



REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2020

LE ATTIVITÀ DI CONTROLLO EFFETTUATE NELL'ANNO 2020

I documenti programmatici del Comune di Cortona

Le attività di controllo della gestione 2020 sono state poste in essere non solo in riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione rinvenibili nei seguenti documenti programmatici:

DOCUMENTO	N. e data della delibera
DUP 2020/2022 è stato predisposto in coerenza anche con i contenuti delle linee programmatiche dell'amministrazione al fine di delineare una guida strategica ed operativa dell'ente e costituisce, nel rispetto dei principi di coerenza e coordinamento dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione, in conformità ai principi contabili del D. Leg.vo 118/2011.	C. C. n. 18 02/03/2020
Bilancio di previsione 2020/2022 , il piano triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale, ai sensi degli artt. 151, 162 e segg. del D.lgt. 18 agosto 2000, n. 267	C.C. n. 19 02/03/2020
Piano esecutivo di gestione (PEG) , ai sensi dell'art. 169 del D.lgt. 18 agosto 2000, n. 267	G. C. n. 62/20
Piano della performance ai sensi dell'art. 11, comma 2, del D.Leg.vo 150/2009 la giunta comunale con atto n. 62/20 e 160/20 ha approvato il piano della performance. Il sistema è diretto, in primo luogo, a promuovere lo sviluppo organizzativo e professionale ed il miglioramento dell'attività dell'ente, ed in secondo luogo al riconoscimento del merito per l'apporto e la qualità del servizio reso secondo principi di imparzialità, trasparenza e buon andamento.	

I centri di responsabilità del Comune di Cortona

I centri di responsabilità del Comune di Cortona sono individuati nelle aree in cui è divisa la struttura organizzativa comunale al cui vertice sono posti i singoli dirigenti.

I dirigenti si avvalgono nella loro attività di funzionari inquadrati nella categoria D.

La struttura addetta al controllo di gestione nel Comune di Cortona

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'Ente, la funzione di controllo di gestione ai sensi degli artt. 196 e segg. del D.lgt. 18 agosto 2000, n. 267, è stata inserita nell'area economico – finanziaria ed è stato individuato quale referente interno il direttore dell'area stessa.

L'individuazione della struttura addetta al controllo di gestione si desume dalla delibera di Giunta n. 53 del 2002.

Le modalità procedurali applicate nel Comune di Cortona

L'attività di controllo di gestione è stata svolta partendo dagli obiettivi e dalle risorse individuati nel DUP, nel Bilancio di Previsione e nel PEG Piano della Performance 2020.

Con atto G.C. n. 62/2020 è stato approvato il piano esecutivo di gestione che conteneva una chiara e trasparente definizione delle responsabilità dei diversi soggetti in merito alla definizione delle responsabilità dei diversi soggetti in merito alla definizione degli obiettivi ed al relativo conseguimento delle prestazioni attese e realizzate al fine della successiva misurazione della performance a livello di ente e della performance individuale.

L'atto di approvazione PEG e Piano della Performance 2020 programmazione 2020/2022 conteneva una serie di obiettivi generali istituzionali relativi ad ogni area e una serie di obiettivi relativi alla performance sui quali l'organismo di valutazione (N.D.V.) relazionerà circa il grado di attuazione e il rispetto dei tempi indicati.

Di seguito sono analizzate la spesa corrente, la spesa d'investimento e le entrate correnti, e vengono messe a confronto le risorse previste in sede di bilancio, assestate in relazione alle variazioni intervenute e impegnate con la percentuale d'utilizzo.

ENTRATE CORRENTI (PRIMI TRE TITOLI DELL'ENTRATA)				
	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% di realiz. Su assest.
TITOLI 1 Entrate correnti di natura tributaria e perequativa				
<i>Tipologia</i>				
101 Imposte tasse e proventi assimilati	13.724.076,00	12.828.000,00	13.015.383,13	101,46
301 Fondi perequativi da amm. centrali	1.893.260,00	1.893.260,00	1.893.258,83	100,00
Totale	15.617.336,00	14.721.260,00	14.908.641,96	101,27
TITOLO 2 Trasferimenti correnti				
<i>Tipologia</i>				
101 Trasfer. Correnti da Amm. Pubbliche	1.391.692,30	4.214.482,06	3.819.709,75	90,63
102 Trasfer. Correnti da famiglie		30.000,00	2.111,41	7,03
103 Trasferimenti correnti da imprese	192,00	192,00	750,00	390,62
Totale	1.391.884,30	4.244.674,06	3.822.571,16	90,05
TITOLO 3 Entrate extratributarie				
<i>Tipologia</i>				
100 Vendita beni e servizi e proventi gestione beni	3.909.040,00	3.075.840,00	3.130.999,96	101,79
200 Proventi attività controllo e repress. Irregol.	395.000,00	161.000,00	186.718,31	115,97
300 Interessi attivi	7.300,00	4.300,00	629,19	14,63
400 Altre entrate da redditi da capitale	175.000,00	308.000,00	308.769,39	100,24
500 Rimborsi e altre entrate correnti	480.000,00	572.796,02	495.548,69	86,51
Totale	4.963.340,00	4.121.936,02	4.122.665,54	100,02
Totale Generale	<u>21.972.560,30</u>	<u>23.087.870,08</u>	<u>22.853.878,66</u>	<u>98,99</u>

Rilevazione costi anno 2020

Spese d'investimento

La spesa d'investimento per l'anno 2020, come evidenziato nella tabella seguente, è composta dalle previsioni iniziali pari a € 10.298.243,38 finanziate per € 497.262,49 da contrazione mutui, € 756,066,86 da contributi reg.li, € 2.535.396,41 entrate proprie (alienazioni, oneri urbanizzazione, ee.), 604.797,40 entrate applicazione avanzi diversi, € € 14.227,97 da contributi comuni, € 1.536.000,00 329.424,60 da contributi statali e dalla reimputazione di impegni confluiti nel fondo pluriennale vincolato per € 4.354.492,25.

	SPESA INVESTIMENTI PER PROGRAMMA		
	Previsioni iniziali	reimputazioni a FPV	totale
Missione 1 Servizi istituzionali, generali,ec.	373.000,00	51.698,60	424.698,60
Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza			
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	2.209.089,51	2.649.870,90	4.858.960,41
Missione 5 Tutela e valr. Beni atti culturali	734.835,54	537.055,89	1.271.891,43
Missione 6 Politiche giov, sport tempo lib	200.000,00	20.000,00	220.000,00
Missione 8 Assetto del territorio ed edil pubb	75.006,74	42.600,42	127.607,16
Missione 9 Sviluppo sostenibile del territorio	20.000,00	377.438,00	397.438,00
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	1.455.799,34	615.828,44	2.071.627,78
Missione 11 Protezione civile	22.300,00	0,00	22.300,00
Missione 12 Diritti sociali, pol sociali e famig	313,720,00	20.000,00	333.720,00
Missione 14 Sviluppo economico e compe	540.000,00	30.000,00	570.000,00
TOTALE	5.943.751,13	4.354.492,25	10.298.243,38

Con le variazioni della gestione 2020 si riporta di seguito la tabella con gli interventi di investimento, divisi per missione e programma, attivati nel corso dell'anno con il tipo di finanziamento.

CAPITOLO	MIS	FONTE FINANZIAMENTO	GESTIONE 2020 (2020 E AA.PP.)	A FPV DA 2020
702101	01.05			
702300	01.06	Avanzo Vincolo Investim.		11.088,00
702400	01.05	Alienazioni Terreni		4.758,00
702400	01.05	Avanzo Vincolo Investim.	1.901,40	
702400	01.05	Avanzo Libero	8.575,20	25.376,00
702400	01.05	Oneri Urbanizzazione		29.825,90
704000	01.03			
706500	04.01	Avanzo Vincolo Investim.		
706500	04.01	Mutuo Istit. Diversi	5.337,27	
706500	04.01	Contributi Statali	38.335,19	
706501	04.01	Contributi Statali	6.000,00	
706502	04.01	Contributi Statali	29.529,47	
706600	04.01			
707100	04.02	Contributi Statali	1.724,98	
707201	04.02	Alienazioni Fabbricati	84.772,73	489.807,27
707201	04.02	Avanzo Vincolo Investim.	1.725,57	1.146.927,53
707201	04.02	Contributo Regionale	318.487,27	770.008,93
707300	04.01	Contributi Statali	20.000,00	
709200	04.02	Avanzo Vincolo Investim.	12.327,37	
709200	04.02	Mutuo Istit. Diversi	183.664,01	
709200	04.02	Oneri Urbanizzazione	56.841,34	13.757,36
709200	04.02	Contributi Statali	47.913,93	
709200	04.02	Mutui DDPP		406.410,95
709200	04.02	App. avanzo trasf reg.		53,49
709201	04.02	Contributi Statali	33.405,52	
709300	04.02	Alienazioni Terreni		
709300	04.02	Avanzo Vincolo Investim.	11.772,07	29.282,26
709300	04.02	Contributi Statali		
709300	04.02	Oneri Urbanizzazione	24.592,25	42.239,75
709300	04.02	Contributo Regionale	24.437,95	
710000	05.01	Avanzo Vincolo Investim.	59.430,77	
710000	05.01	Contributo Regionale	138.412,16	250.691,29
710000	05.01	Avanzo libero		107.274,54
710700	05.01	Avanzo Vincolo Investim.	2.447,57	
710700	05.01	Contributo Regionale		134.312,49
710700	05,01	Avanzo libero		147.562,50
710800	05.01	Avanzo Vincolo Investim.	20.092,80	
710800	05.01	Contributo Regionale		22.692,72
710800	05.01	Avanzo libero	1.040,00	8.664,66

CAPITOLO	MIS	FONTE FINANZIAMENTO	GESTIONE 2020 (2020 E AA.PP.)	A FPV DA 2020
710801	05.01	Avanzo vinc. Trasf.	10.260,56	
711000	05.01	Oneri Urbanizzazione	1.726,51	
711000	05.01	Contributi da Privati	39.956,39	
711000	05.01	Avanzo Libero	9.364,72	
711000	05.01	Contr. Altri Enti sett. Pubb.	77.816,96	
711000	05.01	Avanzo Vincolo Investim.	39.000,00	
712600	06.01	Oneri urbanizzazione		8.928,00
712600	06.01	Contributi Statali	72.404,10	76.632,84
714200	07.01	Avanzo Vincolo Investim.	7.021,06	
715300	10.05	Avanzo libero	996,92	
715300	10.05	Avanzo Vincolo Investim.	29.758,06	3.073,45
715300	10.05	Contributo Regionale	98063,30	21.936,70
715300	10.05	Oneri Urbanizzazione	362.021,45	431.971,80
715302	10.05	Avanzo Vincolo Investim.	13.353,00	
715800	10.05	Avanzo Vincolo Investim.		46.964,06
716200	10.05	Avanzo Vincolo Investim.	892,47	50.107,53
716600	10.05	Avanzo Libero	19.999,63	
716700	10.04	Oneri Urbanizzazione	4.636,00	4.819,00
719001	11.01	Avanzo Vincolo Investim.	2.345,84	
719001	11.01	Oneri Urbanizzazione	703,89	
719501	11.01	Contributo Regionale		17.282,50
719501	11.01	Avanzo vinc trasf. Reg.		5.017,50
721100	08.01	Contributo Regionale		38.803,58
721100	08.01	Alienazioni Terreni		15.521,44
721100	08.01	Contributi Comuni		23.282,14
721400	08.01	Oneri Urbanizzazione	100.000,00	
725200	09.03	Avanzo Libero	59.654,67	
726100	09.02	Oneri Urbanizzazione		15.000,00
726100	09.02	Avanzo Vincolo Investim.	17.455,76	172.544,24
726100	09.02	Contr. Altri Enti sett. Pubb.		127.438,00
729000	12.03	Contributi Statali		20.000,00
729001	12.03	Oneri Urbanizzazione		8.418,06
729200	12.03	Avanzo Vincolo Investim.	8.845,00	
729300	12.05	Avanzo Vincolo Investim.	3.816,43	223.903,57
731000	14.04	Avanzo Libero	28.670,00	9.910,00
731002	14.04	Alienazioni aree cimiter.	7.368,00	
709200		Contributo Regionale (cap FPV)		35.000,00
		TOTALE	2.148.897,64	4.997.288,05

Spesa corrente

La spesa corrente complessiva nell'anno 2020 è stata di € 18.195.940,68 e di seguito è analizzata per tipo di intervento e centri di costo.

SPESE CORRENTI PER INTERVENTO				
	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegnato	% di realiz. Su assest.
101 Reddi da lavoro dipendente	5.261.148,16	5.064.746,42	4.829.278,27	95,35
102 Imposte e tasse c/ente	331.635,00	306.774,21	278.157,73	90,67
103 Acquisto beni e servizi	12.504.415,31	12.368.597,56	10.936.146,20	88,41
104 Trasferimenti correnti	1.484.979,00	1.473.260,09	1.310.825,10	88,97
107 Interessi passivi	426.771,00	421.980,89	421.967,58	100
108 Altre spese red. capitale				
109 Rimborsi e poste corr.ent.	140.000,00	181.805,00	166.963,98	91,84
110 Altre spese correnti	1.891.083,04	3.587.111,49	252.601,82	7,04
Totale	<u>22.040.031,51</u>	<u>23.404.275,66</u>	<u>18.195.940,68</u>	

L'analisi della spesa per macroaggregati (classificazione economico – finanziaria) dimostra l'elevata percentuale di realizzazione rispetto alle previsioni assestate in ognuno dei macroaggregati tenuto anche conto che le previsioni assestate contengono anche la spesa finanziata da altri enti (regione e provincia) che non si è totalmente realizzata anche nella parte entrata.

SPESE CORRENTI PER MISSIONI E PROGRAMMI				
	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Impegnato	% di realiz. Su assest.
MISSIONE 1 – Servizi istituzionali, generali e di gestione				
<i>Programma</i>				
Organi istituzionali	285.770,00	320.983,40	273.877,40	85,32
Segreteria Generale	356.420,00	325.484,00	316.913,06	97,37
Gestione Econ. Fin. Prog.prov.	999.437,00	972.162,81	873.966,47	90,00
Gestione entrte trib. E serv. fisc	338.650,00	321.980,00	271.205,98	84,23
Gestione beni dem. Patr.	68.846,00	68.380,71	55.641,90	81,37
Ufficio tecnico	1.300.423,00	1.269.542,72	2.205.592,70	73,73
Elezioni cons. Anag. Stato civile	449.690,00	440.590,00	293.690,50	66,66
Statistica e sist. Informativi	234.400,00	262.800,00	253.690,50	96,53
Risorse umane	168.446,00	196.828,00	155.726,09	79,12
Altri servizi generali	743.122,00	1.065.775,99	652.961,90	61,27
<i>Totale</i>	4.945.204,00	5.244.527,63	4.353.451,77	83,00
MISSIONE 3 – Ordine pubblico e sicurezza				
<i>Programma</i>				
Polizia locale ed amminist.	693.115,00	654.164,09	627.811,85	95,97
Sistema integ. Sicurezza urb.	3.000,00	3.000,00	2.537,88	84,60
<i>Totale</i>	696.115,00	657.164,09	630.349,73	95,92
MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio				
<i>Programma</i>				
Istruzione prescolastica	166.089,00	165.089,00	124.694,79	75,53
Altri ordini di istr. Non univ.	332.734,00	331.382,20	260.227,87	78,53
Servizi ausiliari istruzione	1.608.927,68	1.263.929,79	1.013.894,96	80,22
Diritto allo studio	224.600,00	231.202,01	191.108,80	82,66
<i>Totale</i>	2.332.350,68	1.991.603,00	1.589.926,42	79,83
MISSIONE 5 – Tutela e valorizz. Dei beni e att. culturali				

<i>Programma</i>				
Valorizzazione beni int. storico	380.032,00	312.037,53	291.482,51	93,41
Attività culturali e int. Diversi sett. culturale	719.638,00	529.014,90	454.689,09	85,95
<i>Totale</i>	1.099.670,00	841.052,43	746.171,60	88,72
MISSIONE 6 – Politiche giovanili, sport e tempo libero				
<i>Programma</i>				
Sport e tempo libero	283.926,00	250.839,39	237.864,52	94,83
Giovani	12.900,00	142.900,00	141.551,55	99,06
<i>Totale</i>	296.826,00	393.739,39	379.416,07	96,36
MISSIONE 7 - Turismo				
<i>Programma</i>				
Sviluppo e valorizz. turismo	231.500,00	374.350,00	228.225,50	60,97
<i>Totale</i>	231.500,00	374.350,00	228.225,50	60,97
MISSIONE 8 – Assetto del territorio ed ediliz. abitativa				
<i>Programma</i>				
Urbanistica ed assetto territorio	23.500,00	23.500,00	22.939,54	97,62
Edil. Resid. Pubb. Locale e piani edil. Econ. Pop.	141.924,00	97.844,00	97.331,13	99,48
<i>Totale</i>	165.424,00	121.344,00	120.270,67	99,12
MISSIONE 9 – Sviluppo sost. E tut. Territ. E ambiente				
<i>Programma</i>				
Tutela valoriz. E rec. ambientale	157.890,00	153.819,83	146.315,78	95,12
Rifiuti	3.967.125,00	3.593.125,00	3.573.588,53	99,46
Servizio idrico integrato	20.504,00	20.130,30	20.065,21	99,68
<i>Totale</i>	4.145.519,00	3.767.075,13	3.739.969,52	99,28
MISSIONE 10 – Trasporti e diritto alla mobilità				
<i>Programma</i>				
Trasporto pubblico locale	47.000,00	48.550,00	48.203,81	99,29
Viabil. E infrastr. stradali	1.797.556,00	1.767.250,22	1.683.739,89	95,27
<i>Totale</i>	1.844.556,00	1.815.800,22	1.731.943,70	93,54
MISSIONE 11 – Soccorso civile				
<i>Programma</i>				

Sistema protezione civile	33.750,00	33.750,00	31.075,84	92,08
<i>Totale</i>	33.750,00	33.750,00	31.075,84	92,08
MISSIONE 12 – Diritti sociali, polit. Soc. e famiglia				
<i>Programma</i>				
Interv. Infanzia e minori per asilo nido	781.255,00	939.563,82	760.172,95	80,91
Interventi disabilità	548.194,00	534.555,17	442.645,89	82,81
Interventi per gli anziani	1.044.356,00	1.044.608,28	999.815,02	95,71
Interventi sogg. Rischio esclusione sociale	26.000,00	32.011,00	29.412,50	91,88
Interventi per famiglie	6.395,00	315.493,56	287.008,82	90,97
Interventi per diritto alla casa	65.155,00	120.911,00	118.533,00	98,03
Programm. E governo della rete serv. Sociosanit. E sociali	415.043,79	564.989,21	291.862,62	51,66
Cooperazione e associazion.	18.800,00	24.511,51	20.385,96	83,17
Servizio necroscopico e cimit.	187.291,00	153.291,00	142.605,75	93,03
<i>Totale</i>	3.092.489,79	3.729.934,55	3.092.442,51	82,91
MISSIONE 13 – Tutela della salute				
<i>Programma</i>				
Ulteriore spesa in mater. Sanit.	137.689,00	144.679,80	128.843,94	89,05
<i>Totale</i>	137.689,00	144.679,80	128.843,94	89,05
MISSIONE 14 – Sviluppo economico e competitività				
<i>Programma</i>				
Commercio-reti distr.-tutela dei consumatori	36.500,00	134.500,00	109.791,90	81,63
Reti e altri serv. Pubbl. utilità	1.349.551,00	1.314.650,09	1.289.352,47	98,08
<i>Totale</i>	1.386.051,00	1.449.150,09	1.399.144,37	96,55
MISSIONE 15 – Politiche per il lavoro e form. professionale				
<i>Programma</i>				
Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	14.282,00	14.282,00	14.281,78	100
<i>Totale</i>	14.282,00	14.282,00	14.281,78	100
MISSIONE 16 – Agricoltura politiche agroalimentari e pesca				
<i>Programma</i>				

Sviluppo sett. Agricolo e del sist. agroalimentare	24.000,00	4.000,00	3.934,50	98,36
<i>Totale</i>	24.000,00	4.000,00	3.934,50	98,36
MISSIONE 17 – Energia e divers. Delle fonti energetiche				
<i>Programma</i>				
Fonti energetiche	6.617,00	6.493,39	6.492,76	100
<i>Totale</i>	6.617,00	6.493,39	6.492,76	100
MISSIONE 20 – Fondi e accantonamenti				
<i>Programma</i>				
Fondo di riserva	86.988,04	34.472,96		
Fondo crediti dubbia esigibil.	1.491.000,00	1.908.600,00		
Altri fondi	10.000,00	872.256,98		
<i>Totale</i>	1.587.988,04	2.815.329,94		
<u>Totale</u>	<u>22.040.031,51</u>	<u>23.404.275,66</u>	<u>18.195.940,68</u>	<u>77,75</u>

RIDUZIONE INDEBITAMENTO E RINEGOZIAZIONE MUTUI

Nel corso del 2020 sono state effettuate operazioni di rinegoziazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti ed sospensione delle rate capitale per altri Istituti di Credito come previsto dalla normativa, inoltre è stato attivato un nuovo mutuo per spese di investimento a fronte del finanziamento di interventi nel settore Scuole, pertanto il livello di indebitamento al 31/12/2020 si assesta in € 10.036.646,34.

La spesa per interessi nel 2020 ammonta a € 421.967,58 e quella per rimborso quota capitale a € 67.040,82 determinando una percentuale sul totale della spesa corrente rispettivamente del 2,32% e del 0,37%.

Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazioni di bilancio e di PEG dell'anno 2019

Con atto consiliare n. 60 del 16/07/2019, ai sensi dell'art. 193 del TUEL, modificato dal D.Lgs 126/2014, si è preso atto del permanere degli equilibri di bilancio per l'anno 2019.

Tutte le delibere di variazione di bilancio e di PEG 2019 sono state adottate dagli organi competenti:

- I prelevamenti dal fondo di riserva dalla Giunta e comunicati al Consiglio Comunale nei modi previsti dall'art. 8 del regolamento di contabilità;
- Le deliberazioni di variazione dal consiglio comunale, o dalla Giunta in via d'urgenza e ratificate dal Consiglio nei modi e nei termini previsti dall'art. 175, comma 4, del D.lgs. 267/00.
- Con atto del dirigente in base alla normativa vigente.

Equilibri di bilancio

L'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018:

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2019 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 1.104.704,57.

RISULTATO DI AMM.NE E GESTIONE DI CASSA

Risultato complessivo della gestione	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondio di cassa al 1° gennaio			5.824.762,25
Riscossioni	4.223.617,34	22.240.915,92	26.464.533,26
Pagamenti	4.292.372,56	20.562.965,61	24.855.338,17
Fondo di cassa al 31 dicembre	- 68.755,22	1.677.950,31	7.433.957,34
Residui attivi	9.876.597,03	8.174.089,89	18.050.686,92
Residui passivi	1.008.041,97	3.797.932,20	4.805.974,17
AVANZO (+) DISAVANZO (-)	8.799.799,84	6.054.108,00	15.214.124,70
	di cui FPV parte corrente		467.257,34
	di cui FPV parte c/capitale		4.997.288,05
Fondo perdite società partecipate			50.000,00
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione			8.070.458,69
Altri accantonamenti			4.347,84
Fondo contenzioso			577.643,39
Fondi vincolati derivanti dalla contrazione di mutui			905.171,53
Fondi con vincoli attribuiti dall'ente			71.624,38
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (salario accessorio ecc)			1.480.123,34
Vincoli derivanti da trasferimenti			654.355,75
Parte destinata agli investimenti			24.437,62
Parte disponibile			3.375.962,16

L'avanzo di amministrazione pari a € 15.214.124,70 si compone di una parte che finanzia FPV € 5.464.485,39, di una parte accantonata € 8.702.449,92, di una parte vincolata € 3.111.275,00, di una parte destinata agli investimenti € 24.437,62 e di una parte libera € 3.375.962,16.

Pertanto l'avanzo libero corrisponde al 14,77

% delle entrate correnti. Il risultato della gestione di competenza è evidenziato di seguito:

➤ Accertamenti di competenza	30.415.005,81
➤ Impegni di competenza	24.360.897,81
➤ Quota di FPV iscritta in entrata al 1/1	3.496.371,24
➤ Impegni confluiti nel FPV al 31/12	5.464.545,39
➤ AVANZO (+) DISAVANZO (-)	4.085.933,85
➤ Avanzo di amministrazione applicato	1.007.840,60
➤ Saldo della gestione di competenza	5.093.774,45
➤	

Il risultato della gestione di competenza può essere analizzato secondo la seguente scomposizione:

Risultato del bilancio corrente	4.468.546,32
Risultato del bilancio investimenti	625.176,26

Risultato del bilancio movimenti fondi	51,87
Risultato del bilancio di terzi (partite di giro)	0,00

La gestione di cassa ha prodotto la seguente situazione:

Risultato gestione cassa	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gen	5.824.762,25		6.447.413,11
Riscossioni	4.223.617,34	22.240.915,92	26.464.533,26
Pagamenti	4.292.372,56	20.562.965,61	24.855.338,17
Fondo cassa al 31 dic	5.756.007,03	1.677.950,31	7.433.957,34

Che ha consentito la non attivazione di onerose anticipazioni di tesoreria.

Una analisi delle riscossioni e pagamenti in conto competenza ed in conto residui disaggregata nelle componenti fondamentali del bilancio porta alle seguenti risultanze:

Riscossioni e pagamenti in conto competenza	Riscossioni: C Competenza	Pagamenti C Competenza	Differenza
Bilancio corrente	17.731.613,16	14.914.118,78	2.817.494,38
Bilancio investimenti	1.534.800,49	3.057.188,01	- 1.522.387,52
Bilancio movimenti fondi	188.257,48		188.257,48
Bilancio di terzi	2.786.244,79	2.591.658,82	194.585,97
TOTALE	22.240.915,92	20.562.965,61	1.677.950,31

Riscossioni e pagamenti in conto residui	Riscossioni: C residui	Pagamenti C Residui	Differenza
Bilancio corrente	3.749.208,68	3.387.882,12	361.326,56
Bilancio investimenti	468.219,43	431.775,12	36.444,31
Bilancio movimenti fondi			-
Bilancio di terzi	6.189,23	472.715,32	- 466.526,09
TOTALE	4.223.617,34	4.292.372,56	- 68.755,22

La rappresentazione dei dati in precedenza proposti è integrata dal calcolo dei sottostanti indici che evidenziano e confermano quanto rilevato nella tabella del rispetto dei parametri obiettivi ai fini della condizione di ente strutturalmente deficitario.

INDICE DI AUTONOMIA FINANZIARIA	$\frac{\text{titolo 1 + 3 entrata}}{\text{titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0.82
INDICE DI AUTONOMIA IMPOSITIVA	$\frac{\text{titolo 1 entrata}}{\text{titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0.63
INDICE DI AUTONOMIA TARIFFARIA	$\frac{\text{titolo 3 entrata}}{\text{titolo 1 + 2 + 3 entrata}}$	0.19
INDICE RIGIDITA' SPESA CORRENTE	$\frac{\text{personale + interessi}}{\text{titolo 1 spesa}}$	0.31
INDICE DI INCIDENZA DELLE SPESE DEL PERSONALE SULLE SPESE CORRENTI	$\frac{\text{personale}}{\text{titolo 1 spesa}}$	0.29
INDICE DI COPERTURA DELLE SPESE CORRENTI CON TRASFERIMENTI	$\frac{\text{titolo 2 entrata}}{\text{titolo 1 spesa}}$	0.21
INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI	$\frac{\text{totale residui attivi}}{\text{totale accertamenti di competenza}}$	0.32
INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI	$\frac{\text{totale residui passivi}}{\text{totale impegni di competenza}}$	0.04
VELOCITA' RISCOSSIONE ENTRATE PROPRIE	$\frac{\text{riscossione di competenza tit 1 + 3}}{\text{accertamenti di competenza tit 1 + tit 3}}$	0.74
VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE	$\frac{\text{pagamenti di competenza tit 1}}{\text{impegni di competenza tit 1}}$	0.82

Rispetto dei parametri obiettivi ai fini della condizione di ente strutturalmente deficitario DM del 18.12.2018.

PARAMETRO	CODICE INDICATORE	DENOMINAZIONE INDICATORE	DEFICITARIETA' DEL PARAMETRO SECONDO IL DM DEL 28.12.2018	PARAMETRO RICONTRATO	PARAMETRO DEFICITARIO
P1	1.1	Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	>48%	24,86%	NO
P2	2.8	Indicatori sintetici di bilancio: Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	<22%	68,17%	NO
P3	3.2	Indicatori sintetici di bilancio: Anticipazioni chiuse solo contabilmente	>0	0,00%	NO
P4	10.3	Indicatori sintetici di bilancio: Sostenibilità dei debiti finanziari	>16%	2,14%	NO
P5	12.4	Indicatori sintetici di bilancio: Sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	>1,20%	0,00%	NO
P6	13.1	Indicatori sintetici di bilancio: Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati	>1%	0,00%	NO
P7	13.2+13.3	Indicatori sintetici di bilancio: Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento	>0,60%	0,00%	NO
P8		Indicatori analitici di bilancio: Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	<47%	58,12%	NO

Tutti i parametri risultano rispettati

**ELENCO SOCIETA e ORGANISMI PARTECIPATE
DALL'ENTE**

RAG. SOC.	RAG SOC	P. IVA	Data inizio	Data fine	% part.
A.I.S.A. . spa Arezzo impianti e srvizi ambientali	SPA	01530150513	19/12/1996	31/12/2100	3,150000
AREZZO CASA spa	SPA	01781060510	30/12/2003	31/12/2050	5,530000
COIGAS S.P.A.	SPA	00162100515	02/10/1995	31/12/2030	6,640000
CORTONA SVILUPPO srl	SRL	01209000510	25/11/1986	31/12/2030	100,000000
L.F.I la ferroviaria italiana	SPa	00092220516	30/01/1914	31/12/2025	4,764900
GAL- CONSORZIO APPENNINO ARETINO	SOC. CONSORTILE A.R.L	1545210518	17/04/1997	31/12/2050	4,660000
NUOVE ACQUE spa		01616760516	30/03/1999	31/12/2050	3,931830
AISA IMPIANTI	SPA	02134160510			3,150000
CONSORZIO CASENTINO SVILUPPO	S.C.A.R.L.	01730320510			1,000000

Il Comune di Cortona ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito degli indicatori di tempestività dei pagamenti secondo la normativa vigente

COMUNE DI CORTONA Provincia di Arezzo INDICATORE TEMPESTIVITA' PAGAMENTI ANNO 2019 Art. 33 D.lgs 33/13 e Art. 9 e 10 DPCM 22/09/2014		
Calcolo effettuato mediante estrapolazione dei dati della contabilità dell'Ente Indicatore di tempestività pagamenti (ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture)		Calcolo effettuato dalla piattaforma di certificazione dei crediti Indicatore tempestività pagamenti
-9,45	1° TRIMESTRE 2019	-11,36
7,87	2° TRIMESTRE 2019	10,99
-14,50	3° TRIMESTRE 2019	-15,01
-20,40	4° TRIMESTRE 2019	-20,40
-9,81	ANNUALE	-9,43

Riferimento normativo obblighi pubblicazione – Art. 33 D.lgs 33/13

Riferimenti normativi sulle modalità di calcolo

L'indicatore è calcolato secondo quanto previsto dall'art. 9 del DPCM (Decreto Presidente Consiglio dei Ministri) del 22/09/2014 ed è inteso come somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza delle fatture o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori, moltiplicata per l'importo dovuto e rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Ai fini del decreto e del calcolo dell'indicatore si intende per:

- a) "transazione commerciale", i contatti, comunque denominati, tra imprese e pubbliche amministrazioni, che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo;
- b) "giorni effettivi", tutti i giorni da calendario, compresi i festivi;
- c) "data di pagamento", la data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria;
- d) "data di scadenza", i termini previsti dall'art. 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192;
- e) "importo dovuto", la somma da pagare entro il termine contrattuale o legale di pagamento, comprese le imposte, i dazi, le tasse o gli oneri applicabili indicati nella fattura o nella richiesta equivalente di pagamento.

Modalità di lettura dell'indicatore

L'indicatore sarà preceduto rispettivamente:

da un segno – (meno), in caso di pagamento avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla scadenza delle fatture;

da un segno + (più), in caso di pagamento avvenuto mediamente in ritardo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

Termini di pagamento

N.B.: Il Comune di Cortona ha concordato con molti dei propri fornitori termini contrattuali per i pagamenti pari a 60 gg ai sensi dell'art. 1 del D.Lgs 231/2002 come modificato dall'art. 1 del D.Lgs 192/2002.