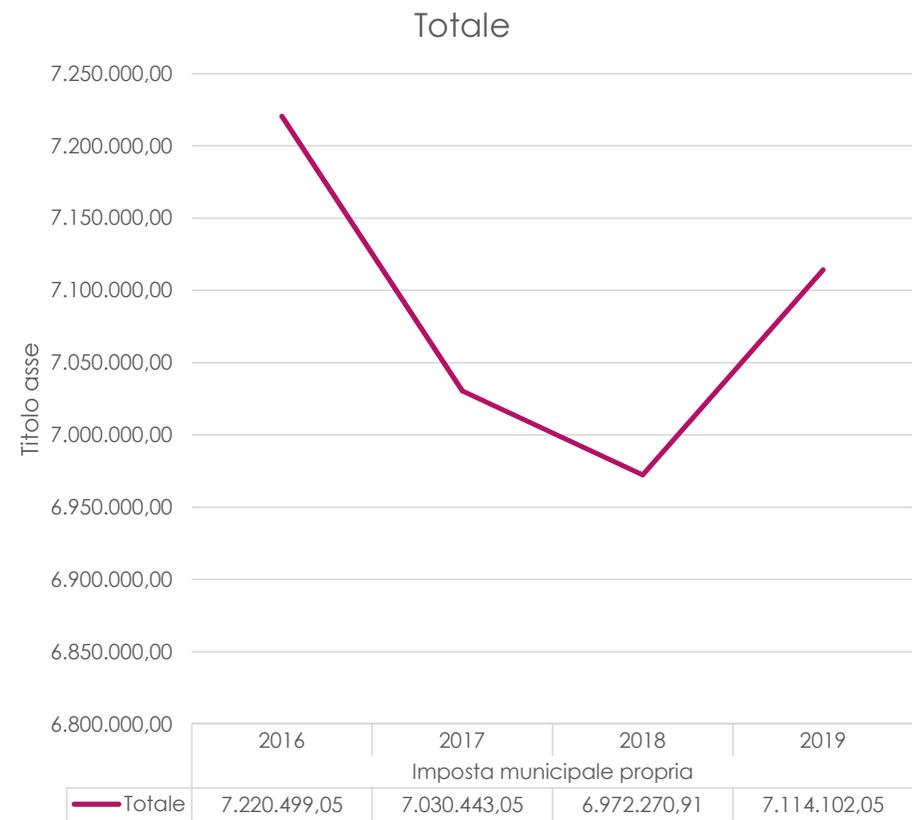
Il titolo I°

Le entrate del titolo I mostrano un trend sostanzialmente stabile rispetto all'esercizio 2018. Per quanto riguarda i fondi perequativi riconosciuti dallo Stato, si conferma l'assegnazione di risorse del 2018.

ENTRATE TITOLO 1				
	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Var %
* Imposte, tasse e proventi assimilati	18.013.342,16	18.451.997,37	18.611.000,35	0,86%
Tributi devoluti e regolati alle autonomie * speciali	-	-	-	
* Compartecipazioni di tributi	-	-	-	
* Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	4.690.021,94	4.757.000,00	4.757.130,70	0,00%
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia * autonoma	-	-	-	
TOTALE	22.703.364,10	23.208.997,37	23.368.131,05	0,69%

L'IMU

Il prelievo IMU ha evidenziato un andamento positivo a parità di aliquote



L'IMU

Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

	Incassi 2017	Incassi 2018	incassi 2019
Terreni agricoli	397.769	398.511	401.354
Aree fabbricabili	714.565	763.173	633.164
Altri fabbricati	7.295.108	7.192.227	7.453.525
Abitazione principale	45.206	40.564	48.264
Gettito lordo	8.452.648	8.394.475	8.536.307
Quota alimentazione fondo	1.422.205	1.422.205	1.422.205
Gettito netto	7.030.443	6.972.271	7.114.102

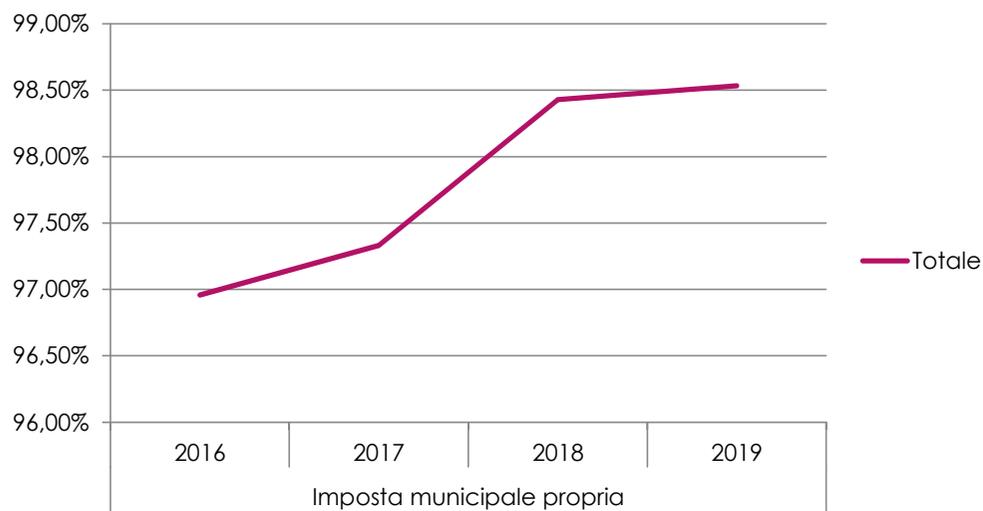
L'IMU

Le aliquote sono rimaste invariate

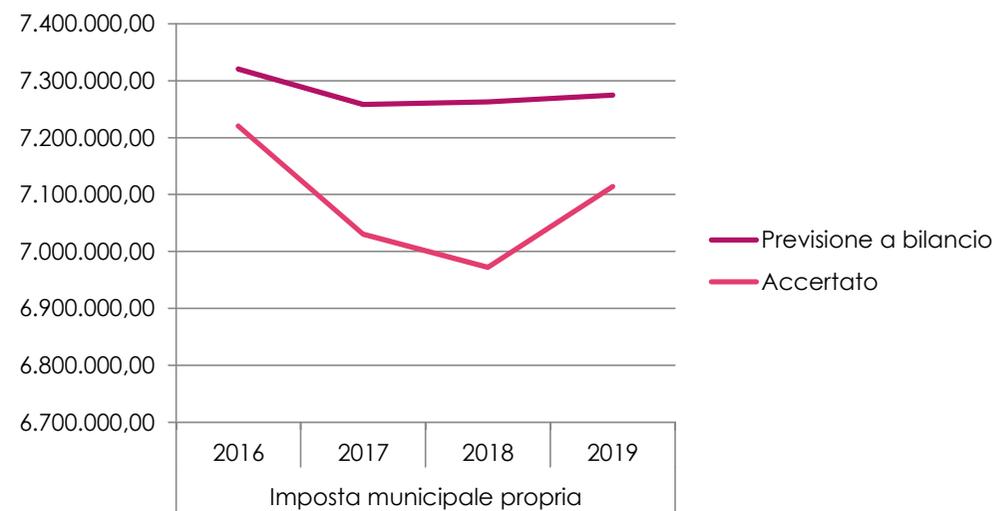
TIPOLOGIA	ALIQUOTE	TIPOLOGIA	ALIQUOTE
Abitazione principale	5,5%	Alloggi in affitti a canone libero	10,2%
Terreni agricoli	10,2%	Alloggi sfitti	10,6%
Aree fabbricabili	10,2%	Altri fabbricati	10,2%
Alloggi in comodato uso gratuito a parenti	8,3%	Fabbricati ad uso produttivo per attività di nuovo insediamento	7,6%
Alloggi in affitti a canone convenzionato	10,2%	Fabbricati strumentali C1/C3/C4	7,6%

IMU – Il dettaglio

Andamento della riscossione

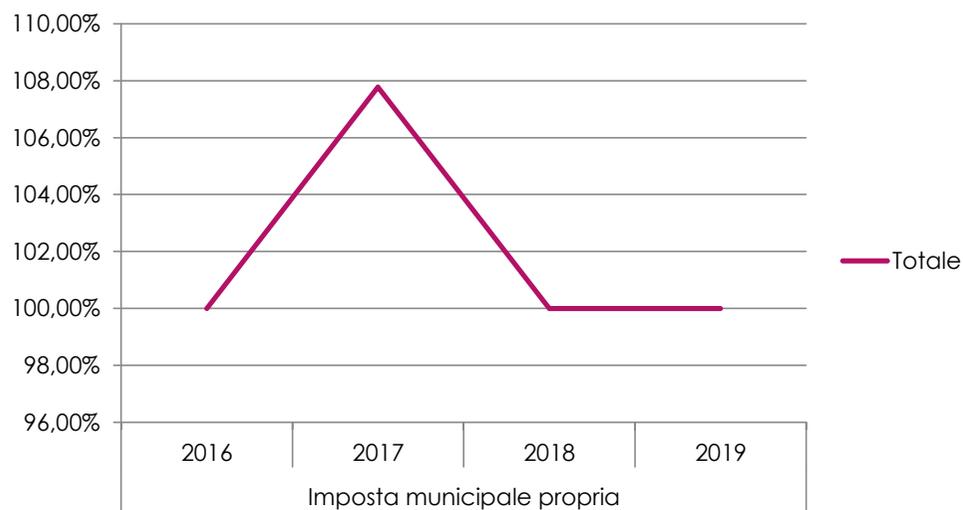


Scostamento rispetto alla previsione

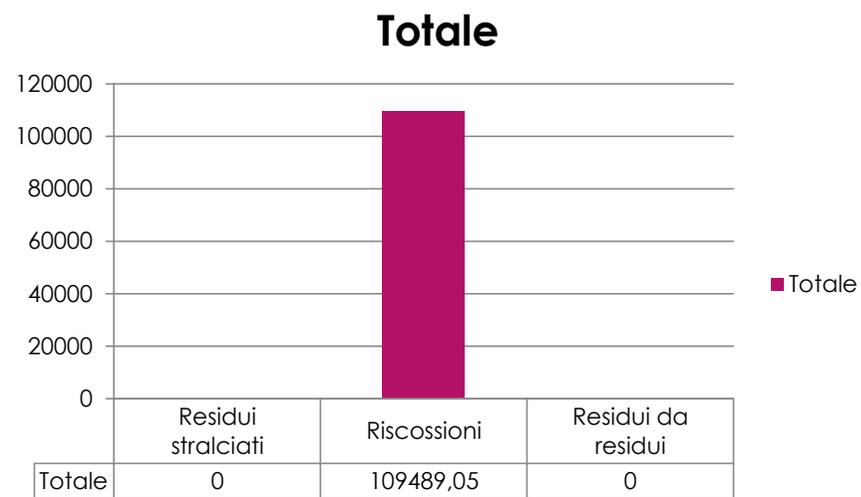


IMU – Lo smaltimento dei residui

Andamento della riscossione



Dimensione dei residui



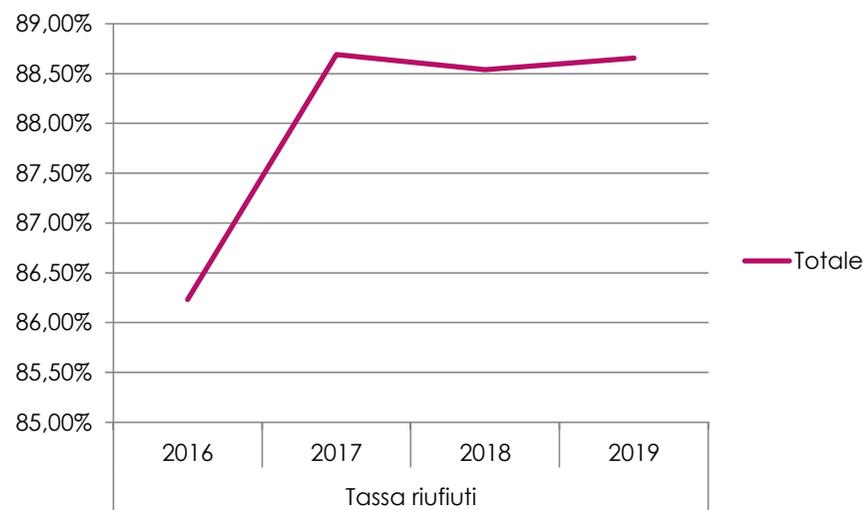
La Tari

Il prelievo TARI deve dare copertura al 100% del PEF maggiorato del CARC dell'IVA e del FCDE

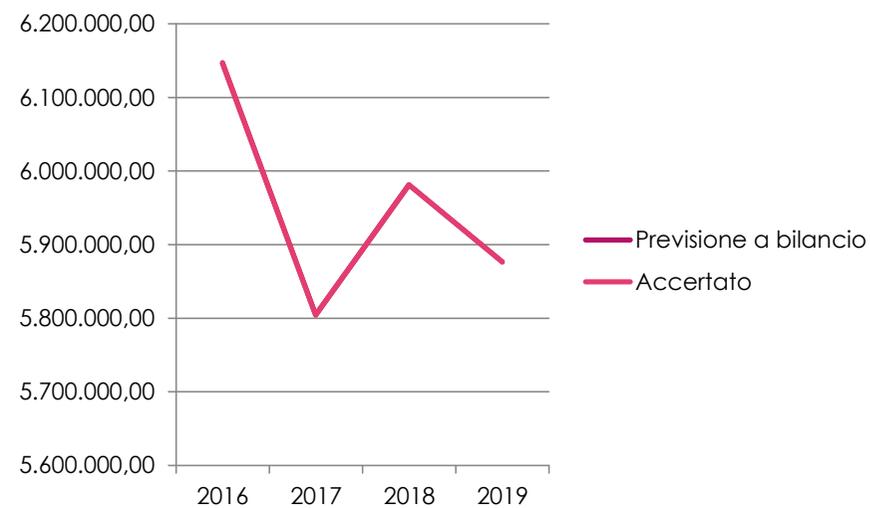


TARI – Il dettaglio

Andamento della riscossione

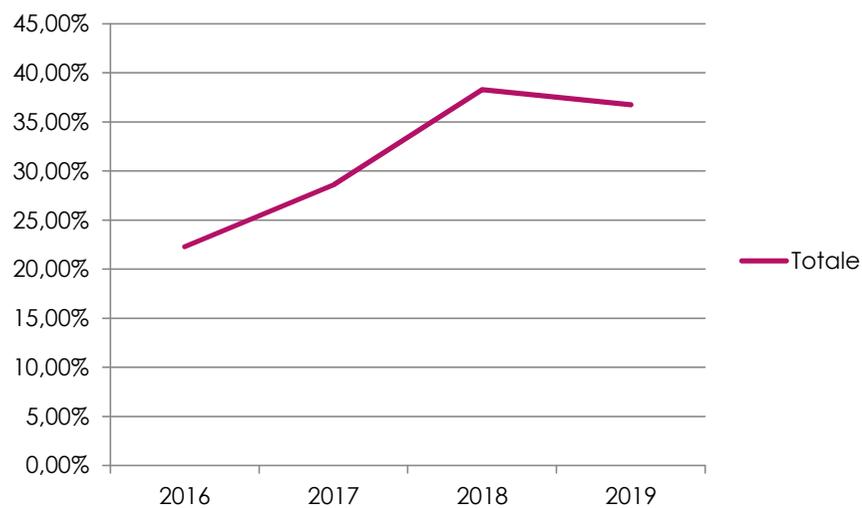


Scostamento rispetto alla previsione

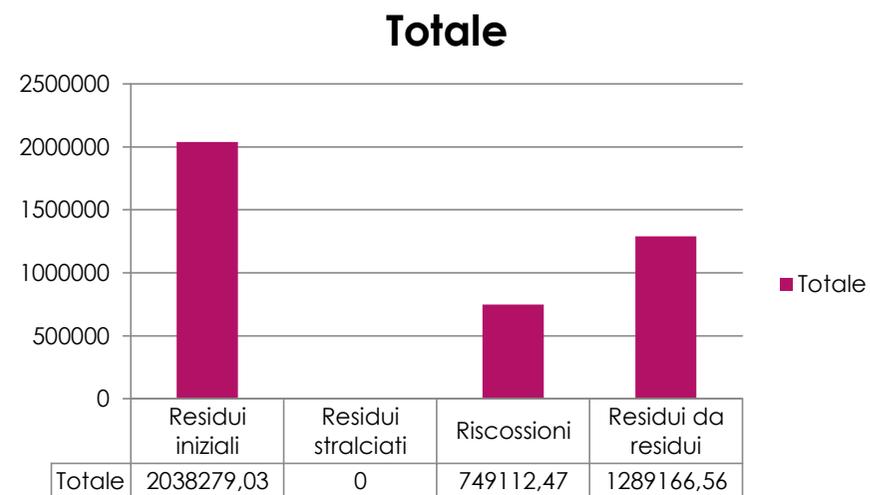


TARI – Lo smaltimento dei residui

Andamento della riscossione

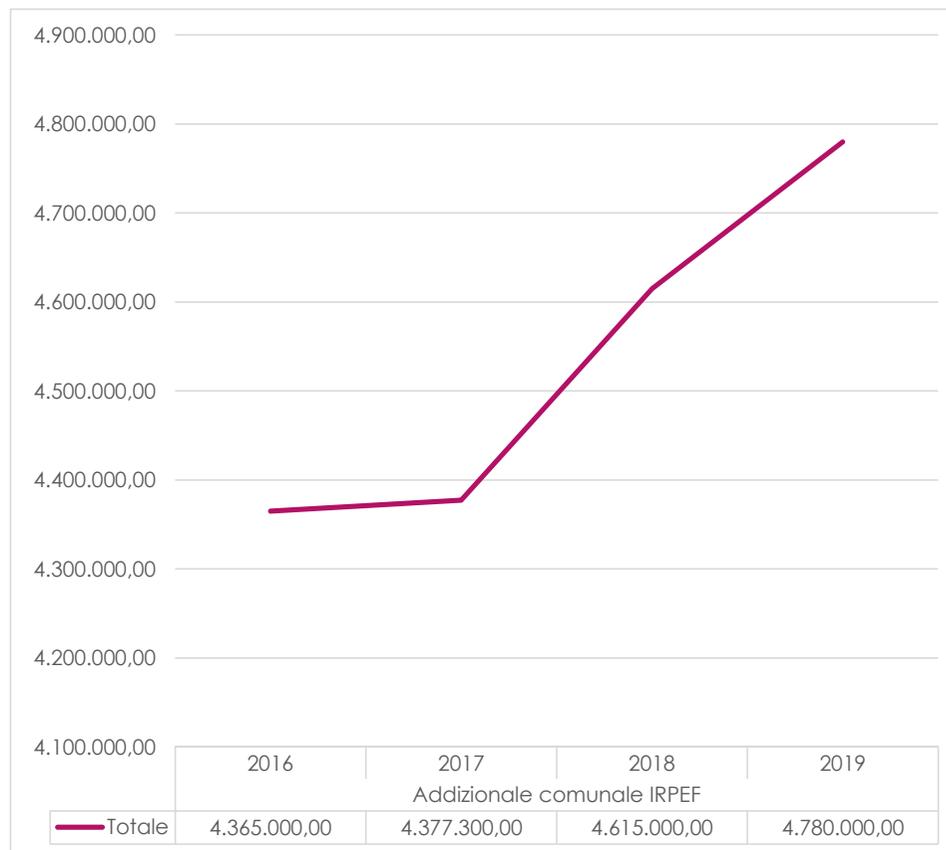


Dimensione dei residui



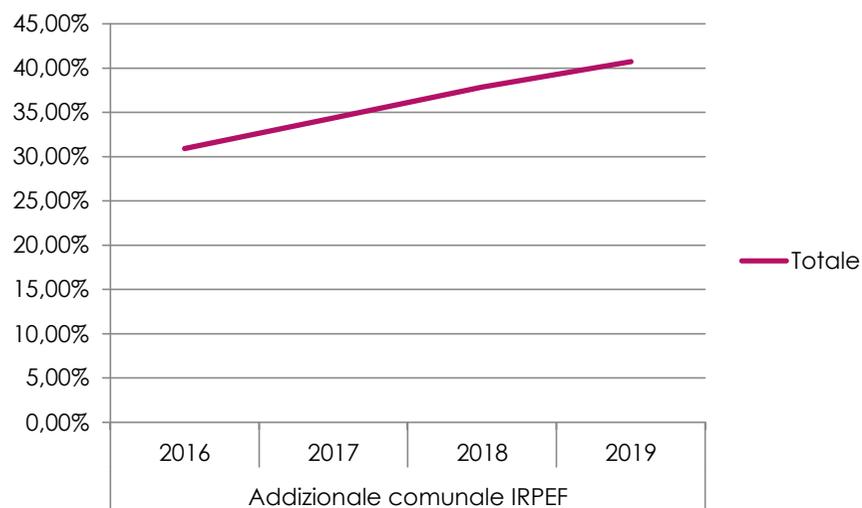
L'addizionale comunale

Si tratta di un'entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti. L'aliquota deliberata è dello 0,8% con una soglia di esenzione pari a 10 mila euro. L'incremento registrato a partire dal 2018 non è legato a variazioni di aliquota ma ad un allineamento in base ai gettiti rilevati nelle annualità precedenti

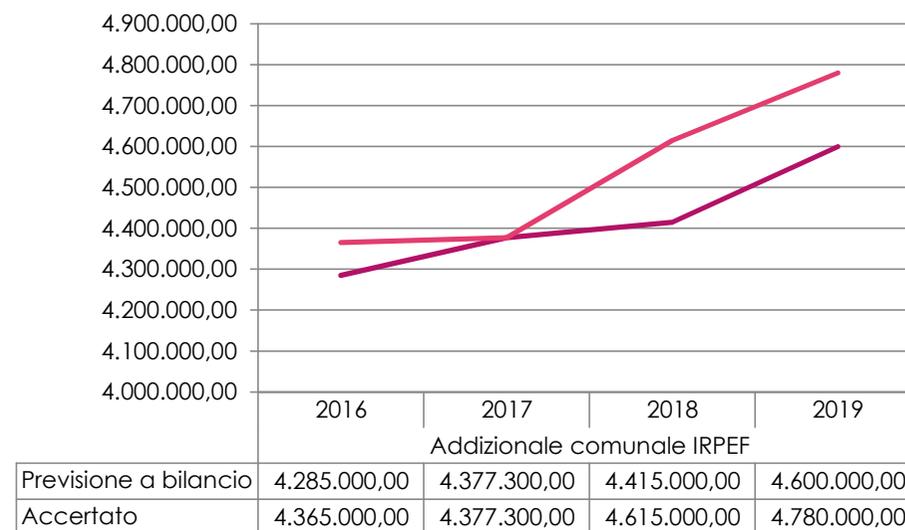


Addizionale comunale – Il dettaglio

Andamento della riscossione



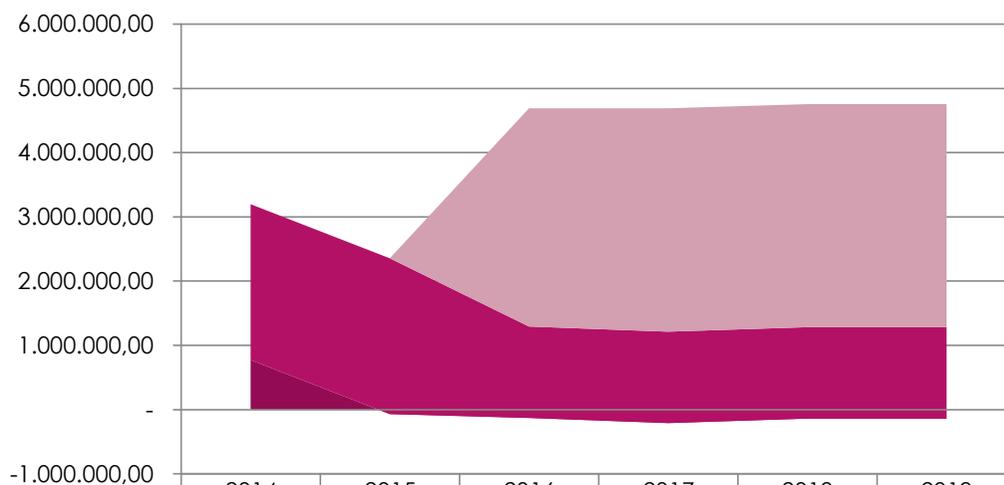
Scostamento rispetto alla previsione



Il Fondo di solidarietà Comunale

- ▶ L'entrata è contabilizzata sulla base degli importi delle spettanze divulgati dal Ministero dell'Interno sul proprio sito internet. Questo fondo, istituito dalla Legge di stabilità 2013, sostituisce il Fondo sperimentale di riequilibrio. È iscritto tra le entrate correnti di natura perequativa da amministrazioni centrali e costituisce quello che rimane dei trasferimenti statali correnti. Il suo importo per l'esercizio 2019 ammonta ad **€. 4.757.130,50**.
- ▶ A fronte di tale contributo è stato determinato dal Ministero un **prelievo sull'IMU** per alimentare il fondo di solidarietà "comunale", per un importo di **€. 1.422.204,64**.
- ▶ All'interno del fondo rientra il **ristoro del mancato gettito TASI e IMU**, per le agevolazioni riconosciute sempre dalla legge di Stabilità 2016, per i comodati ad uso gratuito e gli affitti a canoni concordato. La quota di ristoro ammonta ad €. 3.475.802,94.
- ▶ Di fatto **il fondo di solidarietà comunale per il Comune di Formigine rappresenta non un'entrata ma un prelievo**. Lo sforzo chiesto ai contribuenti a titolo di IMU, che non viene versata a favore alle casse del Comune, ammonta complessivamente, per l'anno 2019, ad € 1.422.204,64 cioè pari al 16,66% dell'intera IMU riscossa.

Il Fondo di solidarietà Comunale

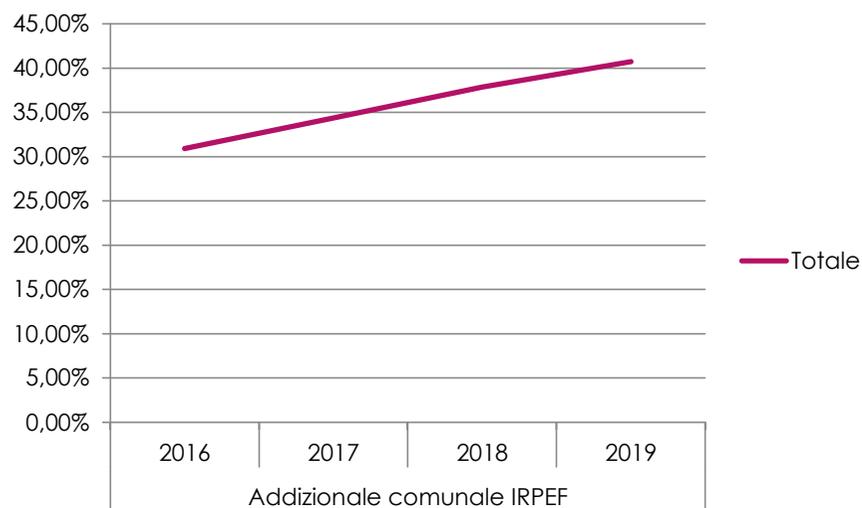


	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Fondo di solidarietà (ristoro perdita gettito TASI e IMU)	-		3.398.000,00	3.475.802,94	3.475.802,94	3.475.802,94
Fondo di solidarietà (alimentato dall'IMU dei comuni)	2.422.620,16	2.423.367,27	1.422.204,64	1.422.204,64	1.422.604,64	1.422.204,64
Fondo sperimentale di riequilibrio/ fondo di solidarietà (alimentato dallo stato)	772.945,86	-67.852,46	-129.468,34	-207.985,64	-141.407,58	-140.876,88

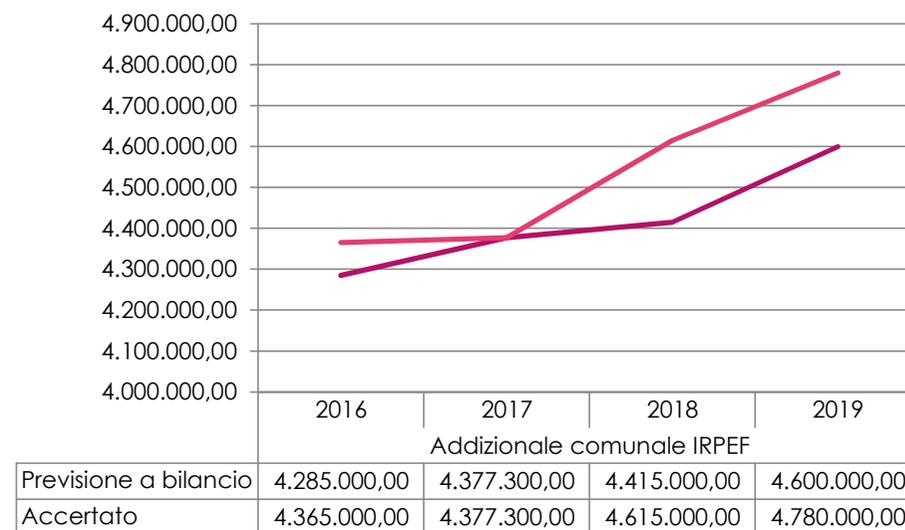
TITOLO 1	2017	2018	2019
Fondo sperimentale di riequilibrio/ fondo di solidarietà (alimentato dallo stato)	-207.985,64	-141.407,58	-140.876,88
Fondo di solidarietà (alimentato dall'IMU dei comuni)	1.422.204,64	1.422.604,64	1.422.204,64
Fondo di solidarietà (ristoro perdita gettito TASI e IMU)	3.475.802,94	3.475.802,94	3.475.802,94
TOTALE	4.690.021,94	4.757.000,00	4.757.130,70

Addizionale comunale – Il dettaglio

Andamento della riscossione



Scostamento rispetto alla previsione



Il titolo II° descrizione generica

I trasferimenti da amministrazioni pubbliche ricomprendono le seguenti entrate:

- ▶ **i trasferimenti dallo Stato**, diversi dal Fondo di Solidarietà Comunale, in prevalenza di natura compensativa di minori entrate subite dai comuni per effetto di decisioni statali quali il trasferimento per l'esenzione dall'Imu degli immobili merce, dei terreni agricoli, dei fabbricati rurali strumentali e degli immobili comunali. Il trasferimento per il mancato gettito TASI per l'esenzione abitazione principale e sgravi IMU su concordati e comodati, confluisce nel Fondo di Solidarietà Comunale tra le entrate tributarie;
- ▶ la quota riconosciuta **per l'attività di collaborazione con l'Agenzia delle entrate**, che risulta assolutamente aleatoria in quanto non vengono messi a disposizione dell'ente dei dati aggiornati in merito agli accertamenti emessi sulla base delle segnalazioni qualificate inviate. L'accertamento viene effettuato per cassa. Nel 2019 sono stati riconosciuti al comune circa 78mila euro.
- ▶ **i trasferimenti da amministrazioni pubbliche locali, quali Regione, provincia, comuni e Unione di comuni**, destinati al finanziamento di spese per servizi diversi. Nei trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private sono compresi, invece, i trasferimenti erogati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Modena per specifiche progettualità.

Il titolo II°

L'andamento del titolo secondo mostra un incremento delle entrate

ENTRATE TITOLO 2	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Var %
	* Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	768.623,85	1.012.259,18	1.327.075,81
* Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	
* Trasferimenti correnti da imprese	89.731,23	79.778,80	101.579,75	27,33%
* Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	7.315,62	21.563,26	194,76%
* Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal resto del mondo	32.284,80	850,00	1.110,00	30,59%
TOTALE	890.639,88	1.100.203,60	1.451.328,82	31,91%

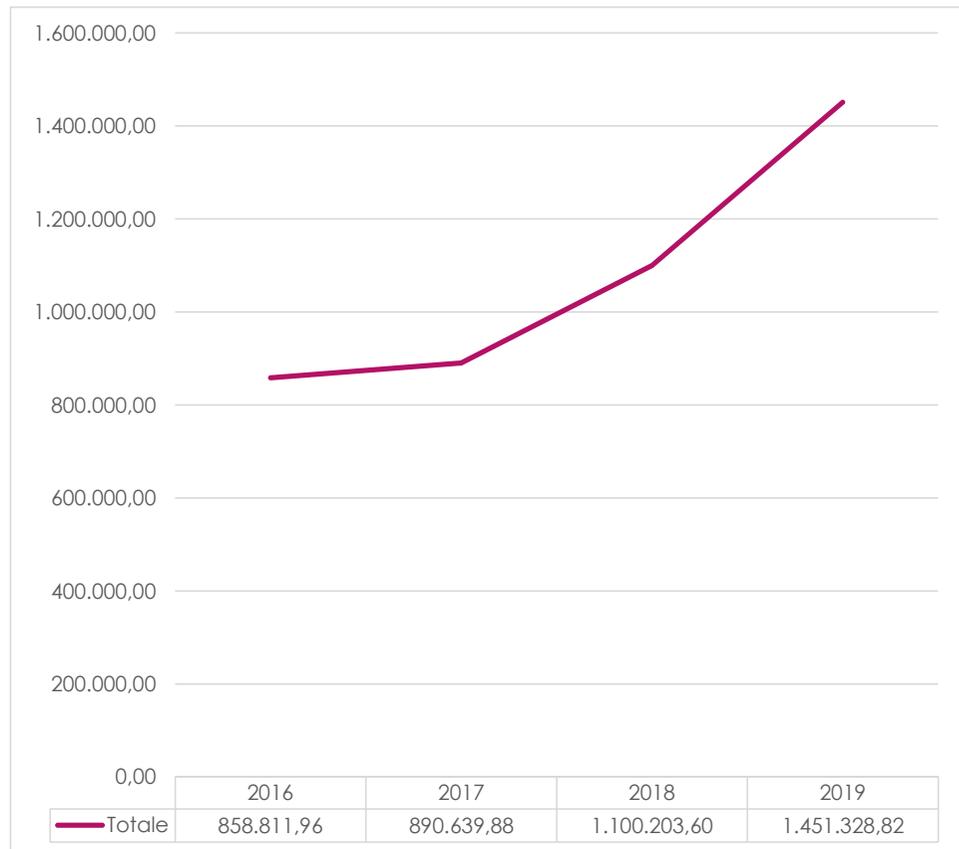
Il titolo II° gli incrementi

I trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche registrano un incremento rispetto all'esercizio 2018 legato principalmente:

- ▶ al **contributo stanziato dalla Regione Emilia Romagna per il progetto "Al nido con la regione"**, per l'anno educativo 2019/2020 (contributo di euro 177.303,91 di cui 70.921,56 sul 2019 e 106.382,35 sul 2020) approvato con delibera di Giunta Regionale n. 1338 del 29/07/2019;
- ▶ al **contributo regionale per fondo mense scolastiche biologiche** (art. 64 comma 5bis DL 50/2017) dell'importo di €. 228.862,91 confluito in parte nell'avanzo vincolato, in quanto finanzierà spese che l'Ente sosterrà nel 2020;
- ▶ al trasferimento regionale di cui all'accordo di programma L.R. 24/2003 a finanziamento del **progetto in materia di sicurezza Formigine Sicura sia sul bilancio di parte corrente (per circa 6.000 euro) che di parte capitale (per 52.500 euro)**;
- ▶ al **maggior trasferimento dalla Provincia per diritto allo studio** L.R. n. 26/2001 di €. 42.045,86 che, finanziando spese che l'Ente sosterrà nel 2020, è confluito nell'avanzo vincolato, come descritto nella apposita sezione.
- ▶ al trasferimento dall'Unione dei comuni per la **realizzazione del progetto distrettuale di contrasto alle ludopatie**;
- ▶ al **contributo della CCIAA per la realizzazione di percorsi di alternanza scuola-lavoro**.

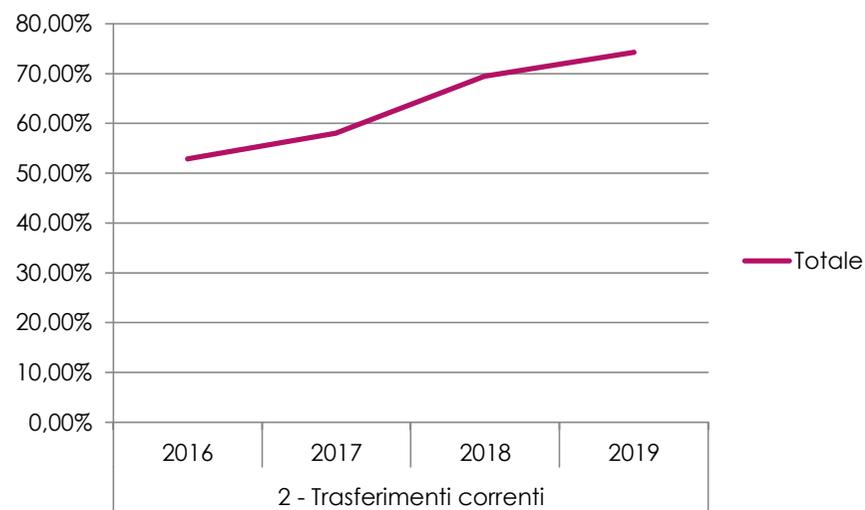
I trasferimenti

L'andamento complessivo mostra una crescita

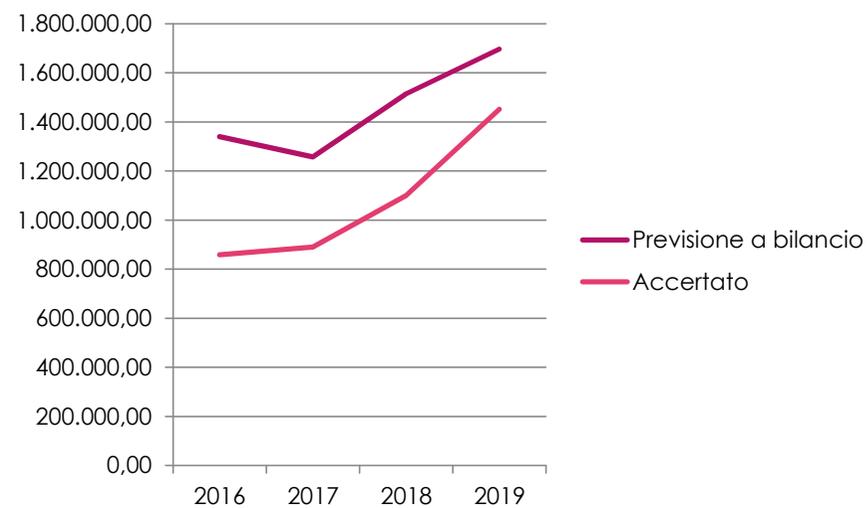


I trasferimenti – Il dettaglio

Andamento della riscossione



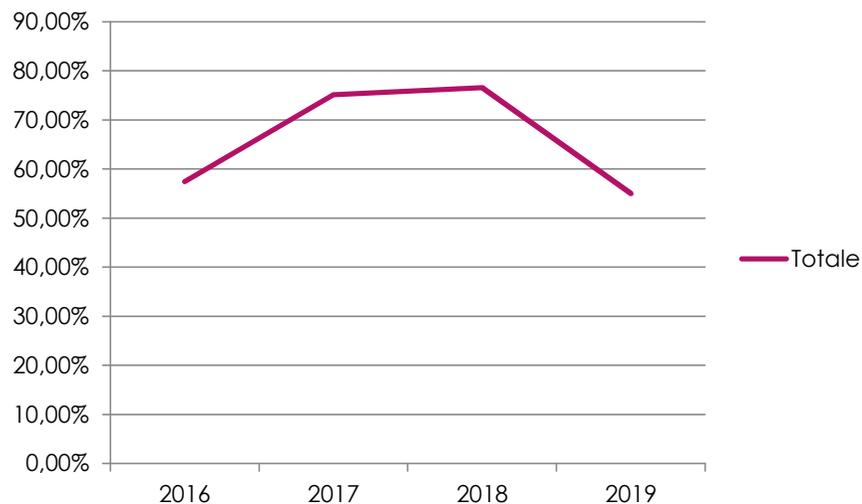
Scostamento rispetto alla previsione



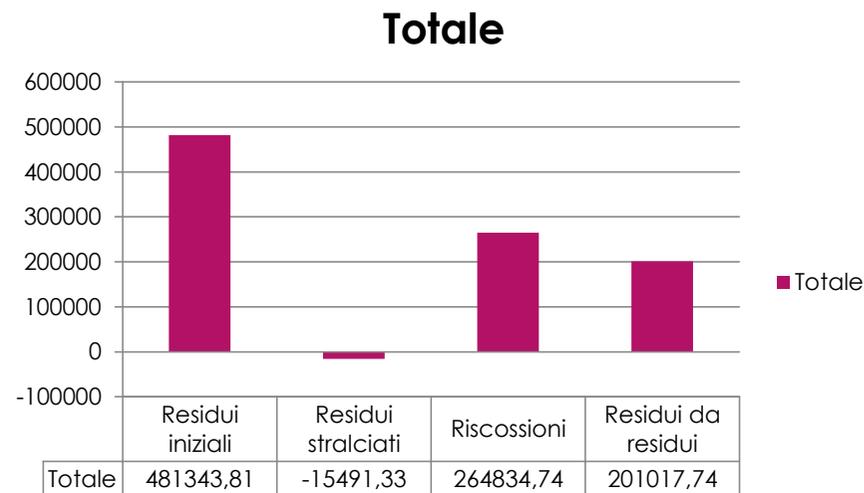
I trasferimenti

Lo smaltimento dei residui

Andamento della riscossione

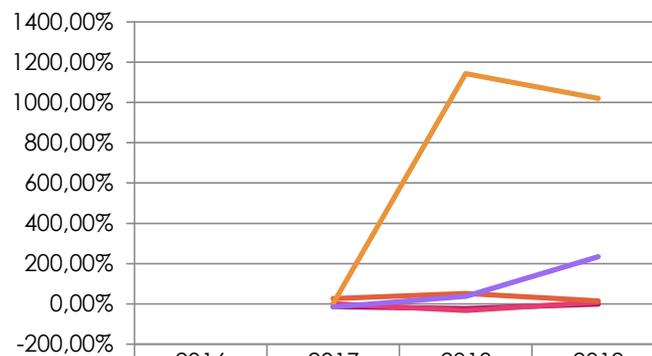


Dimensione dei residui



I trasferimenti evoluzione 2016-2020

Variazione su base 2016



	2016	2017	2018	2019
Sponsorizzazioni da altre imprese		-13,50%	-23,09%	-2,07%
Trasferimenti correnti da Comuni		1,08%	-33,12%	8,11%
Trasferimenti correnti da Ministeri		26,48%	51,09%	14,21%
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche		1,16%	1144,04%	1019,94%
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome		-16,27%	37,62%	233,15%

- Sponsorizzazioni da altre imprese
- Trasferimenti correnti da Comuni
- Trasferimenti correnti da Ministeri
- Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione - Istituzioni Scolastiche
- Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome

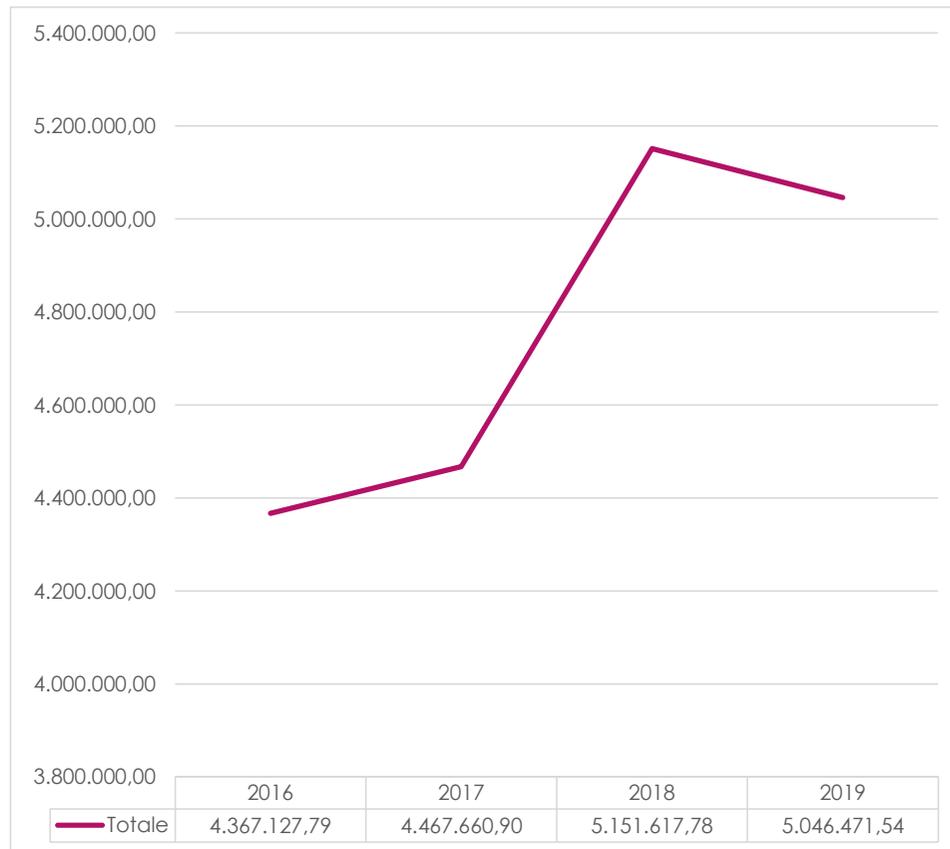
Il titolo III°

L'andamento del titolo terzo mostra un andamento in lieve flessione rispetto al 2018.

ENTRATE TITOLO 3				
	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Var %
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla * gestione dei beni	2.651.663,58	2.546.221,16	2.422.663,31	-4,85%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e * repressione delle irregolarità e degli illeciti	856.198,52	846.002,66	1.005.699,72	18,88%
* Interessi attivi	72,55	78,22	78,84	0,79%
* Altre entrate da redditi di capitale	239.443,83	252.746,27	266.048,70	5,26%
* Rimborsi e altre entrate correnti	720.282,42	1.506.569,47	1.351.980,97	-10,26%
TOTALE	4.467.660,90	5.151.617,78	5.046.471,54	-2,04%

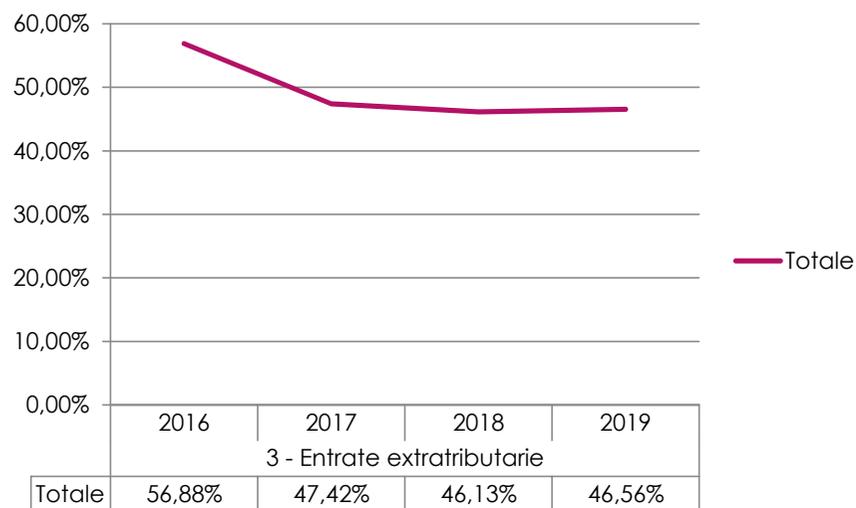
Il titolo III°

Andamento complessivo del
titolo III°

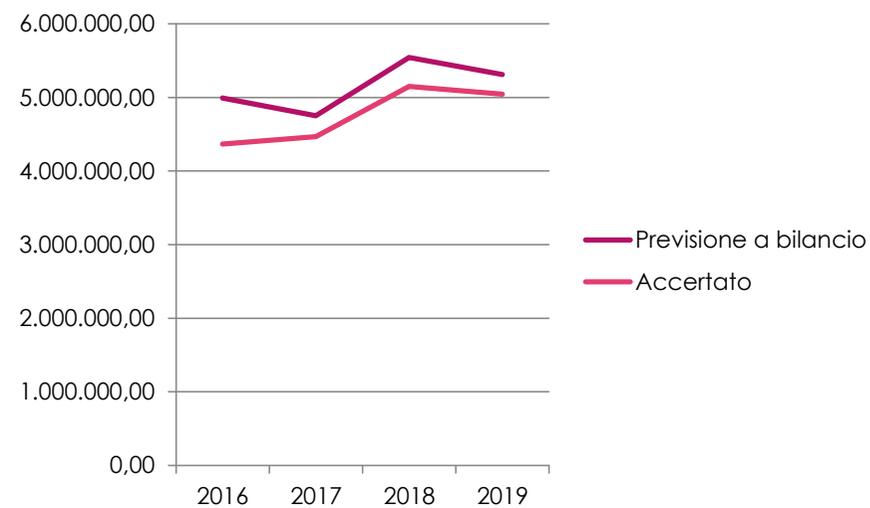


I trasferimenti – Il dettaglio

Andamento della riscossione



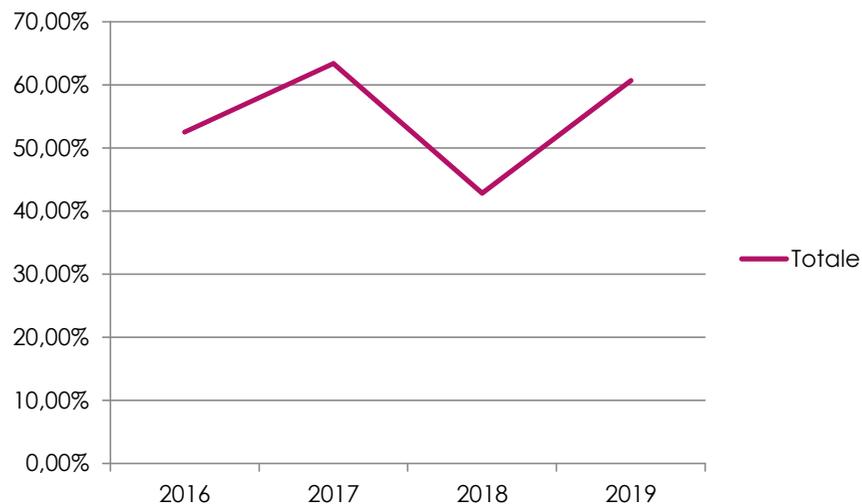
Scostamento rispetto alla previsione



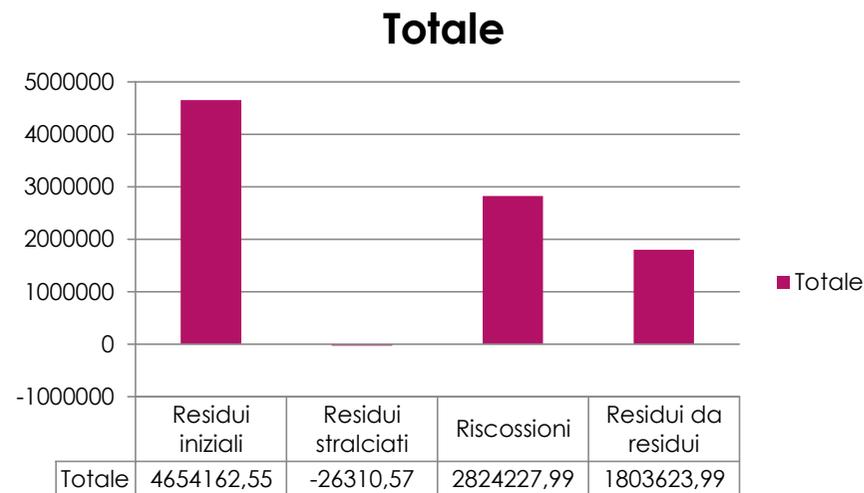
I trasferimenti

Lo smaltimento dei residui

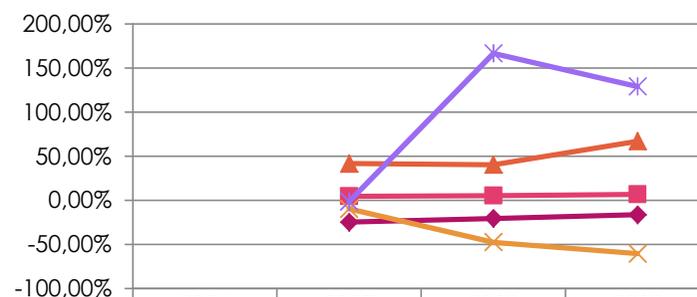
Andamento della riscossione



Dimensione dei residui



Proventi extratributari evoluzione 2016-2020 Variazione su base 2016

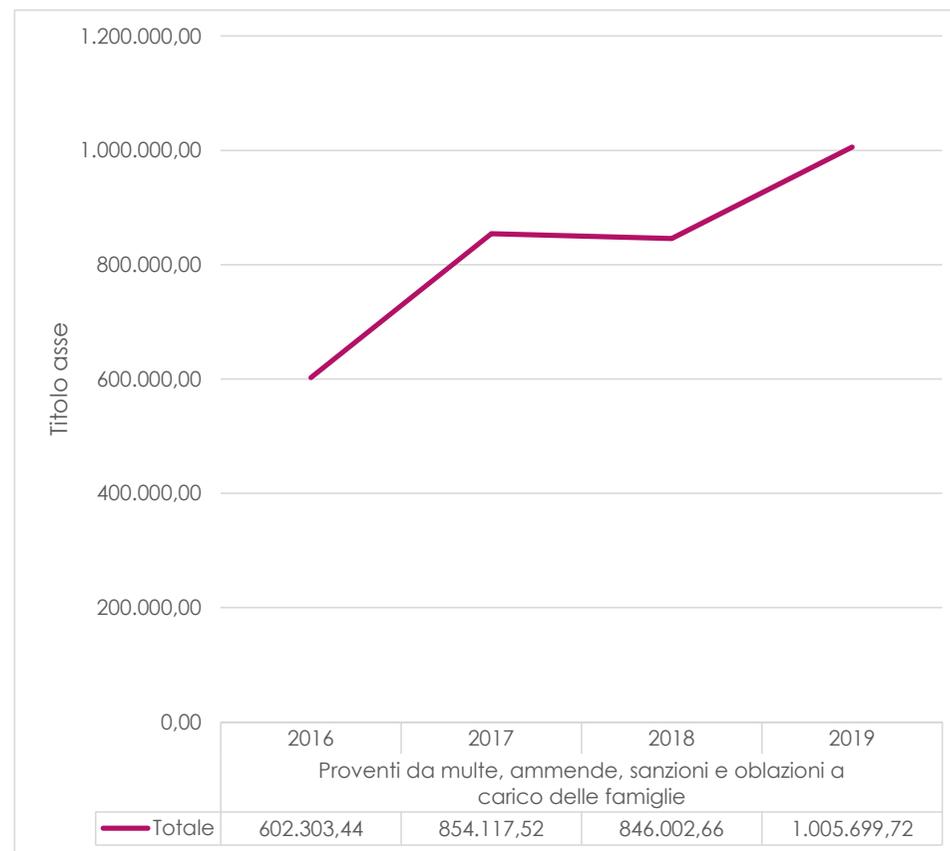


- ◆ Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche
- Proventi da mense
- ▲ Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie
- ✕ Proventi da servizi n.a.c.
- ✱ Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)

	2016	2017	2018	2019
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche		-24,76%	-20,58%	-16,40%
Proventi da mense		4,54%	5,37%	6,81%
Proventi da multe e sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada a carico delle famiglie		41,64%	40,46%	66,98%
Proventi da servizi n.a.c.		-9,88%	-47,64%	-60,58%
Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)		-1,41%	166,81%	129,17%

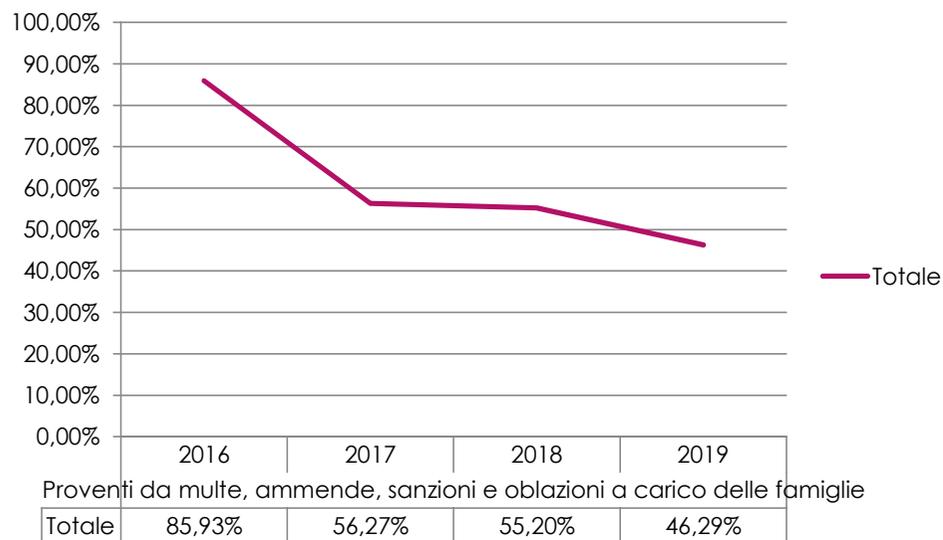
Le violazioni al codice della strada

L'andamento complessivo mostra una crescita

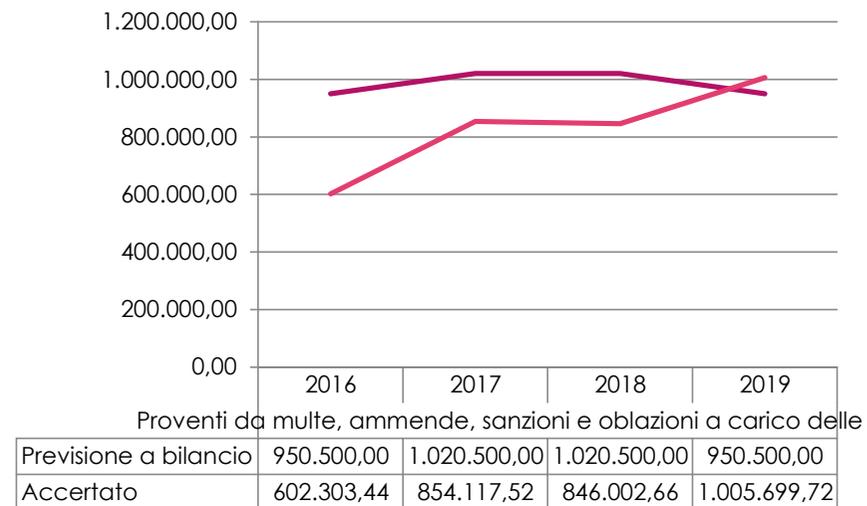


Le violazioni al codice della strada– II dettaglio

Andamento della riscossione



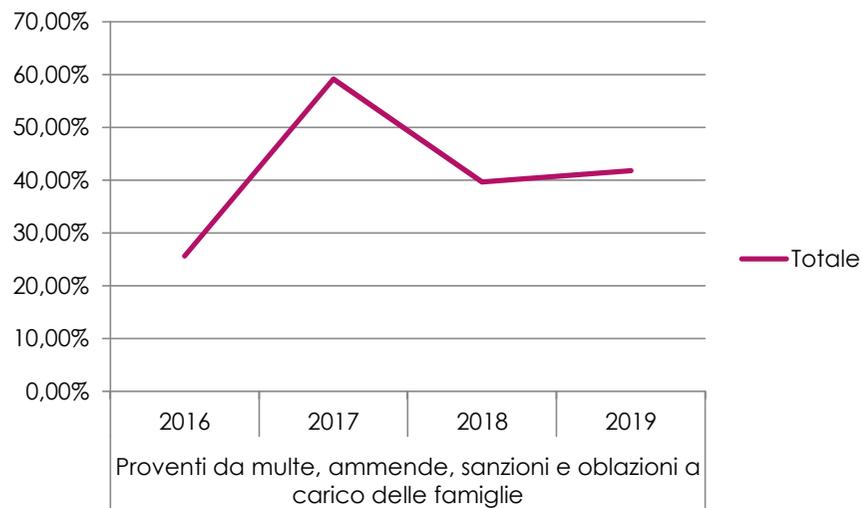
Scostamento rispetto alla previsione



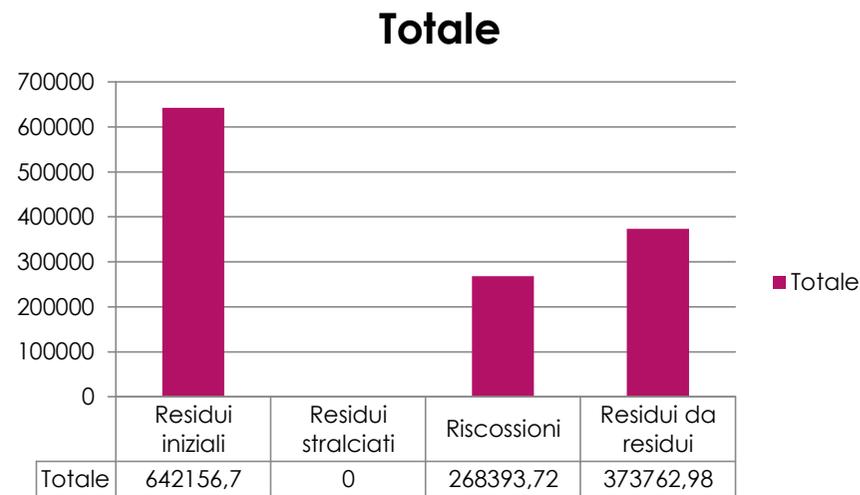
Le violazioni al codice della strada

Lo smaltimento dei residui

Andamento della riscossione



Dimensione dei residui



Le spese



2019 Robbinici Zanni

Le spese correnti

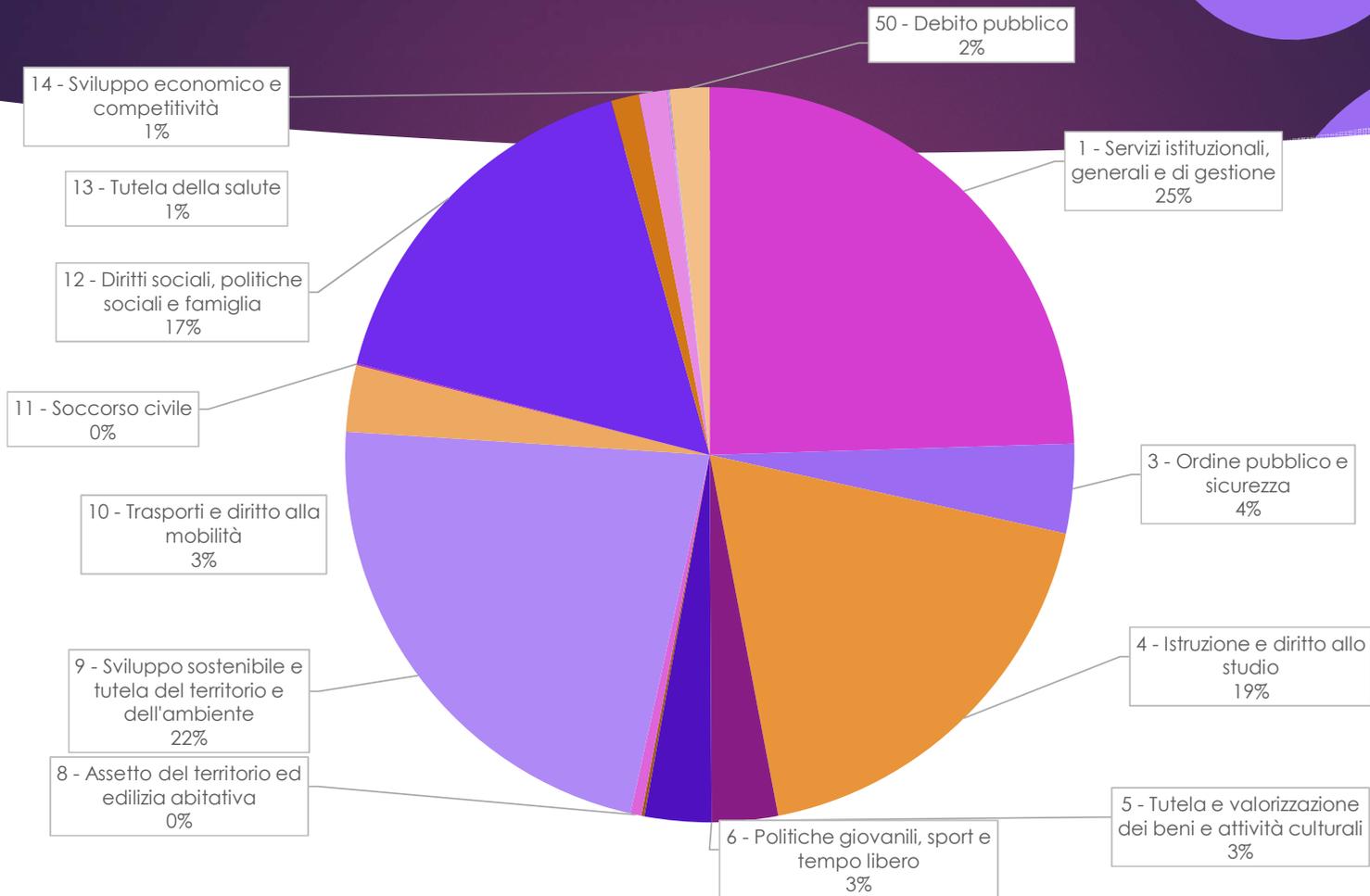
Il Comune di Formigine per la spesa corrente ha speso poco meno di 27.000.000; questa somma raccoglie tutte le voci di spesa necessarie per il funzionamento dell'ente e per gli interventi ordinari.

Non sono compresi gli investimenti e i rimborsi del debito.

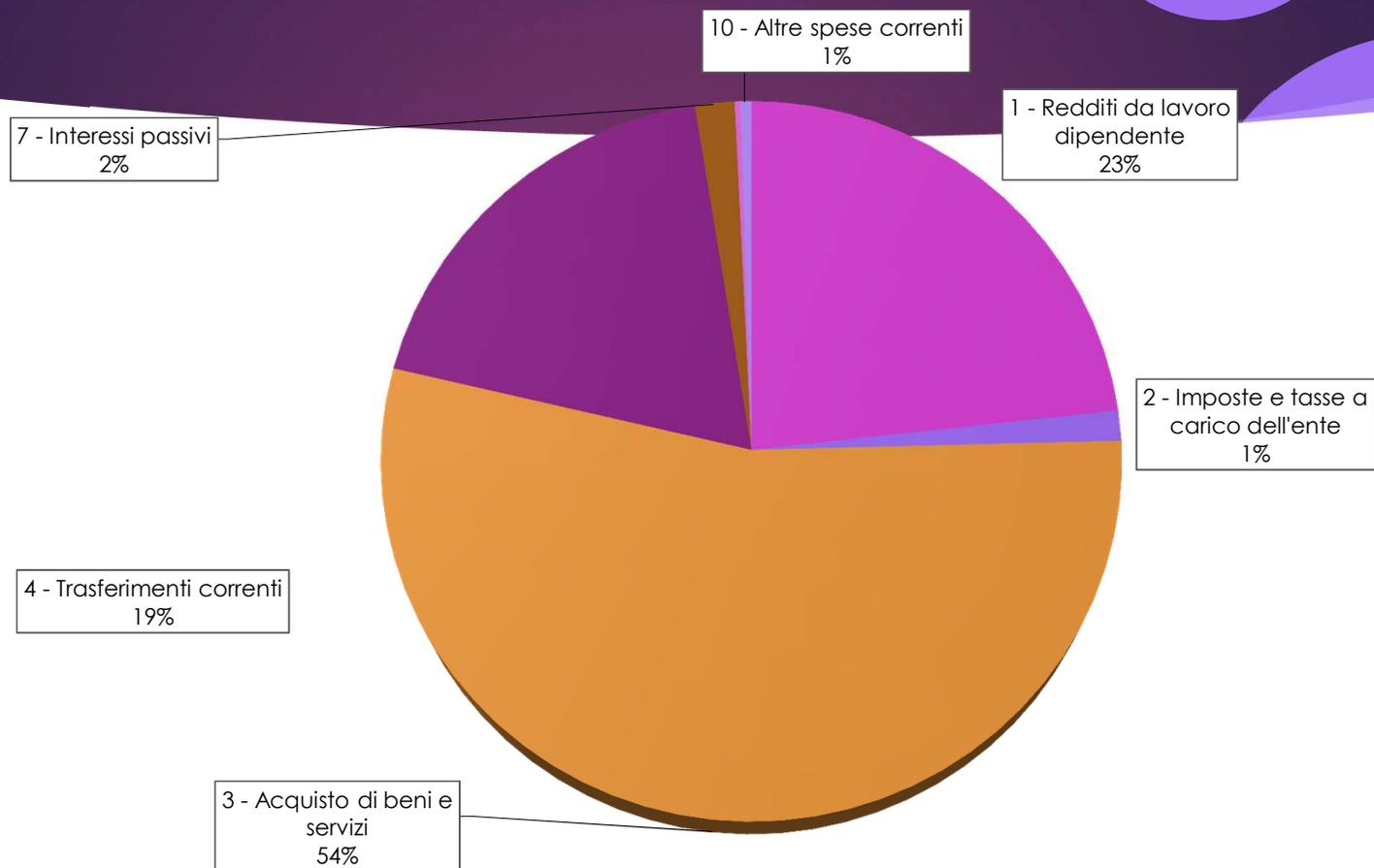
Totale spese correnti



A cosa sono state destinate le spese?



Come sono ripartite le spese

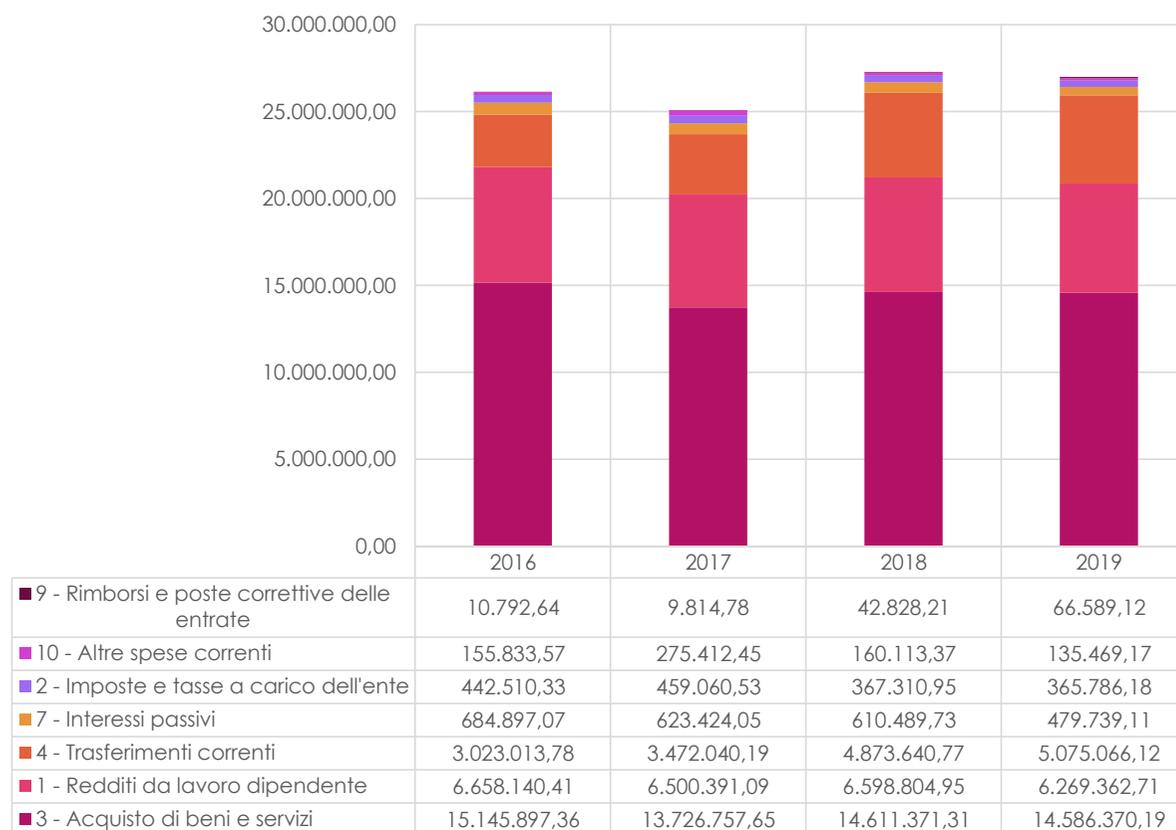


Le spese correnti evoluzione 2016-2020

Nel grafico vengono indicate in ordine decrescente come si sono evolute le spese correnti dal 2016 al 2019. Le barre mostrano la stratificazione delle diverse tipologie di spesa che compongono la spesa complessiva. Le componenti di maggiore impatto sono:

- gli acquisti di beni e servizi
- le spese di personale
- i trasferimenti

Andamento della spesa corrente per macroaggregato

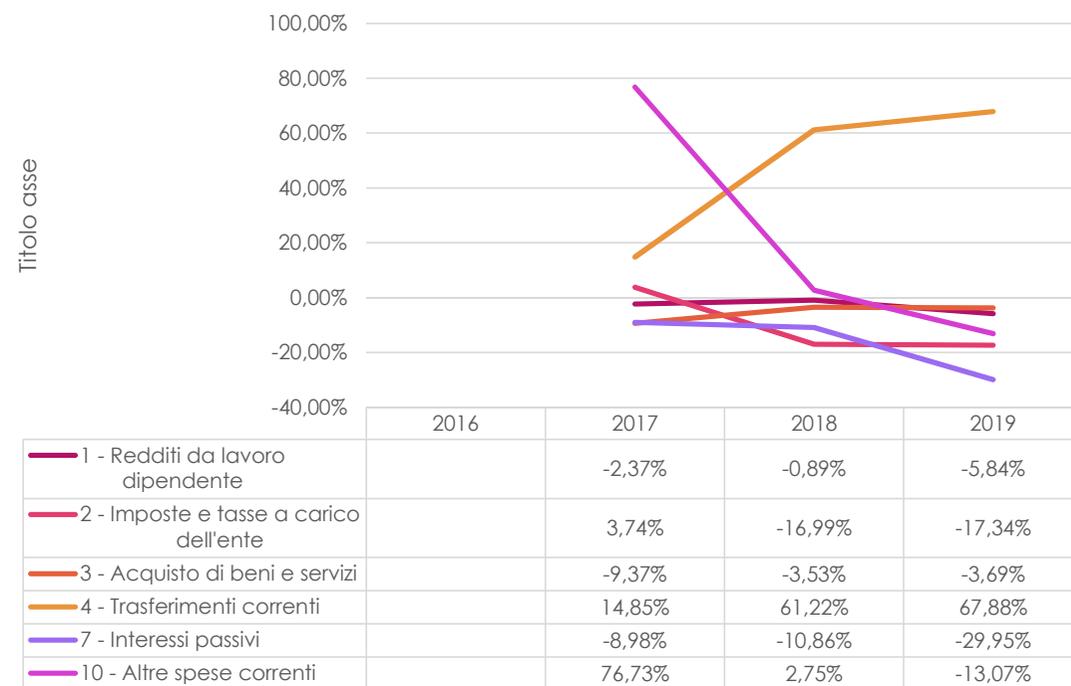


Le spese correnti evoluzione 2016-2020 Variazione su base 2016

Il grafico mostra lo scostamento percentuale di alcune spese rispetto alla medesima tipologia sostenuta nel 2016.

E' evidente notare come l'unica categoria di spesa in crescita dal 2016 al 2020 è quella dei trasferimenti

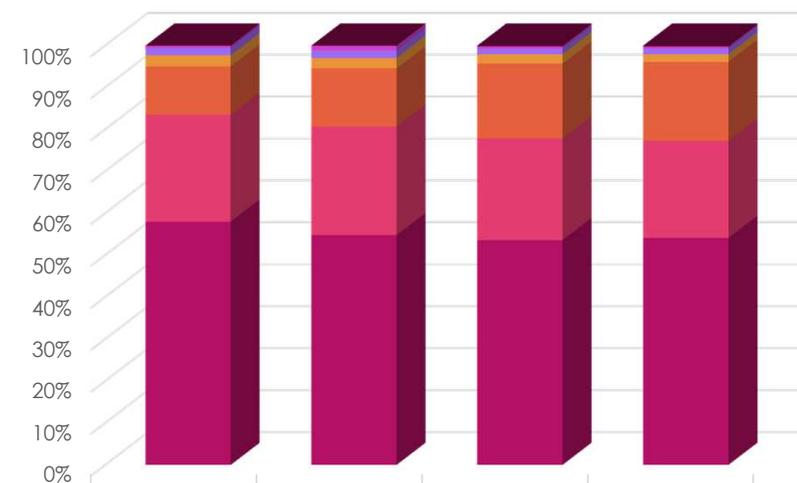
ANDAMENTO % DELLE SOMME IMPEGNATE PER
MACROAGGREGATO
VARIAZIONE SU BASE 2016



Le spese correnti evoluzione 2016-2020 Incidenza della spesa

Il grafico mostra la composizione percentuale della spesa: la struttura della spesa è relativamente costante nel tempo. La variazione più significativa è la dimensione crescente proporzionale dei trasferimenti che, come ricordiamo dall'analisi precedente sono cresciute. La differenza 2016-2019 è superiore a 2 milioni di euro.

Composizione % della spesa



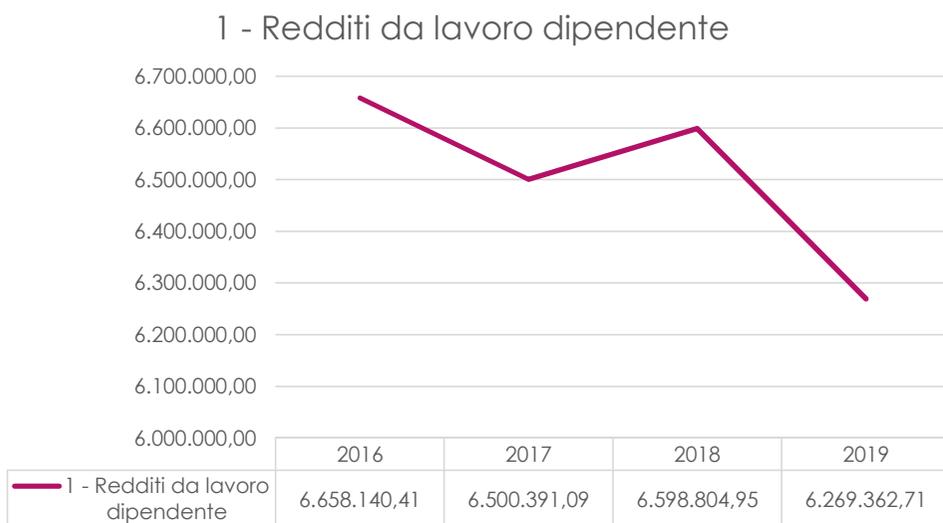
	2016	2017	2018	2019
■ 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,04%	0,04%	0,16%	0,25%
■ 10 - Altre spese correnti	0,60%	1,10%	0,59%	0,50%
■ 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1,69%	1,83%	1,35%	1,36%
■ 7 - Interessi passivi	2,62%	2,49%	2,24%	1,78%
■ 4 - Trasferimenti correnti	11,57%	13,85%	17,88%	18,81%
■ 1 - Redditi da lavoro dipendente	25,49%	25,93%	24,20%	23,24%
■ 3 - Acquisto di beni e servizi	57,98%	54,76%	53,59%	54,07%

La spesa di personale

- ▶ Nel 2019 si nota una **riduzione rispetto l'esercizio precedente dovuto a cessazioni/mobilità cui non è stato possibile dare immediata sostituzione**, e agli effetti legati all'applicazione del criterio contabile della competenza finanziaria potenziata che prevede l'imputazione della spesa per il salario accessorio nell'esercizio in cui diventa esigibile.
- ▶ La Giunta Comunale, con deliberazione n. 171 del 13/12/2018 e successive variazioni in corso d'anno, ha approvato ed aggiornato il **programma del fabbisogno triennale del personale per il triennio 2019/2021, dando atto che la spesa è improntata al rispetto del principio della riduzione complessiva delle spese di personale.**

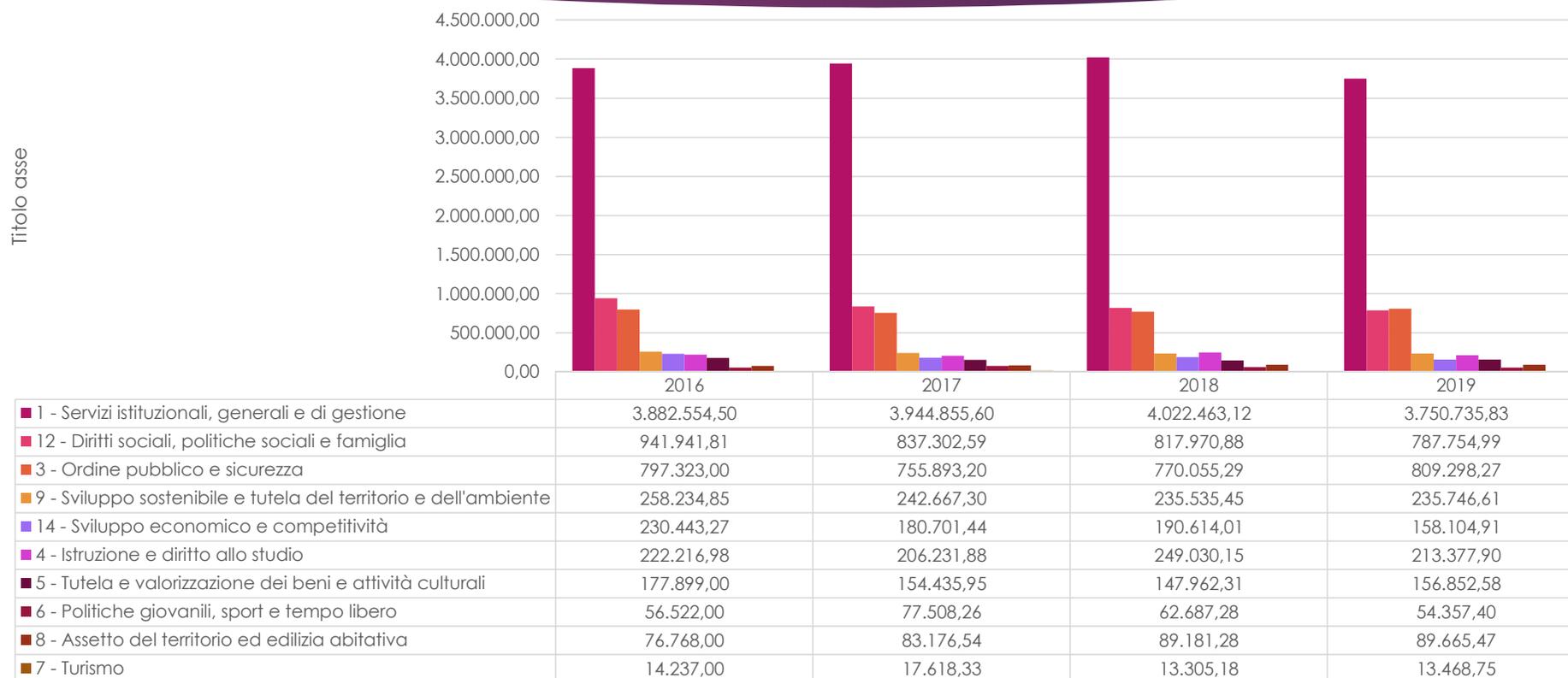
La spesa di personale

Andamento 2016-2020



- ▶ le spese di personale hanno visto una flessione nel tempo
- ▶ le spese di personale possono essere considerato anche come indicatore delle spese per imposte: l'IRAP è calcolato sulle retribuzioni distribuite
- ▶ nel prossimo grafico si esamina come le spese di personale sono distribuite tra le diverse missioni (in ordine decrescente)
- ▶ riduzione della spesa per circa 389 mila € dal 2016
- ▶ da 5 a 3 dirigenti
- ▶ da 209 a 170 unità di personale

Spesa di personale per missione



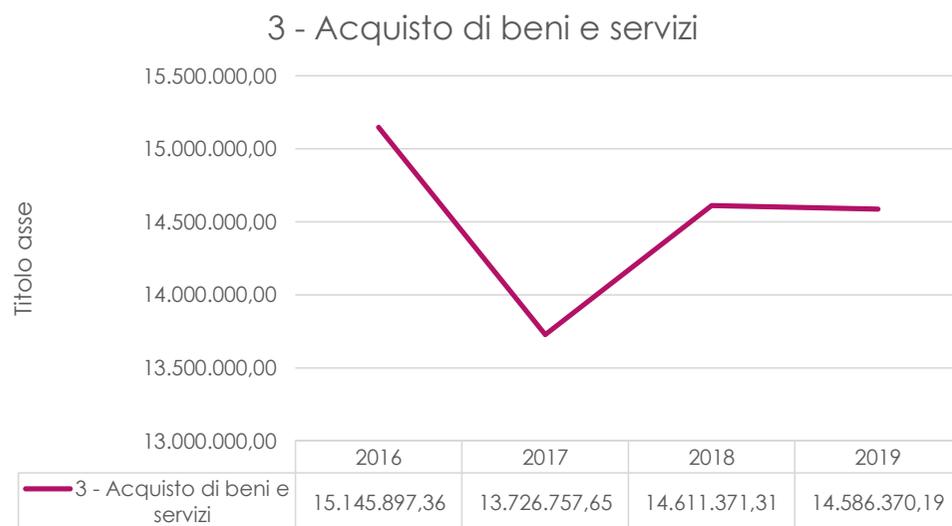
Le imposte e tasse

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- ▶ IRAP dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il Comune di Formigine applica il metodo cosiddetto commerciale sui servizi a rilevanza commerciale (art. 10 comma 2 D. Lgs. 446/1997);
- ▶ tassa di circolazione sui veicoli sul parco mezzi in dotazione all'ente: tali spese rientrano nei limiti di spesa per le autovetture di cui al DL 78/2010 ed al DL 95/2012;

La spesa per acquisti di beni e servizi

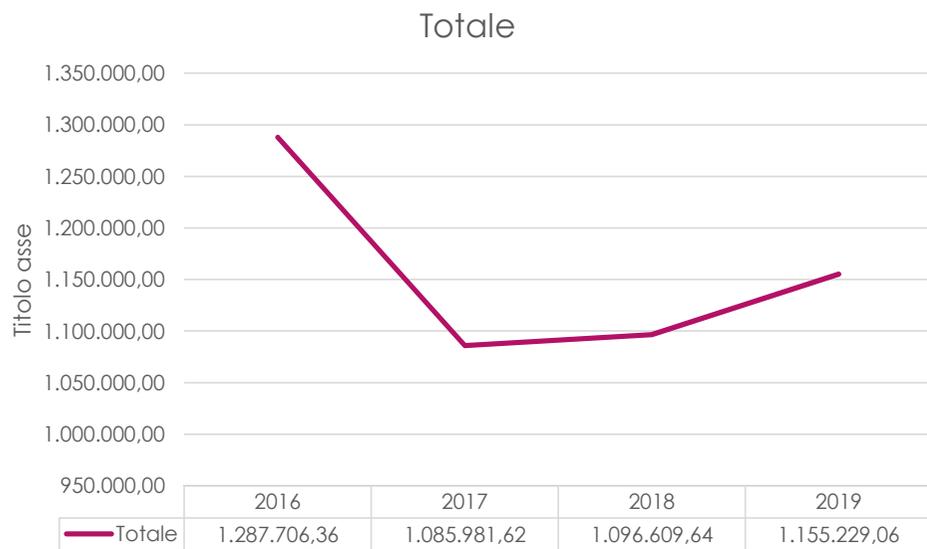
Andamento 2016-2020



- ▶ le spese per acquisti di beni e servizi, dopo una flessione avvenuta nel 2017, sono rimaste allo stesso livello del 2018
- ▶ nel prossimo grafico si esamina come le spese per acquisto di beni e servizi sono distribuite tra le diverse missioni (in ordine decrescente)

Le spese per utenze – andamento complessivo

Andamento 2016-2020



- ▶ le spese per utenze sono spesso influenzate da variabili esogene su cui l'ente non ha pieno controllo tra cui l'andamento del costo dell'energia e del gas e l'andamento climatico

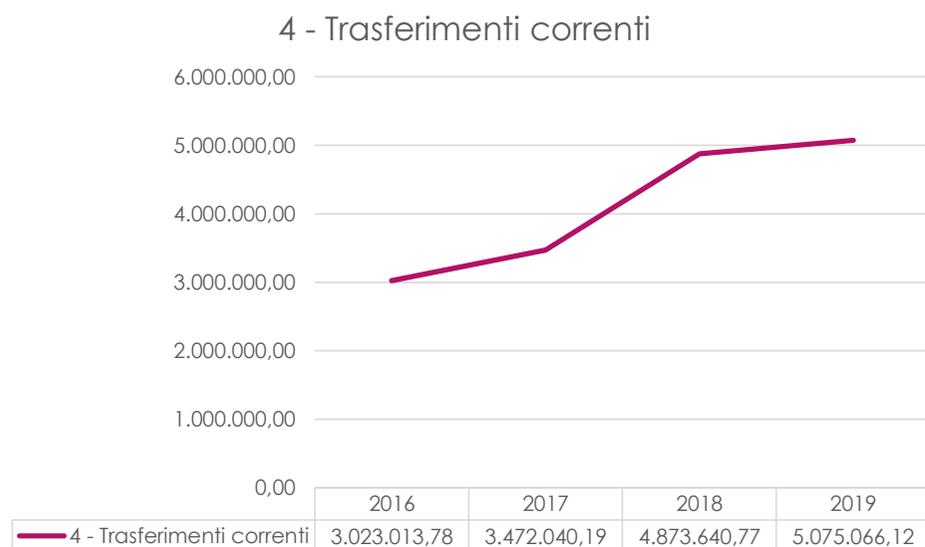
I trasferimenti correnti

In questa voce risultano classificati i contributi annualmente riconosciuti dall'ente a terzi, ed i più rilevanti sono i seguenti contributi:

- ▶ Contributo in conto gestione a Formigine Patrimonio srl per la manutenzione del verde pubblico: 376mila euro
- ▶ Unione dei Comuni del Distretto Ceramico (al netto del rimborso della quota di personale distaccato prevista in entrata): 3,2 milioni euro circa;
- ▶ Convezioni con comuni (gestione verbali, Pari Opportunità, sistema turistico, ufficio di collocamento, centro giochi): 113 mila euro;
- ▶ Convenzioni con associazioni e altri enti: 184mila euro
- ▶ Scuole (L 23/96; cedole librerie; paritarie): 324 mila euro
- ▶ Attività per centri estivi e progetti preadolescenti: 171 mila euro
- ▶ Associazioni sportive: 508 mila euro
- ▶ Agevolazioni TARI e per abbattimento rette nidi d'infanzia: 123 mila euro, di cui circa 24mila finanziate da trasferimenti regionali.

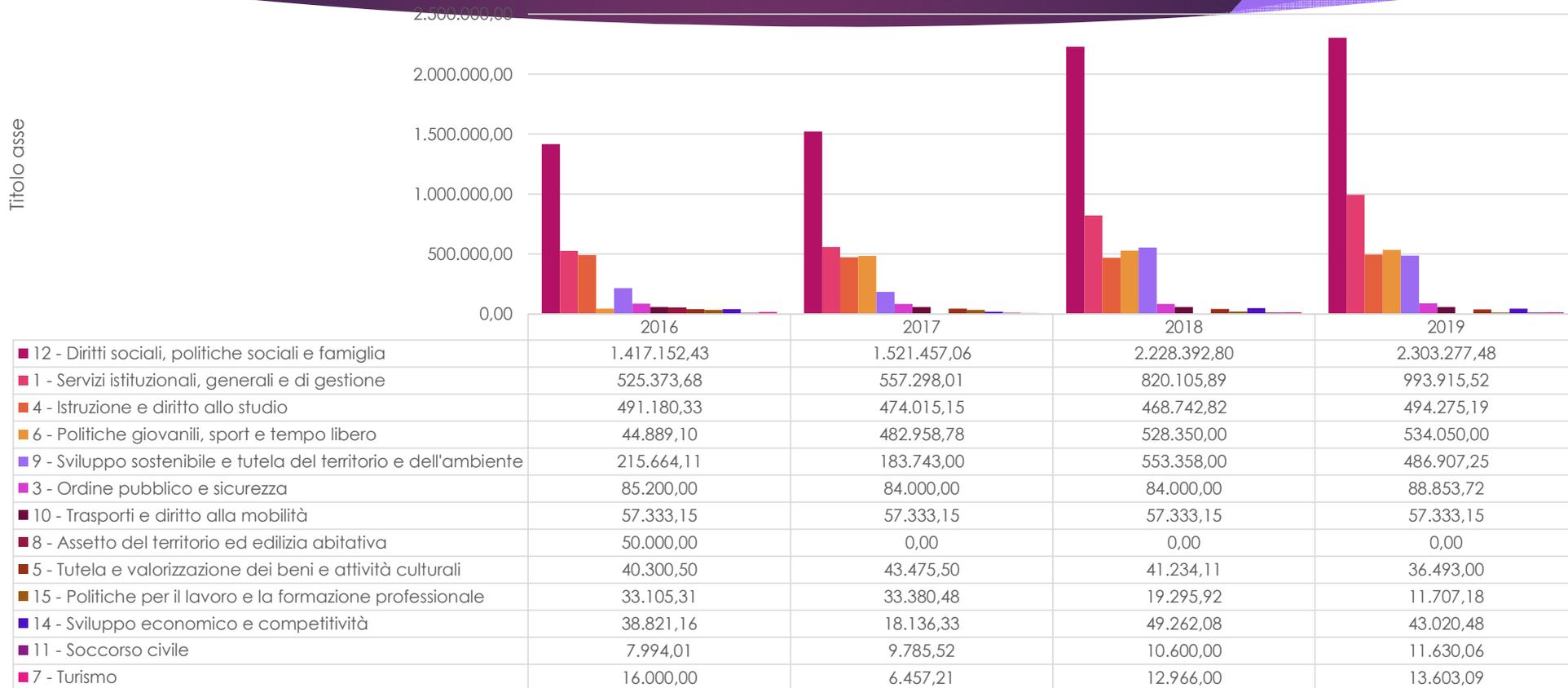
La spesa per trasferimenti

Andamento 2016-2020

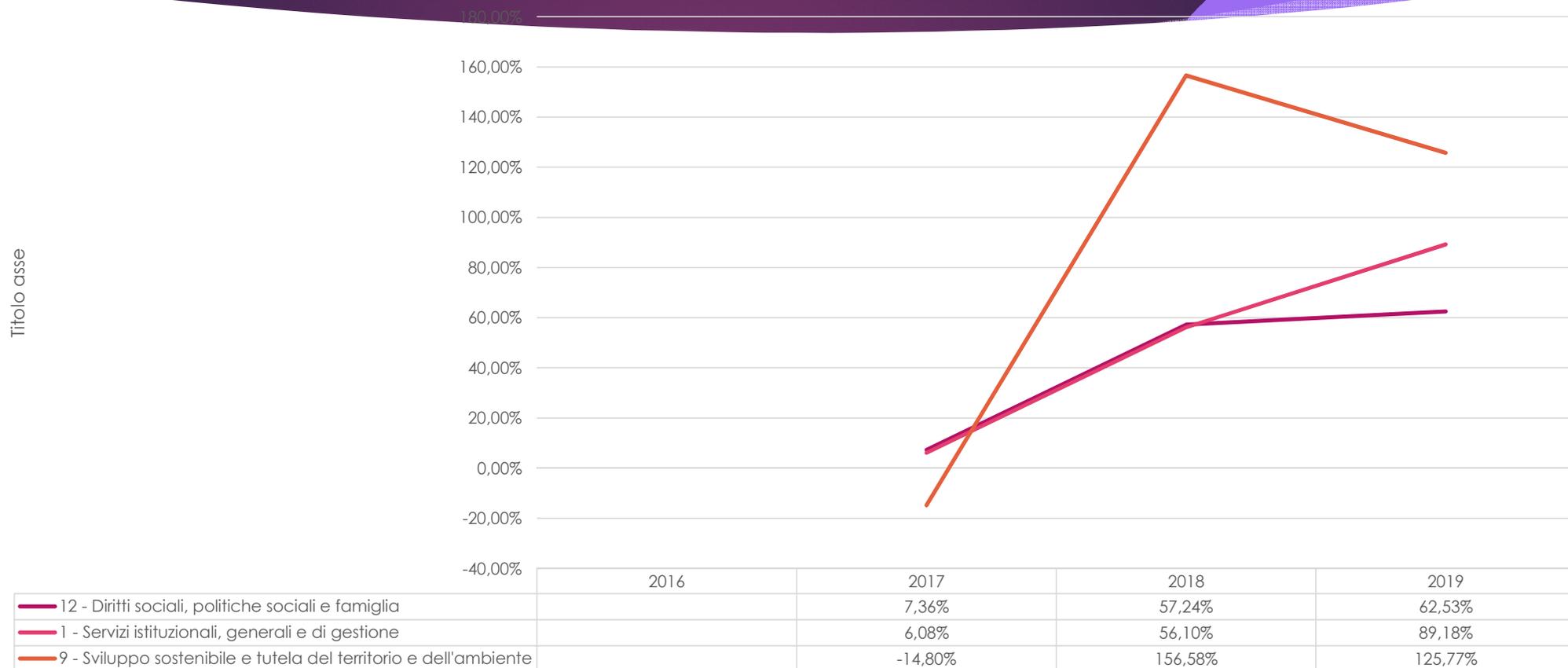


- ▶ le spese per trasferimenti sono quelle che hanno visto l'incremento più deciso
- ▶ gran parte dell'incremento è stato registrato sul sociale
- ▶ nei grafici che seguono si esamina lo scostamento percentuale tenendo come base il 2016
- ▶ l'incremento delle politiche giovanili è esposto separatamente in quanto fuori scala

Spesa per trasferimenti per missione



Evoluzione della spesa per trasferimenti – base 2016



La spesa per interessi

Andamento 2016-2020



- ▶ le spese per interessi si stanno progressivamente riducendo con il calare del debito mentre progressivamente aumenta il valore del debito rimborsato

L'indebitamento

Il Comune di Formigine ha ridotto sensibilmente il debito a carico dell'ente non accendendo nuovi finanziamenti.

L'indebitamento ha avuto questa evoluzione

		2017	2018	2019
Residuo debito	+	21.035.922,87	19.344.114,67	17.773.925,25
Nuovi prestiti	+	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	-	1.691.808,20	1.570.189,42	1.655.508,20
Estinzioni anticipate	-			
Altre variazioni	+/-			
Totale fine anno		19.344.114,67	17.773.925,25	16.118.417,05

Il costo dell'indebitamento

Il costo complessivo dell'indebitamento a carico del bilancio è stato il seguente.

Nella parte bassa della tabella viene indicato l'indebitamento pro capite.

	2017	2018	2019
Oneri finanziari	623.424,05	610.489,73	479.739,11
Quota capitale	1.691.808,20	1.570.189,42	1.655.508,20
Totale	2.315.232,25	2.180.679,15	2.135.247,31

Anno di riferimento popolazione	2017	2018	2019
Abitanti	34.541	34.723	34.716
Debito medio per abitante	560,03	511,88	464,29

Spese per investimenti – 1/4

Piano investimenti 2019	Assestato	Impegnato	FPV	Reimputat o pari entrata	Finanziamento
Interventi di sostituzione impianti illuminazione edifici vari per efficientamento energetico	130.000,00	71.553,17	25.783,96		Contributo statale per efficientamento energetico
Manutenzione straordinaria fabbricati	28.148,71		28.148,71		Contributo statale per edilizia scolastica
Manutenzione straordinaria fabbricati	172,42		172,42		Oneri di urbanizzazione
Recupero Pieve di Colombaro	10.000,00		10.000,00		Contributo regionale
Riqualificazione centro storico: contributo a FP srl per realizzazione lavori	140.000,00		140.000,00		Contributo FCRM
Acquisizione opere di urbanizzazione	1.500.000,00	722.362,10			Oneri di urbanizzazione a scomputo
Trasferimento SIA a Unione dei Comuni per spese di investimento	41.808,00	41.808,00			Avanzo libero
Acquisto automezzi per servizio di Polizia Locale	80.000,00	39.779,54	40.138,00		Avanzo libero
Acquisto strumento per rilevazione infrazioni documentali su strada	20.000,00	19.999,46			Avanzo libero
Progetto sicurezza "Territorio sotto controllo: Formigine sicura": videosorveglianza, impianti illuminazione (accordo di programma L.R. 24/2003)	52.500,00	51.135,17			Contributo regionale
Progetto sicurezza "Territorio sotto controllo: Formigine sicura": videosorveglianza, impianti illuminazione (accordo di programma L.R. 24/2003)	22.500,00	21.896,69			Avanzo libero
Progetto sicurezza "Territorio sotto controllo: Formigine sicura": acquisto fototrappole (accordo di programma L.R. 24/2003)	1.391,17	1.377,70			Contributo regionale

Spese per investimenti – 2/4

Piano investimenti 2019	Assestato	Impegnato	FPV	Reimputato pari entrata	Finanziamento
Acquisto attrezzature informatiche per centro stampa	3.000,00	0,00			Avanzo libero
Contributo a FP srl per manutenzione fabbricati	25.000,00	25.000,00			Oneri di urbanizzazione
Formigine Patrimonio srl: conferimento conto capitale	800.000,00	800.000,00			Avanzo libero
Restituzione oneri concessori	20.000,00	20.000,00			Oneri di urbanizzazione
Acquisto attrezzature informatiche area tecnica	11.000,00	8.174,00			Avanzo libero
Manutenzione straordinaria impianti termici	40.000,00	36.161,00	3.839,00		Oneri di urbanizzazione
Manutenzione straordinaria impianti termici	20.000,00	0,00			Avanzo libero
Manutenzione straordinaria fabbricati	20.869,35	20.869,35			Avanzo destinato a investimenti
Manutenzione straordinaria fabbricati	308.130,65	151.810,18	156.320,47		Avanzo libero

Spese per investimenti – 3/4

Piano investimenti 2019	Assestato	Impegnato	FPV	Reimputato pari entrata	Finanziamento
Progetto sicurezza "Territorio sotto controllo: Formigine sicura": acquisto foto trappole (accordo di programma L.R. 24/2003)	608,83	608,83			Avanzo libero
Arredi e attrezzature scuole primarie	6.000,00	6.000,00			Diritti di superficie
Arredi e attrezzature scuole medie	6.000,00	5.993,23			Avanzo libero
Miglioramento sismico scuole medie Fiori 2° stralcio - lotto B	100.000,00		100.000,00		Oneri di urbanizzazione
Miglioramento sismico scuole medie Fiori 2° stralcio - lotto B	50.000,00		50.000,00		Avanzo libero
Adeguamento sismico scuola Don Mazzoni di Corlo	720,00	720,00			Oneri di urbanizzazione
Quota per allestimento centro pasti realizzato in project financing	25.400,00	25.334,07			Diritti di superficie
Arredi e attrezzature nidi d'infanzia	2.000,00	0,00			Avanzo libero
Acquisto ausilii handicap	2.000,00	1.961,11			Avanzo libero

Spese per investimenti – 4/4

Piano investimenti 2019	Assestato	Impegnato	FPV	Finanziamento
Manutenzione straordinaria biblioteca: realizzazione impianto di condizionamento	15.408,80	15.408,80		Contributo regionale
Allestimento e attrezzature per museo e castello	25.000,00	3.779,00		Contributo regionale
Arredi e attrezzature per servizio cultura	15.000,00	0,00		Contributo FCRM
Quota proventi oneri di urbanizzazione secondarie per opere di culto	20.000,00			Oneri di urbanizzazione
Realizzazione campo da calcio in erba sintetica a Colombaro	133.500,00	2.053,26	131.446,74	Alienazioni patrimoniali
Realizzazione campo da calcio in erba sintetica a Colombaro	16.500,00		15.500,00	Oneri di urbanizzazione
Affidamento incarichi per elaborazione PUG e varianti	150.000,00	30,00	149.634,09	Avanzo libero
Rifacimento copertura minialloggi Via S. Onofrio	60.000,00	50.683,64	967,74	Contributo regionale
Manutenzione straordinaria parchi, aree verdi e aiuole: contributo a FP srl	100.000,00	100.000,00		Oneri di urbanizzazione
Completamento pista ciclabile Modena - Formigine (tratto ospedale Baggiovara)	300.000,00			Contributo FCRM
Completamento pista ciclabile Modena - Formigine (tratto ospedale Baggiovara)	36.100,00		36.100,00	Oneri di urbanizzazione
Ricostruzione ponte carrabile Via Imperatora	119.010,00	30,00	119.490,00	Contributo Regione - Protezione civile
Ricostruzione ponte carrabile Via Imperatora	480,00	480,00		Avanzo libero
Tangenziale Sud: contributo a FP sr per realizzazione lavori	400.000,00			Contributo Ministero Infrastrutture e Trasporti
Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria strade e arredo urbano	600.000,00	600.000,00		Alienazioni patrimoniali
Contributo a FP srl per manutenzione straordinaria strade e arredo urbano	150.000,00	150.000,00		Avanzo libero

La copertura dei servizi a domanda

2019							
Servizio	Costi	Ricavi totali	Ricavi da tariffe	Costi - ricavi	% copertura totale (per i nidi solo il Momo)	% copertura da tariffe (per i nidi solo il Momo)	% copertura da tariffe 2018
Nidi d'infanzia	1.566.593,50	495.935,18	208.116,63	1.070.658,32	41,0%	26,2%	30,6%
Centri bambini e famiglie	40.687,79	11.302,00	11.302,00	29.385,79	27,8%	27,8%	30,3%
Mensa scolastica	1.281.210,07	1.142.209,64	1.092.996,64	139.000,43	89,2%	85,3%	87,8%
Servizio pre scuola (infanzia e primarie)	50.561,29	37.875,55	37.875,55	12.685,74	74,9%	74,9%	62,0%
Servizio post scuola (infanzia e primarie)	100.973,38	66.303,56	66.303,56	34.669,82	65,7%	65,7%	73,5%
Trasporto scolastico	367.341,42	88.663,66	88.663,66	278.677,76	24,1%	24,1%	25,1%
Totale servizi scolastici	3.407.367,45	1.842.289,60	1.505.258,05	1.565.077,85	54,1%	44,2%	46,6%
Sala prove musicali	6.348,05	2.245,20	2.245,20	4.102,85	35,4%	35,4%	41,5%
Centro documentazione museale	74.449,88	4.967,40	4.967,40	69.482,48	6,7%	6,7%	12,3%
Totale servizi a domanda individuale	3.488.165,38	1.849.502,20	1.512.470,65	1.638.663,18	53,02%	43,36%	45,86%



I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

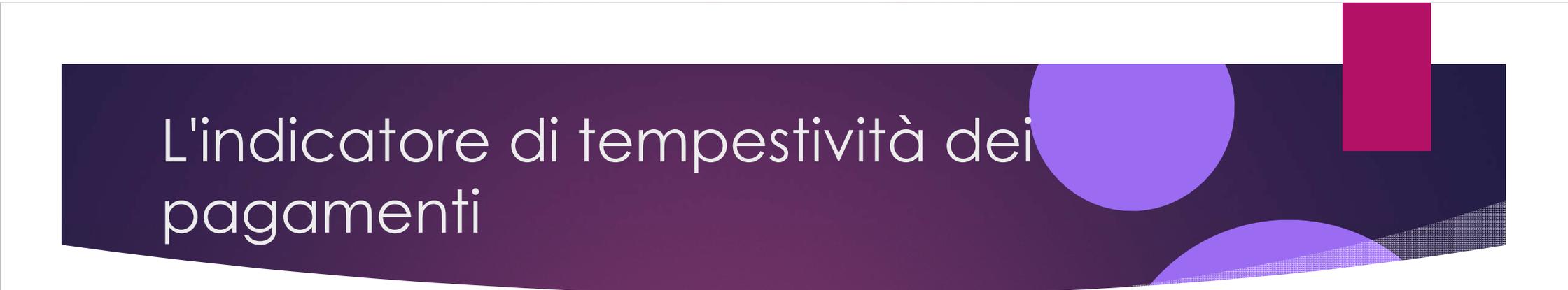
Con decreto interministeriale del 28 dicembre 2018 sono stati definiti i parametri per l'individuazione degli enti locali strutturalmente deficitari di cui all'art. 242 del TUEL.

Il nuovo sistema parametrico si compone di 8 indicatori individuati tutti all'interno del Piano degli indicatori (7 sintetici e 1 analitico), parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

L'ente nel rendiconto 2019 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale.

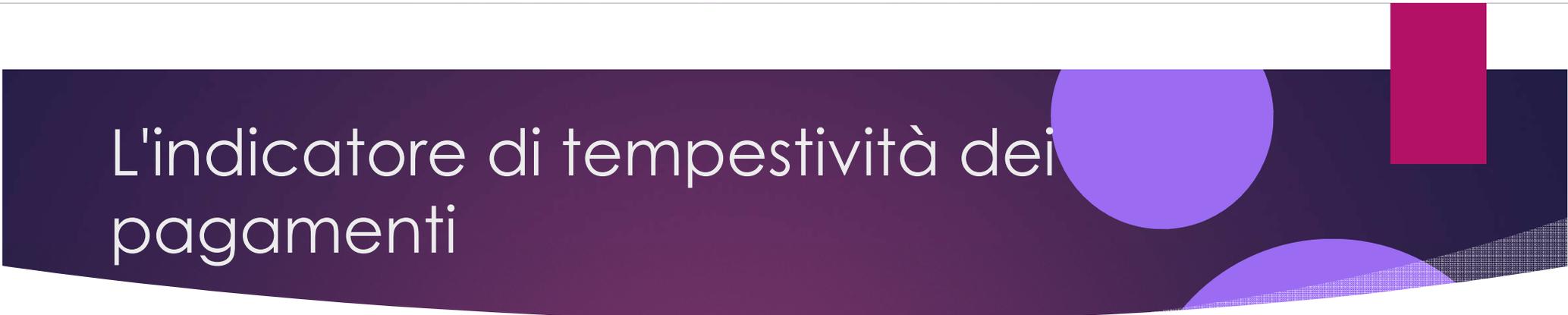
I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Parametro	Tipologia indicatore	Positività	Soglie Comuni	Indicatore Formigine
P1	1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	positivo se > soglia	48	29,48
P2	2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	positivo se < soglia	22	61,91
P3	3.2 Anticipazioni chiuse solo contabilmente	positivo se > soglia	0	0
P4	10.3 Sostenibilità debiti finanziari	positivo se > soglia	16	7,15
P5	12.4 Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	positivo se > soglia	1,2	0
P6	13.1 Debiti riconosciuti e finanziati	positivo se > soglia	1	0
P7	13.2+13.3 Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	positivo se > soglia	0,6	0
P8	Effettiva capacità di riscossione	positivo se < soglia	47	77,87



L'indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è un parametro introdotto e disciplinato dall'art. 8 D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23/06/2014, n. 89, e dal DPCM 22 settembre 2014, che ne ha definito le modalità di calcolo e di pubblicazione. La differenza con l'indicatore di ritardo nei pagamenti è dovuta al fatto che l'ITP prende in considerazione soltanto le fatture pagate, calcolandone lo scostamento tra data scadenza e data di pagamento. L'indicatore del tempo medio di ritardo, invece, considera anche eventuali fatture scadute e non pagate assegnando una data fittizia di pagamento al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento. Chiaramente per gli Enti che non hanno fatture scadute e non pagate, i due indicatori tendono a coincidere.



L'indicatore di tempestività dei pagamenti

Si riporta di seguito l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale di cui al DPCM 22/09/2014, come calcolato in maniera automatica dalla Piattaforma dei crediti commerciali:

l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2019 = -9,29

Enti strumentali partecipati

Denominazione	Attività	Indirizzo sito web	% partecipazione	Risultati di bilancio Ultimo anno disponibile (2018)
ACER Azienda Casa Modena	Gestione alloggi di edilizia residenziale pubblica	www.aziendacasamo.it	3,94%	6.643,00
AESS	Associazione senza scopo di lucro per lo sviluppo energetico sostenibile del territorio.	www.aess-modena.it	0,77%	52.087,00

Società controllate

Denominazione	Attività	Indirizzo sito web	% partecipazione	Risultati di bilancio Ultimo anno disponibile (2018)
Formigine Patrimonio srl	Gestione del patrimonio e realizzazione di opere pubbliche	www.comune.formigine.mo.it	100,00%	23.543,00

Società partecipate in via diretta

Denominazione	Attività	Indirizzo sito web	% partecipazione	Risultati di bilancio Ultimo anno disponibile (2018)
AMO SPA	Funzione di agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale	www.amo.mo.it	2,1929%	101.031,00
Lepida scpa	Realizzazione e gestione rete regionale a banda larga e servizi di connettività	www.lepida.it	0,0015%	538.915,00
Hera spa	Gestione dei servizi legati al ciclo dell'acqua, all'utilizzo delle risorse energetiche, alla gestione dei servizi ambientali, alla manutenzione del verde pubblico, dell'illuminazione pubblica e impianti	www.gruppohera.it	0,1768%	296.600.000,00
Seta spa	Gestione del servizio di trasporto pubblico di persone province di Modena, Reggio Emilia e Piacenza	www.setaweb.it	0,513%	1.020.141,00
Banca Etica	Istituto di credito con finalità etiche	www.bancaetica.it	0,0391%	3.287.703,00