



Comune di SAN GIULIANO TERME (PI)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2019

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

PREMESSA

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

La relazione sulla gestione si pone un duplice obiettivo: da una parte, fornire ai consiglieri ogni informazione utile a comprendere i riflessi contabili dei fatti amministrativi realizzatesi nel corso del 2019; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai cittadini del Comune.

A decorrere dall'anno 2019 hanno cessato di avere applicazione, per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province ed i comuni, gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che 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, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- 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.
- L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

La verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno è stata effettuata, di conseguenza, attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE), del quale si dirà a seguire, mentre il controllo successivo dei dati di finanza pubblica è stato demandato all'analisi delle informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni Pubbliche), di cui all'articolo 13 della legge n. 196 del 2009.

1 La relazione sulla gestione

La Relazione alla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Essa contiene ogni informazione utile ad una migliore comprensione dei fatti amministrativi che hanno avuto, nel corso di esercizio, un riflesso contabile.

Ai sensi dell'Allegato n. 4/1 del D.Lgs 118/2011 e del par. 13 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, come modificato dal D.M. 1° agosto 2019, la relazione sulla gestione deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti,

da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

Il bilancio di previsione 2019-2021 è stato approvato con delibera consiliare n. 9 del 21 febbraio 2019.

Il Rendiconto della gestione 2019 è stato redatto in riferimento alle previsioni di cui agli artt. 227 e successivi del TUEL e dei principi generali di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto, in particolare, coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al punto n. 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

Nel rispetto di detti principi i fatti di gestione intervenuti nel corso del 2019 sono stati classificati nel rendiconto della gestione utilizzando al contempo una duplice ottica di rappresentazione contabile: per natura economica (per le entrate e le uscite) e funzionale (per le sole uscite). I fatti di gestione sono stati classificati per natura a livello elementare, e poi aggregati negli schemi di bilancio previsti dal legislatore, secondo lo schema classificatorio del piano dei conti integrato, di cui all'art. 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Gli schemi di bilancio utilizzati per la presentazione dei dati sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e coerenti con quelli presenti dall'allegato n. 9 dello stesso decreto relativo alla formazione del bilancio di previsione.

Gli allegati alla presente relazione sono quelli declinati dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche nonché dall'art. 227, comma 5, del TUEL.

Le informazioni contabili rappresentano fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che sono accaduti durante l'esercizio, essendo gli stessi stati rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e, quindi, alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**

Le prime quattro sezioni sono riconducibili alla formazione del conto del bilancio ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche. La sezione 5 analizza i rapporti con le società partecipate. La componente economico-patrimoniale verrà invece dettagliata nella sezione 6.

SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2019

1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2019

L'articolo 3-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, corretto e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, ha istituito, presso il Ministero dell'economia e delle finanze, la Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali (Commissione Arconet) tra i cui compiti rientra quello di aggiornare gli allegati al titolo primo del decreto legislativo n. 118 del 2011 in relazione al processo evolutivo delle fonti normative che concorrono a costituirne il presupposto e alle esigenze del monitoraggio e del consolidamento dei conti pubblici, nonché del miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il Sistema europeo dei conti nazionali.

In relazione a tale obiettivo, si evidenzia come nel corso dell'esercizio sia stato formulato il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 1° agosto 2019 con il quale si è proceduto ad aggiornare:

- il principio contabile generale n. 16 (allegato n. 1 al D.Lgs. 118/2011), per adeguare la disciplina dell'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali ai saldi di competenza finanziaria definiti a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30

dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, del quale si è riferito in premessa;

- il principio contabile applicato della programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), che dettagliando in particolare i contenuti della Relazione sulla gestione in una sezione appositamente dedicata, ha inteso:

- definire i principi applicati riguardanti il rendiconto della gestione, nell'ambito dei quali inserire sia gli elenchi degli investimenti finanziati dal debito autorizzato e non contratto previsti dall'articolo 1, comma 938 della legge n. 145 del 2018, sia le modalità di compilazione degli allegati al rendiconto aggiornati a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali (il quadro generale riassuntivo, i prospetti degli equilibri, gli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione);

- definire le modalità di compilazione degli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione presunto;

- il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011), per: disciplinare la contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità; adeguare i principi applicati riguardanti l'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali ai saldi di competenza finanziaria definiti a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali; indicare le scritture contabili riguardanti i rimborsi incondizionati degli addebiti diretti (SEPA Direct Debit);

- il piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011) per adeguarlo al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 gennaio 2019 "Aggiornamento dell'allegato 1 del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 («Piano dei Conti integrato»), ai sensi dell'articolo 5 del medesimo D.P.R. e del comma 4, articolo 4 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91;

- gli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione (allegati n. 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011) al fine di:

- adeguare le voci di bilancio riguardanti le anticipazioni di liquidità al principio contabile applicato di cui alla lettera c);

- definire i saldi di competenza finanziaria a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, nel quadro generale riassuntivo e nei prospetti degli equilibri;

- dare una maggiore rilevanza agli elenchi analitici delle quote del risultato di amministrazione vincolate, accantonate e destinate agli investimenti;

- inserire le tabelle contenenti i parametri di deficitarietà strutturale, definite dal decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018.

2 Fattori incidenti sulla gestione 2019

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011. L'evento di maggiore rilevanza è relativo all'avvio delle procedure di riequilibrio triennale, a seguito della pronuncia specifica della Corte dei Conti Toscana - Sezione Controllo - relativa al rendiconto 2016, di cui si renderà conto successivamente, che ha sortito gli effetti previsti, in considerazione del fatto che la quota di disavanzo iscritta nel bilancio 2019 è stata interamente coperta.

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Tra le prime informazioni che la relazione sulla gestione deve fornire - dopo quelle di carattere generale e relative ai criteri di valutazione adottati (già ampiamente trattati in premessa e nella precedente sezione) - l'art. 11, comma 6, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011 prescrive l'illustrazione delle "principali voci del conto del bilancio".

Tale previsione è motivata dalla centralità che il Conto del bilancio riveste nel sistema del rendiconto: nelle amministrazioni pubbliche che la adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Il rendiconto finanziario ha la funzione di rappresentare sinteticamente le risultanze della gestione, ponendo a confronto i dati di previsione, eventualmente modificati ed integrati a seguito di variazioni intervenute nel corso dell'anno, con quelli finali.

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo pari ad € 4.358.558,17.

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 22.345.795,98 nel complesso degli impegni e a € 22.662.121,73 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 27.740.095,03 nel complesso degli accertamenti e a € 26.968.050,92 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 30.612.498,71 e ad € 30.015.297,90 di incassi complessivi.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.610.733,89			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	1.761.667,30		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	589.199,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	133.128,11				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	1.136.698,03				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.343.413,87	18.590.835,18	Titolo 1 - Spese correnti	20.650.982,67	20.935.297,40
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	189.500,00	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.441.832,72	1.405.925,71	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.694.813,31	1.726.824,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.735.612,36	5.887.277,27	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	934.676,24	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.203.636,58	955.379,33	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.599,50	128.633,43	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	27.740.095,03	26.968.050,92	Totale spese finali	23.469.972,22	22.662.121,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	199.554,81	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.353.859,08	2.353.859,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.872.403,68	2.847.692,17	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	30.612.498,71	30.015.297,90	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.872.403,68	2.839.307,24
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	33.643.992,15	36.626.031,79	Totale spese dell'esercizio	28.696.234,98	27.855.288,05
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	29.285.433,98	27.855.288,05
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	4.358.558,17	8.770.743,74
TOTALE A PAREGGIO	33.643.992,15	36.626.031,79	TOTALE A PAREGGIO	33.643.992,15	36.626.031,79

(1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il FPV

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie)

(6) Indicare l'importo dei pagamenti dello stanziamento definitivo di bilancio

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n. 145 del 2018

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione"

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	4.358.558,17
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	572.800,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	305.556,84
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.480.201,33

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.480.201,33
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	971.042,36
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	2.509.158,97

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 4.358.558,17.

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

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

Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

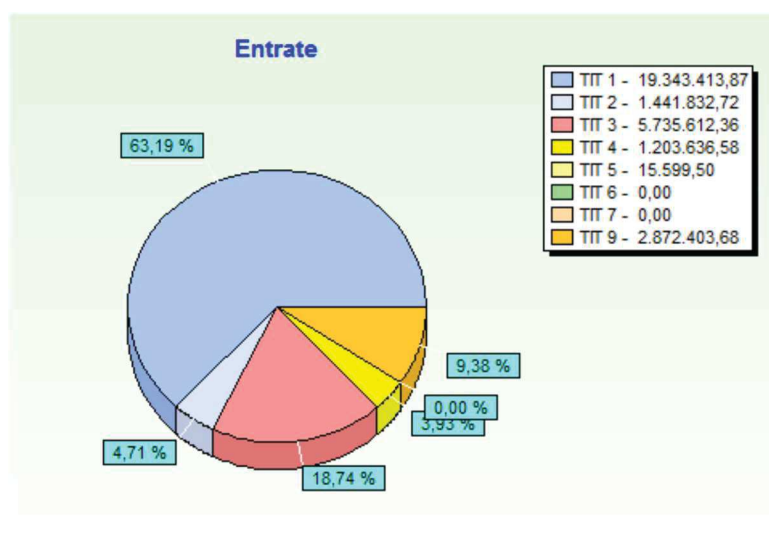
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 5.137.999,91, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 11.454.203,59;
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2019 si sono attestate a € 1.694.813,31.

La gestione dei residui evidenzia un decremento sia dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 17.411.997,67, sia dei residui passivi che si attestano a € 6.380.004,12. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

Nella tabella che segue è, inoltre, possibile esaminare le modifiche apportate agli stanziamenti iniziali all'esito della procedura di assestamento e delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio.

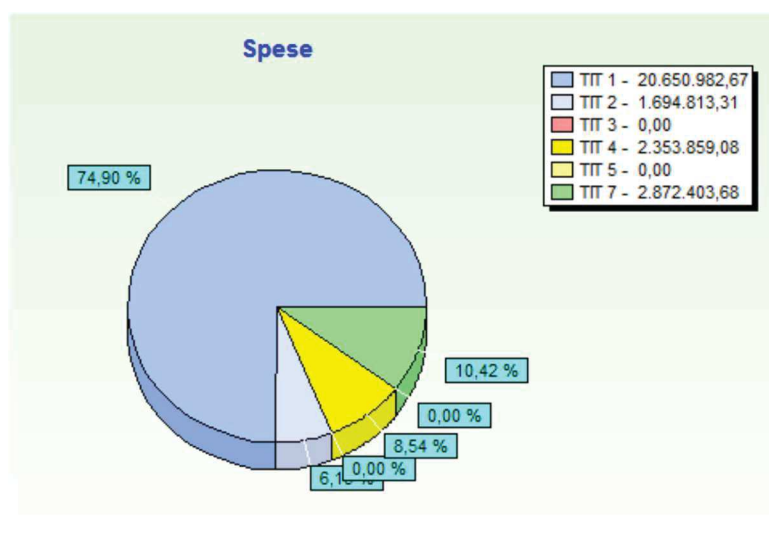
ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	14.884.600,00	14.927.555,11	-42.955,11	15.239.996,53	11.186.685,04	3.300.732,80	18.630.154,22	14.487.417,84
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	5.000,00	6.148,99	-1.148,99	6.148,99	6.148,99	0,00	0,00	6.148,99
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.080.000,00	4.097.268,35	-17.268,35	4.097.268,35	4.097.268,35	0,00	0,00	4.097.268,35
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.969.600,00	19.030.972,45	-61.372,45	19.343.413,87	15.290.102,38	3.300.732,80	18.630.154,22	18.590.835,18
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.188.892,55	1.763.614,00	-574.721,45	1.423.582,72	1.371.058,49	24.977,22	199.882,25	1.396.035,71
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	4.000,00	26.000,00	-22.000,00	18.250,00	7.450,00	2.440,00	13.640,00	9.890,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.195.892,55	1.792.614,00	-596.721,45	1.441.832,72	1.378.508,49	27.417,22	213.522,25	1.405.925,71
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.277.858,53	2.299.718,10	-21.859,57	2.316.696,36	1.463.486,61	980.910,09	2.743.504,12	2.444.396,70
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.260.000,00	960.000,00	300.000,00	888.701,86	558.524,23	331.323,23	2.926.910,40	889.847,46
Tipologia 300: Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	0,00	2.067,83	2.067,83	0,00	3.807,55	2.067,83
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1.692.000,00	1.093.813,16	598.186,84	1.706.068,78	1.706.068,78	0,00	0,00	1.706.068,78
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	720.450,00	811.008,64	-90.558,64	822.077,53	625.951,24	218.945,26	1.564.917,16	844.896,50
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.951.308,53	5.165.539,90	785.768,63	5.735.612,36	4.356.098,69	1.531.178,58	7.239.139,23	5.887.277,27
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	30.000,00	30.000,00	0,00	6.952,89	6.952,89	0,00	0,00	6.952,89
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	705.305,19	1.068.620,00	-363.314,81	428.968,35	114.793,66	53.065,36	3.801.368,96	167.859,02
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.153.000,00	1.178.000,00	-25.000,00	331.769,71	330.668,47	13.953,32	511.375,88	344.621,79
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	580.000,00	580.000,00	0,00	435.945,63	435.945,63	0,00	0,00	435.945,63
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.468.305,19	2.856.620,00	-388.314,81	1.203.636,58	888.360,65	67.018,68	4.312.744,84	955.379,33
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	15.599,50	15.599,50	113.033,93	728.900,51	128.633,43
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	15.599,50	15.599,50	113.033,93	728.900,51	128.633,43
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissioni di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.509.350,64	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.554,81	-199.554,81	199.554,81
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199.554,81	3.309.795,83	199.554,81
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	7.160.010,00	7.160.010,00	0,00	2.541.936,66	2.536.936,66	10.156,19	15.156,19	2.547.092,85
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	512.000,00	512.000,00	0,00	330.467,02	276.859,20	23.740,12	463.686,93	300.599,32
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.672.010,00	7.672.010,00	0,00	2.872.403,68	2.813.795,86	33.896,31	478.843,12	2.847.692,17



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	5.308.700,00	5.380.990,74	-72.290,74	5.137.999,91	5.060.257,55	119.298,43	201.424,32	5.179.555,98
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	416.500,00	429.232,06	-12.732,06	324.797,98	272.919,13	57.982,27	119.058,12	330.901,40
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	11.700.588,48	12.287.022,65	-586.434,17	11.454.203,59	9.831.091,67	2.156.314,84	3.952.267,15	11.987.406,51
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	2.324.028,17	2.616.619,13	-292.590,96	2.243.676,94	1.632.545,32	476.239,95	1.230.489,25	2.108.785,27
Totale 1.7 - Interessi passivi	941.082,00	937.582,00	3.500,00	925.094,73	925.094,73	0,00	0,00	925.094,73
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.500,00	51.000,00	-6.500,00	45.398,08	44.431,37	4.708,99	5.675,70	49.140,36
Totale 1.10 - Altre spese correnti	2.787.570,43	2.401.259,70	386.310,73	519.811,44	350.495,51	3.917,64	236.223,44	354.413,15
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	23.522.969,08	24.103.706,28	-580.737,20	20.650.982,67	18.116.835,28	2.818.462,12	5.745.137,98	20.935.297,40
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESA IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.118.305,19	3.887.625,27	-1.769.320,08	1.687.454,53	833.222,99	893.601,34	6.545.816,84	1.726.824,33
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	5.000,00	942.676,24	-937.676,24	7.358,78	0,00	0,00	7.358,78	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.123.305,19	4.830.301,51	-2.706.996,32	1.694.813,31	833.222,99	893.601,34	6.553.175,62	1.726.824,33
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.349.633,00	2.354.033,00	-4.400,00	2.353.859,08	2.353.859,08	0,00	0,00	2.353.859,08
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	2.349.633,00	2.354.033,00	-4.400,00	2.353.859,08	2.353.859,08	0,00	0,00	2.353.859,08
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	7.160.010,00	7.160.010,00	0,00	2.541.936,66	2.375.193,90	209.835,49	471.341,19	2.585.029,39
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	512.000,00	512.000,00	0,00	330.467,02	174.097,13	80.180,72	545.127,31	254.277,85
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.672.010,00	7.672.010,00	0,00	2.872.403,68	2.549.291,03	290.016,21	1.016.468,50	2.839.307,24



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 2.872.403,68.

1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando agli appositi allegati obbligatori al rendiconto di gestione il dettaglio per programmi, necessario per meglio chiarire a quali ambiti di spesa l'ente ha destinato le proprie risorse. Va tenuto conto che quota significativa delle spese viene assorbita dalla missione affari generali che include spese per loro natura trasversali ed afferenti, per larga parte, a servizi necessari al funzionamento dell'ente, non imputabili ad ambiti più specifici e caratterizzanti.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che

in tale sede vengono invece presentati per missione.

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	338.350,00	374.212,00	-35.862,00	319.017,16	277.280,63	67.068,80	108.806,33	344.349,43
Programma 02 - Segreteria generale	505.379,00	544.379,00	-39.000,00	497.547,82	487.899,82	6.736,00	16.384,00	494.635,82
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	537.079,00	562.158,82	-25.079,82	512.276,60	436.106,89	14.609,10	124.363,75	450.715,99
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	396.220,00	409.220,00	-13.000,00	389.786,55	346.041,17	28.826,29	73.369,31	374.867,46
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	934.501,00	1.871.948,35	-937.447,35	1.545.268,84	1.355.376,04	341.602,88	558.142,99	1.696.978,92
Programma 06 - Ufficio tecnico	528.530,00	639.385,00	-110.855,00	578.167,20	475.326,50	56.186,40	258.560,36	531.512,90
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	468.760,00	475.124,93	-6.364,93	442.529,96	431.043,50	1.000,00	12.712,16	432.043,50
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	297.900,00	346.964,90	-49.064,90	309.063,05	252.033,08	66.755,02	135.661,40	318.788,10
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	1.154.250,00	1.363.072,80	-208.822,80	1.055.287,17	948.851,36	144.690,53	269.311,67	1.093.541,89
Programma 11 - Altri servizi generali	880.854,00	1.005.854,00	-125.000,00	754.448,85	588.130,89	14.144,87	187.821,11	602.275,76
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	6.041.823,00	7.592.319,80	-1.550.496,80	6.403.393,20	5.598.089,88	741.619,89	1.745.133,08	6.339.709,77
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	1.137.208,00	1.219.201,58	-81.993,58	1.148.534,30	1.001.992,30	68.587,35	218.141,87	1.070.579,65
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.137.208,00	1.219.201,58	-81.993,58	1.148.534,30	1.001.992,30	68.587,35	218.141,87	1.070.579,65
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	175.573,00	210.317,07	-34.744,07	160.629,94	144.063,58	20.036,63	38.625,06	164.100,21
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	474.325,00	852.634,35	-378.309,35	406.828,33	336.399,72	97.147,65	210.683,26	433.547,37
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	2.148.450,00	2.163.540,00	-15.090,00	2.046.252,53	1.968.829,49	163.408,50	265.269,93	2.132.237,99
Programma 07 - Diritto allo studio	140.972,75	253.508,16	-112.535,41	216.218,39	116.876,08	104.897,12	210.908,76	221.773,20
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.939.320,75	3.479.999,58	-540.678,83	2.829.929,19	2.566.168,87	385.489,90	725.487,01	2.951.658,77
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	3.790,00	176.010,00	-172.220,00	15.863,87	15.863,87	0,00	0,00	15.863,87
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	103.850,00	132.850,00	-29.000,00	110.651,62	94.987,09	12.731,87	29.471,05	107.718,96
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	107.640,00	308.860,00	-201.220,00	126.515,49	110.850,96	12.731,87	29.471,05	123.582,83
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	117.725,00	142.872,88	-25.147,88	128.492,30	120.104,81	61.005,94	82.876,52	181.110,75
Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	117.725,00	142.872,88	-25.147,88	128.492,30	120.104,81	61.005,94	82.876,52	181.110,75
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	89.222,00	107.902,00	-18.680,00	102.427,94	91.120,27	74.479,24	1.571.900,81	165.599,51
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	89.222,00	107.902,00	-18.680,00	102.427,94	91.120,27	74.479,24	1.571.900,81	165.599,51
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	406.961,00	397.961,00	9.000,00	352.646,43	344.843,15	1.958,00	116.885,17	346.801,15
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	7.860,00	7.860,00	0,00	1.559,68	1.559,68	3.326,21	3.326,31	4.885,89
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	414.821,00	405.821,00	9.000,00	354.206,11	346.402,83	5.284,21	120.211,48	351.687,04
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	2.959,00	2.959,00	0,00	958,17	958,17	0,00	0,00	958,17
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	981.879,19	1.164.036,59	-182.157,40	421.765,38	348.698,88	27.604,58	105.629,95	376.303,46
Programma 03 - Rifiuti	5.330.734,50	5.391.786,50	-61.052,00	5.271.172,87	4.480.740,42	1.194.271,24	2.003.969,95	5.675.011,66
Programma 04 - Servizio idrico integrato	91.311,48	561.625,48	-470.314,00	378.588,09	70.538,09	15.681,92	754.589,36	86.220,01
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	83.600,00	83.600,00	0,00	83.560,24	0,00	83.560,24	167.120,48	83.560,24
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	6.490.484,17	7.204.007,57	-713.523,40	6.156.044,75	4.900.935,56	1.321.117,98	3.031.309,74	6.222.053,54
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	169.069,00	170.259,00	-1.190,00	169.585,55	139.680,02	107,55	30.013,08	139.787,57
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2.084.288,00	2.378.279,63	-293.991,63	1.344.562,49	1.100.379,45	461.990,86	3.278.646,05	1.562.370,31
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2.253.357,00	2.548.538,63	-295.181,63	1.514.148,04	1.240.059,47	462.098,41	3.308.659,13	1.702.157,88
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	41.700,00	82.500,00	-40.800,00	55.632,89	14.575,00	2.734,63	52.095,06	17.309,63
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	41.700,00	82.500,00	-40.800,00	55.632,89	14.575,00	2.734,63	52.095,06	17.309,63
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	890.322,00	1.169.379,13	-279.057,13	954.053,58	816.877,68	140.216,26	289.955,79	957.093,94

Programma 02 - Interventi per la disabilità	337.316,00	355.473,75	-18.157,75	340.487,75	124.950,00	22.007,00	239.844,75	146.957,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	977.287,60	948.926,60	28.361,00	947.575,84	943.767,64	2.433,68	11.903,34	946.201,32
Programma 05 - Interventi per le famiglie	215.389,32	215.389,32	0,00	170.223,96	162.118,06	186.635,02	194.740,92	348.753,08
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	396.410,00	572.945,48	-176.535,48	365.912,78	209.974,15	23.009,27	260.133,63	232.983,42
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	19.000,00	24.000,00	-5.000,00	18.194,35	18.194,35	0,00	0,00	18.194,35
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	547.176,00	625.438,59	-78.262,59	354.205,98	319.143,61	192.352,59	393.968,35	511.496,20
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.387.900,92	3.916.552,87	-528.651,95	3.150.654,24	2.595.025,49	566.653,82	1.390.546,78	3.161.679,31
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	26.750,00	37.750,00	-11.000,00	35.553,71	33.450,56	7.817,55	9.920,76	41.268,11
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	26.750,00	37.750,00	-11.000,00	35.553,71	33.450,56	7.817,55	9.920,76	41.268,11
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	63.000,00	64.000,00	-1.000,00	62.928,12	61.964,12	602,00	1.566,00	62.566,12
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	9.250,00	9.250,00	0,00	3.001,44	2.991,54	82,64	92,54	3.074,18
Programma 03 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	42.000,00	42.000,00	0,00	40.333,20	32.325,55	1.758,03	10.901,77	34.083,58
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	114.250,00	115.250,00	-1.000,00	106.262,76	97.281,21	2.442,67	12.560,31	99.723,88
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	96.069,43	73.829,88	22.239,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.540.000,00	1.463.000,00	77.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	614.001,00	1.600,00	612.401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	2.250.070,43	1.538.429,88	711.640,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	234.002,00	234.002,00	0,00	234.001,06	234.001,06	0,00	0,00	234.001,06
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.349.633,00	2.354.033,00	-4.400,00	2.353.859,08	2.353.859,08	0,00	0,00	2.353.859,08
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	2.583.635,00	2.588.035,00	-4.400,00	2.587.860,14	2.587.860,14	0,00	0,00	2.587.860,14
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	7.672.010,00	7.672.010,00	0,00	2.872.403,68	2.549.291,03	290.016,21	1.016.468,50	2.839.307,24
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	7.672.010,00	7.672.010,00	0,00	2.872.403,68	2.549.291,03	290.016,21	1.016.468,50	2.839.307,24

1.3 Gestione di cassa

Rilevanza centrale assume la gestione di cassa da parte dell'amministrazione in virtù:

- dell'obbligo di redazione dello schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio;
- della formulazione dell'art. 162, comma 6, TUEL secondo cui "Il bilancio di previsione è deliberato [...] garantendo un fondo di cassa finale non negativo";
- della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento.

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle

previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Politica dell'ente è stata quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenesse conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio. Ciò ha permesso di non ricorrere durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria per cui il saldo della gestione di cassa coincide alla fine dell'esercizio con il fondo di cassa.

Il valori risultanti dal Conto del bilancio sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato da questa amministrazione.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.610.733,89
Riscossioni	5.272.832,33	24.742.465,57	30.015.297,90
Pagamenti	4.002.079,67	23.853.208,38	27.855.288,05
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.770.743,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			264.333,03
Fondo effettivo di cassa al 31/12			8.506.410,71

Nota: La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia eventuali pignoramenti effettuati presso la Tesoreria Unica e che, al termine dell'anno, non hanno trovato ancora una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente

Dalla tabella si evince che il risultato complessivo della gestione di cassa, al pari di quanto visto per la gestione complessiva, può essere scomposto in due parti: una prima riferita alla gestione di competenza ed una seconda a quella dei residui.

L'analisi dei risultati di competenza dimostra la capacità dell'ente di trasformare, in tempi brevi, accertamenti ed impegni in flussi finanziari di entrata e di uscita e, al contempo, di verificare se lo stesso è in grado di produrre un flusso continuo di risorse monetarie tale da soddisfare le esigenze di pagamento, riducendo il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o a dilazioni di pagamento con addebito degli interessi passivi.

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali deficienze della gestione di competenza, con effetti positivi sulla gestione monetaria complessiva.

I dati riferibili alla gestione di cassa del 2019, distinta tra competenza e residuo, sono sintetizzati nella seguente tabella:

Flussi di cassa 2019	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			6.610.733,89
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	15.290.102,38	3.300.732,80	18.590.835,18
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.378.508,49	27.417,22	1.405.925,71
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	4.356.098,69	1.531.178,58	5.887.277,27
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	21.024.709,56	4.859.328,60	25.884.038,16
Titolo 1 - Spese correnti	18.116.835,28	2.818.462,12	20.935.297,40
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.353.859,08	0,00	2.353.859,08
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	20.470.694,36	2.818.462,12	23.289.156,48
Differenza di parte corrente (C=A-B)	554.015,20	2.040.866,48	2.594.881,68
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	888.360,65	67.018,68	955.379,33
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	15.599,50	113.033,93	128.633,43
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	199.554,81	199.554,81
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	903.960,15	379.607,42	1.283.567,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	833.222,99	893.601,34	1.726.824,33
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	833.222,99	893.601,34	1.726.824,33

Differenza di parte capitale (F=D-E)	70.737,16	-513.993,92	-443.256,76
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.813.795,86	33.896,31	2.847.692,17
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	2.549.291,03	290.016,21	2.839.307,24
Fondo cassa finale			8.770.743,74

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente non ha dovuto ricorrere a delle anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa.

Anticipazione di tesoreria	
Importo massimo concedibile	6.353.545,02
Importo utilizzato	0,00

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

Nelle tabelle che seguono sono riportate le principali variazioni intervenute sulle previsioni iniziali a seguito della procedura di assestamento di bilancio e delle variazioni rese necessarie in corso d'anno, distintamente per titoli di entrata e di spesa. Nei paragrafi precedenti è stato, inoltre, riportato il dettaglio di dette variazioni in termini di macroaggregato e di missioni.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2019	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.969.600,00	19.030.972,45	19.343.413,87	101,64
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.195.892,55	1.792.614,00	1.441.832,72	80,43
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.951.308,53	5.165.539,90	5.735.612,36	111,04
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.468.305,19	2.856.620,00	1.203.636,58	42,13
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	15.599,50	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.672.010,00	7.672.010,00	2.872.403,68	37,44
TOTALE TITOLI	41.257.116,27	41.517.756,35	30.612.498,71	73,73

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	23.522.969,08	24.103.706,28	20.650.982,67	85,68
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.123.305,19	4.830.301,51	1.694.813,31	35,09
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.349.633,00	2.354.033,00	2.353.859,08	99,99
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.672.010,00	7.672.010,00	2.872.403,68	37,44
TOTALE TITOLI	40.667.917,27	43.960.050,79	27.572.058,74	62,72

2.1 Variazioni di bilancio

Le variazioni di bilancio costituiscono uno degli strumenti di programmazione degli enti locali. Rispetto al passato va rilevato come le stesse, seguendo l'articolazione del bilancio, dal lato della spesa, in missioni e programmi, possono determinarsi non solo per una inesatta previsione di spesa quanto anche per una diversa allocazione, in corso di esercizio, del personale tra i centri di costo che caratterizzano l'amministrazione.

Di seguito sono riportate le deliberazioni di variazione agli stanziamenti del bilancio 2019-2021:

- con deliberazione della G.C. n. 41 del 5/3/2019 è stato approvato il Piano esecutivo di Gestione 2019-

2021 – Parte contabile ed assegnazione budget;

- con deliberazione della G. C. n. 55 del 22/03/2019 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con contestuale variazione al bilancio 2018 e 2019 concernenti il FPV;
- con deliberazione della G.C. n. 56 del 22/03/2019 è stata effettuata una variazione al bilancio di previsione 2019-2021;
- con deliberazione della G.C. n. 64 del 2/04/2019 è stata effettuata al bilancio di previsione 2019-2021 una variazione di cassa ai sensi dell'art. 175, c.5bis, lett. D, del D.Lgs. 267/2000;
- con deliberazione del C.C. n. 18 dell'1/4/2019 viene effettuata al bilancio di previsione 2019-2021 una variazione di competenza e di cassa;
- con deliberazione della G.C. n. 90 del 18/04/2019 è stata effettuata al bilancio di previsione 2019-2021 una variazione di competenza e di cassa ai sensi dell'art. 175, c.5 bis, lett. D, del D.Lgs. 267/2000;
- con deliberazione della G.C. n. 106 del 7/05/2019 è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa;
- con deliberazione della G.C. n. 146 del 21/05/2019 è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa;
- con deliberazione della G.C. n. 153 del 18/06/2019 è stata effettuata una variazione al bilancio di previsione 2019-2021;
- con deliberazione della G.C. n. 159 del 27/06/2019 è stata effettuata una variazione al bilancio di previsione 2019-2021;
- con deliberazione del C.C. n. 42 del 26/07/2019 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed effettuata la variazione di assestamento generale del bilancio 2019-2019;
- con deliberazione della GC del 20/08/2019 è stata effettuata una variazione di competenza e di cassa al bilancio 2019-2021;
- con deliberazione della GC n. 185 del 27/08/2019 è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa;
- con deliberazione della GC n. 189 del 30/08/2019 è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa;
- con deliberazione del C.C. n. 46 del 26/09/2019 viene effettuata al bilancio di previsione 2019-2021 una variazione di competenza e di cassa;
- con deliberazione della G.C. n. 215 del 24/10/2019 è effettuata una variazione di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2019-2021);
- con deliberazione della G.C. n. 234 del 21/11/2019 è stata effettuata al bilancio di previsione 2019-2021 una variazione di cassa ai sensi dell'art. 175, c.5bis, lett. D, del D.Lgs. 267/2000;
- con deliberazione della GC n. 275 del 19/12/2019 è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa;
- con deliberazione della GC n. 280 del 20/12/2019 è stato effettuato un prelevamento dal fondo di riserva di competenza e di cassa;
- con deliberazione della G. C. n. 45 del 27/02/2020 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con contestuale variazione al bilancio 2019 e 2020 concernenti il FPV.

2.2 Assestamento di bilancio

Con deliberazione del C.C. n. 42 del 26/07/2019 è stata approvata la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed effettuata la variazione di assestamento generale del bilancio 2019-2019.

Nelle tabelle che seguono sono riportate, per titoli di entrata e di spesa, le variazioni deliberate dal Consiglio, rispetto alle quali è indicata anche la percentuale di incidenza degli accertamenti e degli impegni sulle previsioni di entrata e di spesa.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2019	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18.969.600,00	19.012.779,28	19.343.413,87	101,74
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.195.892,55	1.776.582,78	1.441.832,72	81,16
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.951.308,53	5.059.181,26	5.735.612,36	113,37
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.468.305,19	2.856.620,00	1.203.636,58	42,13
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	15.599,50	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.672.010,00	7.672.010,00	2.872.403,68	37,44
TOTALE TITOLI	41.257.116,27	41.377.173,32	30.612.498,71	73,98

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	23.522.969,08	23.673.958,25	20.650.982,67	87,23
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.123.305,19	3.743.318,03	1.694.813,31	45,28
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.349.633,00	2.349.633,00	2.353.859,08	100,18
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.672.010,00	7.672.010,00	2.872.403,68	37,44
TOTALE TITOLI	40.667.917,27	42.438.919,28	27.572.058,74	64,97

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Nella seguente sezione si riportano le risultanze finanziarie della gestione analizzando separatamente le entrate e le spese.

L'Ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una precedente attività di acquisizione delle risorse. L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che di quella d'investimento, costituisce il primo momento dell'attività di programmazione. Da essa e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la relazione, in questo punto, si sviluppa prendendo in considerazione dapprima le entrate, cercando di evidenziare le modalità in cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, l'analisi delle entrate che segue parte da una ricognizione sui titoli per poi passare ad approfondire i contenuti di ciascuno di essi.

1 Analisi delle entrate

L'intera manovra di acquisizione delle risorse, posta in essere da questa amministrazione nel corso dell'anno 2019, è sintetizzata nell'esame per titoli che si riscontra nella tabella sottostante; dalla sua lettura si comprende come i valori complessivi siano stati determinati e, di conseguenza, quali scelte l'amministrazione abbia posto in essere nell'esercizio finanziario.

Nella tabella, oltre agli importi degli accertamenti e degli incassi, di competenza e in conto residui, è riportato anche il valore in percentuale che indica la quota di partecipazione di ciascun titolo alla determinazione del volume complessivo delle entrate.

L'analisi delle entrate è di più immediata comprensione se si ricorda la composizione dei diversi titoli che la determinano, secondo le indicazioni a tal riguardo fornite nel glossario del piano dei conti integrato.

Il primo livello di classificazione delle entrate prevede la suddivisione delle stesse in "Titoli", identificativi della "natura" e della "fonte di provenienza" delle risorse. In particolare:

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa

quadro vigente;

- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

Nella tabella che segue sono riportate le entrate per titoli di provenienza distinguendo la componente di competenza (accertamenti e incassi in conto competenza) da quella afferente la gestione dei residui per la quale si riportano i relativi incassi.

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.343.413,87	63,19	15.290.102,38	61,80	3.300.732,80	62,60
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.441.832,72	4,71	1.378.508,49	5,57	27.417,22	0,52
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.735.612,36	18,74	4.356.098,69	17,61	1.531.178,58	29,04
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.203.636,58	3,93	888.360,65	3,59	67.018,68	1,27
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.599,50	0,05	15.599,50	0,06	113.033,93	2,14
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	199.554,81	3,78
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.872.403,68	9,38	2.813.795,86	11,37	33.896,31	0,64
TOTALE TITOLI	30.612.498,71	100,00	24.742.465,57	100,00	5.272.832,33	100,00

Confrontando le risultanze dell'anno 2019 con quelle del precedente biennio si ha la seguente situazione:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 2019 - 2017
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.471.021,40	19.473.447,06	19.343.413,87	-130.033,19	-127.607,53
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.542.416,72	1.618.919,62	1.441.832,72	-177.086,90	-100.584,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.400.741,95	4.739.422,76	5.735.612,36	996.189,60	1.334.870,41
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.009.950,49	905.576,81	1.203.636,58	298.059,77	-806.313,91
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	286.070,25	15.599,50	-270.470,75	15.599,50
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	264.204,25	0,00	0,00	0,00	-264.204,25
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.104.123,72	2.757.940,84	2.872.403,68	114.462,84	-6.231.720,04
TOTALE TITOLI	36.792.458,53	29.781.377,34	30.612.498,71	831.121,37	-6.179.959,82

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato.

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da

contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del Titolo 1 dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto 2019 analizzati per tipologia di entrata:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15.239.996,53	78,79	11.186.685,04	73,16	3.300.732,80	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	6.148,99	0,03	6.148,99	0,04	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.097.268,35	21,18	4.097.268,35	26,80	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.343.413,87	100,00	15.290.102,38	100,00	3.300.732,80	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 19.343.413,87 e rappresentano il 101,6% delle somme definitivamente previste.

Di seguito il confronto con il biennio precedente:

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	15.440.047,77	15.387.319,09	15.239.996,53
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	5.234,53	5.020,46	6.148,99
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4.025.739,10	4.081.107,51	4.097.268,35
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.471.021,40	19.473.447,06	19.343.413,87

Le entrate più significative del titolo 1 sono state le seguenti:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Imposta Municipale Propria IMU	6.100.000,00	6.050.000,00	99,18	6.199.861,04	102,48
Tassa sui Servizi Indivisibili	20.000,00	22.000,00	110,00	31.328,25	142,40
Imposta sulla Pubblicità	161.000,00	169.500,00	105,28	161.207,48	95,11
Altre imposte	3.299.600,00	3.349.815,46	101,52	3.459.900,11	103,29
Totale tributi diretti	9.580.600,00	9.591.315,46	100,11	9.852.296,88	102,72
Tassa sui rifiuti (TARI)	5.178.000,00	5.180.239,65	100,04	5.193.889,58	100,26
Imposta di soggiorno	126.000,00	156.000,00	123,81	193.810,07	124,24
Altre tasse e tributi	5.000,00	6.148,99	122,98	6.148,99	100,00
Totale tributi indiretti	5.309.000,00	5.342.388,64	100,63	5.393.848,64	100,96
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	4.080.000,00	4.097.268,35	100,42	4.097.268,35	100,00
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1	18.969.600,00	19.030.972,45	100,32	19.343.413,87	101,64

1.2 Trasferimenti correnti

Il Titolo 2 delle entrate comprende i trasferimenti correnti da parte dello Stato, della Regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.423.582,72	98,73	1.371.058,49	99,46	24.977,22	91,10
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	18.250,00	1,27	7.450,00	0,54	2.440,00	8,90
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.441.832,72	100,00	1.378.508,49	100,00	27.417,22	100,00

Di seguito il confronto con gli accertamenti del 2017 e del 2018.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.541.196,72	1.615.479,62	1.423.582,72
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.220,00	3.440,00	18.250,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	1.542.416,72	1.618.919,62	1.441.832,72

1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2019 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 5.735.612,36 e rappresentano il 111% delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.316.696,36	40,39	1.463.486,61	33,60	980.910,09	64,06
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	888.701,86	15,49	558.524,23	12,82	331.323,23	21,64
Tipologia 300: Interessi attivi	2.067,83	0,04	2.067,83	0,05	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	1.706.068,78	29,75	1.706.068,78	39,17	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	822.077,53	14,33	625.951,24	14,37	218.945,26	14,30
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.735.612,36	100,00	4.356.098,69	100,00	1.531.178,58	100,00

Nella tabella seguente viene presentato il confronto di ciascuna tipologia con i valori accertati negli anni 2017 e 2018.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.477.687,90	2.448.019,36	2.316.696,36
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	607.157,27	1.002.435,28	888.701,86
Tipologia 300: Interessi attivi	1.268,95	614,63	2.067,83
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	555.774,14	498.535,67	1.706.068,78
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	758.853,69	789.817,82	822.077,53
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.400.741,95	4.739.422,76	5.735.612,36

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno segnalare le principali voci di entrata afferenti il titolo 3.

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Proventi di beni	767.658,53	793.088,10	103,31	802.333,24	101,17
Proventi di servizi	1.486.500,00	1.487.930,00	100,10	1.497.676,81	100,66
Proventi di parcheggi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Proventi di impianti sportivi	8.400,00	8.400,00	100,00	7.920,08	94,29
Fitti e locazioni di immobili	15.300,00	10.300,00	67,32	8.766,23	85,11
Totale proventi di beni e servizi	2.277.858,53	2.299.718,10	100,96	2.316.696,36	100,74
Sanzioni circolazione stradale	750.000,00	750.000,00	100,00	679.371,76	90,58
Altre sanzioni amministrative	510.000,00	210.000,00	41,18	209.330,10	99,68
Interessi attivi	1.000,00	1.000,00	100,00	2.067,83	206,78
Dividendi	1.692.000,00	1.093.812,16	64,65	1.706.068,78	155,97
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.V.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti d'imposta ex art. 14, co. 1 bis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DPR 917/86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	720.450,00	811.008,64	112,57	822.077,53	101,36
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3	5.951.308,53	5.165.538,90	86,80	5.735.612,36	111,04

1.4 Entrate in conto capitale

Il Titolo 4 rappresenta il primo aggregato delle entrate in conto capitale, ovvero delle entrate che contribuiscono, insieme a quelle dei Titoli 5 e 6, al finanziamento delle spese d'investimento ed all'acquisizione di beni utilizzabili per più esercizi, nei processi produttivi/erogativi dell'ente locale.

Anche per le entrate del Titolo 4 il legislatore ha presentato un'articolazione per tipologie, così come riportate nella seguente tabella.

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	6.952,89	0,58	6.952,89	0,78	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	428.968,35	35,64	114.793,66	12,92	53.065,36	79,18
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	331.769,71	27,56	330.668,47	37,22	13.953,32	20,82
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	435.945,63	36,22	435.945,63	49,07	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.203.636,58	100,00	888.360,65	100,00	67.018,68	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 1.203.636,58 e rappresentano il 42,1% delle somme definitivamente previste.

Proiettando l'analisi nell'ottica triennale, invece, l'andamento delle entrate, articolate nelle varie tipologie del titolo, evidenzia una situazione corrispondente a quella riportata nella tabella che segue:

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	31.113,33	41.488,96	6.952,89
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	557.549,20	70.933,00	428.968,35
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	9.275,15	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.011.922,25	330.818,24	331.769,71
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	400.090,56	462.336,61	435.945,63
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.009.950,49	905.576,81	1.203.636,58

Scendendo più nel dettaglio, è possibile evidenziare le entrate più rilevanti nell'ambito di detto titolo:

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Alienazione di beni	1.153.000,00	1.178.000,00	102,17	331.769,71	28,16
Oneri di urbanizzazione	610.000,00	610.000,00	100,00	442.898,52	72,61
Contributi agli investimenti	705.305,19	1.068.620,00	151,51	428.968,35	40,14
Altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4	2.468.305,19	2.856.620,00	115,73	1.203.636,58	42,13

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il Titolo 5 accoglie le entrate relative ad alienazioni di attività finanziarie oltre che ad operazioni di credito che non costituiscono fonti di finanziamento per l'ente.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	15.599,50	100,00	15.599,50	100,00	113.033,93	100,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	15.599,50	100,00	15.599,50	100,00	113.033,93	100,00

L'accertamento di € 15.599,50 è dovuto all'erogazione di un ulteriore acconto di liquidazione della società CPT (in liquidazione), ed è stato incluso nell'avanzo di amministrazione, parte destinata agli investimenti.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	286.070,25	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	15.599,50
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	286.070,25	15.599,50

1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti dell'Ente è tesa ad utilizzare le risorse da mutui accantonate negli anni e non ancora utilizzate (c.d. devoluzioni mutui), evitando il ricorso a nuovi mutui per poter ridurre il peso dell'indebitamento; dal 2011 infatti non son stati più assunti mutui.

- Garanzie principato o sussidiarie prestate all'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 si ribadisce che il Comune di San Giuliano Terme non ha prestato garanzie principali o sussidiarie né a favore di Pubbliche Amministrazioni né a favore di altri soggetti.

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo 7 delle entrate evidenzia l'entità delle risorse accertate per effetto dell'eventuale ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nell'esercizio 2019 (come già nel 2018) questo Ente non ha dovuto far ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono vengono presentati dapprima gli accertamenti e gli incassi 2018 del titolo e, successivamente, il valore degli accertamenti 2019, 2018 e 2017.

Anticipazioni di Tesoreria 2019	Importo
Importo dell'anticipazione concedibile (art. 222, co.1 TUEL)	6.353.545,02
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa (A)	0,00
Entità dell'anticipazione richiesta oltre il limite dei 3/12 (B)	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione (c)	0,00
Utilizzo medio in corso d'anno (A+B/365)	0,00
Utilizzo massimo in corso d'anno	0,00

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	264.204,25	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	264.204,25	0,00	0,00

Criteri di contabilizzazione delle anticipazioni ed informativa supplementare

Non avendo utilizzato l'anticipazione di tesoreria, non ci sono operazioni da dettagliare.

2 Analisi delle spese

I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

Secondo l'articolazione di primo livello del piano dei conti integrato, si distinguono i seguenti titoli:

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2019 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2019	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2019	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2019	%
TITOLO 1 - Spese correnti	20.650.982,67	74,90	18.116.835,28	75,95	2.818.462,12	70,42
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.694.813,31	6,15	833.222,99	3,49	893.601,34	22,33
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.353.859,08	8,54	2.353.859,08	9,87	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.872.403,68	10,42	2.549.291,03	10,69	290.016,21	7,25
TOTALE TITOLI	27.572.058,74	100,00	23.853.208,38	100,00	4.002.079,67	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 2019 - 2017
TITOLO 1 - Spese correnti	20.462.019,05	20.769.131,97	20.650.982,67	-118.149,30	188.963,62
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.843.428,71	1.792.589,11	1.694.813,31	-97.775,80	-148.615,40
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	2.496.509,69	2.265.276,88	2.353.859,08	88.582,20	-142.650,61
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	264.204,25	0,00	0,00	0,00	-264.204,25
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.104.123,38	2.757.940,84	2.872.403,68	114.462,84	-6.231.719,70
TOTALE TITOLI	34.170.285,08	27.584.938,80	27.572.058,74	-12.880,06	-6.598.226,34

2.1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel Titolo 1 e ricomprendono gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Dette spese, come anticipato, vanno disaggregate riportandole alle missioni di relativa pertinenza. Per un esame esclusivo delle spese solo a livello funzionale si rimanda alla sezione 2 della presente relazione.

Per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.917.535,56	221.357,98	1.811.098,34	45.841,61	180.289,79	0,00	39.675,25	517.664,24	5.733.462,77
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	851.242,80	42.617,00	219.614,15	0,00	3.307,75	0,00	1.252,60	0,00	1.118.034,30
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	165.441,07	9.713,00	2.247.419,74	220.604,55	108.094,03	0,00	0,00	0,00	2.751.272,39
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	30.883,65	1.637,00	77.130,97	1.000,00	3.789,18	0,00	0,00	0,00	114.440,80
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.109,18	2.902,00	7.594,56	16.478,90	22.198,66	0,00	0,00	0,00	99.283,30
MISSIONE 07 - Turismo	31.571,98	3.000,00	53.933,35	11.471,00	2.451,61	0,00	0,00	0,00	102.427,94
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	316.221,98	12.000,00	480,25	5.000,00	20.503,88	0,00	0,00	0,00	354.206,11
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	234.896,68	12.205,00	5.302.719,02	95.293,74	71.452,63	0,00	0,00	2.147,20	5.718.714,27
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	962.276,97	0,00	233.481,29	0,00	0,00	0,00	1.195.758,26
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	3.257,89	17.475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.732,89
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	481.168,89	15.366,00	702.654,61	1.827.929,50	45.524,85	0,00	4.470,23	0,00	3.077.114,08
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	25.271,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.271,74
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	58.928,12	4.000,00	40.752,00	2.582,64	0,00	0,00	0,00	0,00	106.262,76
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	234.001,06	0,00	0,00	0,00	234.001,06
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.859.793,20	176.015,13	1.465.093,42	24.171,61	180.289,79	0,00	38.873,24	348.348,31	5.092.584,70
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	831.242,80	42.617,00	119.569,73	0,00	3.307,75	0,00	1.087,90	0,00	997.825,18
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	165.441,07	9.713,00	2.094.855,18	153.855,86	108.094,03	0,00	0,00	0,00	2.531.959,14
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	30.883,65	1.637,00	61.966,44	500,00	3.789,18	0,00	0,00	0,00	98.776,27
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	50.109,18	2.902,00	7.388,51	10.984,51	22.198,66	0,00	0,00	0,00	93.582,86
MISSIONE 07 - Turismo	31.571,98	1.630,00	52.266,68	3.200,00	2.451,61	0,00	0,00	0,00	91.120,27
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	316.221,98	9.239,00	437,97	0,00	20.503,88	0,00	0,00	0,00	346.402,83
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	234.896,68	12.205,00	4.510.273,51	11.733,50	71.452,63	0,00	0,00	2.147,20	4.842.708,52
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	854.588,75	0,00	233.481,29	0,00	0,00	0,00	1.088.070,04
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	14.575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.575,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	481.168,89	13.925,00	608.748,44	1.410.942,20	45.524,85	0,00	4.470,23	0,00	2.564.779,61
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	23.168,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.168,59
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	58.928,12	3.036,00	32.734,45	2.582,64	0,00	0,00	0,00	0,00	97.281,21
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	234.001,06	0,00	0,00	0,00	234.001,06
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	119.298,43	38.627,27	305.116,83	12.608,42	0,00	0,00	0,00	3.917,64	479.568,59
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	7.613,00	60.115,80	0,00	0,00	0,00	858,55	0,00	68.587,35
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	2.287,00	221.292,26	138.438,60	0,00	0,00	0,00	0,00	362.017,86
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	312,00	12.419,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.731,87
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	590,00	14.091,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.681,20
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	298,00	22.855,95	7.555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.708,95
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	1.958,00	3.326,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.284,21
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	3.013,00	1.211.882,95	85.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300.100,95
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	100.458,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.458,94
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	2.734,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.734,63
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	2.682,00	192.444,62	232.350,29	0,00	0,00	3.850,44	0,00	431.327,35
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	7.817,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.817,55
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	602,00	1.758,03	82,64	0,00	0,00	0,00	0,00	2.442,67
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Come già fatto per le entrate si riportano i dati delle spese correnti rilevati per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.094.024,45	5.492.819,73	5.733.462,77
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.059.283,88	1.137.436,00	1.118.034,30
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.916.977,34	2.854.083,97	2.751.272,39
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	132.797,96	104.866,81	114.440,80
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	119.557,49	119.717,09	99.283,30
MISSIONE 07 - Turismo	82.384,50	91.070,69	102.427,94
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	506.805,73	390.235,75	354.206,11
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.822.561,77	5.890.292,90	5.718.714,27
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.375.367,15	1.237.052,57	1.195.758,26
MISSIONE 11 - Soccorso civile	41.482,20	11.001,38	20.732,89
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.922.700,53	3.075.246,61	3.077.114,08
MISSIONE 13 - Tutela della salute	25.048,77	25.711,05	25.271,74
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	107.696,26	95.365,33	106.262,76
MISSIONE 50 - Debito pubblico	255.331,02	244.232,09	234.001,06
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	20.462.019,05	20.769.131,97	20.650.982,67

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti. Di seguito si riportano alcune tra le voci principali delle spese correnti evidenziando per ognuna di esse l'eventuale vincolo imposto in materia di contenimento della spesa.

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2019 - sostenuta per € 5.137.999,91 riferita a n. 131 dipendenti, - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2019 sono stati automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
Totale spese personale art. 1 c. 557 l. 296/2006	5.106.603,72	4.988.035,31	4.484.751,47	4.542.036,40	4.337.097,18

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, "a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione". Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013. Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Media 2011 - 2013	2019
6.095.000,87	4.337.097,18

Limiti alla Spesa di Studi ed incarichi di consulenza

Non sono stati previsti né conferiti per l'anno 2019 incarichi e/o contratti di consulenza o per studi.

Limiti alle Spese di Rappresentanza

Le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, sono state impegnate nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 per un ammontare non superiore al 20 % della spesa sostenuta nell'anno 2009.

Limiti alle Spese per Sponsorizzazioni

Non sono state effettuate spese per sponsorizzazioni, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 e delle successive interpretazioni fornite dalle sezioni di controllo della Corte dei Conti.

Limiti alle Spese per Missioni

Le spese per missioni - anche all'estero - dei dipendenti sono state impegnate nel rispetto di quello fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad € 0,00, in quanto non vengono più erogate indennità di missione ma solo rimborsi spese di viaggio e/o vitto-alloggio (per corsi di formazione) anticipati dai dipendenti stessi. L'importo del 2009 era di € 5.200,00; il limite del 50% è uguale ad € 2.650,00.

La tabella che segue riporta l'unico stanziamento in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente, dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

Limiti alle spese per missioni - Stanziamento	Importo
Cap. 4328/001 Rimborsi spese dipendenti per missioni viaggi etc.	€ 1.392,52

Limiti alle Spese di Formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad € 26.639,64 e risultano inferiori al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad € 63.380,64).

Limiti alle Spese per Automezzi

Le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi sono state sostenute nel rispetto del nuovo limite fissato dall'articolo 15, del D.L. 66/2014 che prevede che dal primo maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possano sostenere tali spese per un importo superiore al 30% della spesa del 2011.

Per gli enti locali il limite non trova applicazione in caso di autovetture utilizzate:

- per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica,
- per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Per l'anno 2019 la spesa sostenuta a tale titolo è pari a € 10.825,36 e risulta essere inferiore al 70% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (in quell'anno pari ad € 10.837,50).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 D.L. n. 112/2008)

Non sono stati previsti né conferiti per l'anno 2019 incarichi e/o contratti di collaborazione autonoma.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell'esercizio 2019 sono pari ad € 228.640,37 e si riferiscono alle seguenti tipologie di spesa:

Spese per risarcimenti, sentenze, cause pregresse	€ 61.202,41
Oneri straordinari gestione corrente	€ 118.857,68
Interventi straordinari emergenze atmosferiche	€ 2.147,20
Restituzione di tributi, somme non dovute, rimborsi	€ 45.398,08

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 10 Altre spese correnti), inizialmente previsto nella misura di € 96.069,55 (pari allo 0.38% della spesa corrente), è stato utilizzato con appositi prelievi per l'importo complessivo di € 22.239,67.

2.2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente. La spesa in conto capitale impegnata nel Titolo 2 riassume, quindi, l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'ente.

Anche in questo caso, per esigenza di rappresentazione si riporteranno nelle tabelle a seguire le spese distinte per titoli di I livello, macroaggregati e Missione distinguendo separatamente la gestione degli impegni da quella dei pagamenti (in conto competenza e in conto residui).

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	662.571,65	0,00	0,00	7.358,78	669.930,43
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	30.500,00	0,00	0,00	0,00	30.500,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	78.656,80	0,00	0,00	0,00	78.656,80
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	12.074,69	0,00	0,00	0,00	12.074,69
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	29.209,00	0,00	0,00	0,00	29.209,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	437.330,48	0,00	0,00	0,00	437.330,48
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	318.389,78	0,00	0,00	0,00	318.389,78
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	34.900,00	0,00	0,00	0,00	34.900,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	73.540,16	0,00	0,00	0,00	73.540,16
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	10.281,97	0,00	0,00	0,00	10.281,97
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	505.505,18	0,00	0,00	0,00	505.505,18
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	4.167,12	0,00	0,00	0,00	4.167,12
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	34.209,73	0,00	0,00	0,00	34.209,73
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	12.074,69	0,00	0,00	0,00	12.074,69
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	26.521,95	0,00	0,00	0,00	26.521,95
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	58.227,04	0,00	0,00	0,00	58.227,04
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	151.989,43	0,00	0,00	0,00	151.989,43
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	30.245,88	0,00	0,00	0,00	30.245,88
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	10.281,97	0,00	0,00	0,00	10.281,97
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	262.051,30	0,00	0,00	0,00	262.051,30
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	23.472,04	0,00	0,00	0,00	23.472,04
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	46.324,74	0,00	0,00	0,00	46.324,74
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	43.770,29	0,00	0,00	0,00	43.770,29
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	21.017,03	0,00	0,00	0,00	21.017,03
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	361.639,47	0,00	0,00	0,00	361.639,47
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	135.326,47	0,00	0,00	0,00	135.326,47
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Come già fatto per le spese correnti, si riportano i dati delle spese in conto capitale rilevate per l'ultimo triennio nella tabella a seguire:

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	186.025,82	307.932,98	669.930,43
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	30.500,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	246.876,71	414.691,86	78.656,80
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	12.074,69
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	65.883,49	29.209,00
MISSIONE 07 - Turismo	169.451,43	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	70.495,03	39.663,42	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	188.647,41	141.128,55	437.330,48
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	425.280,14	443.162,81	318.389,78
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	8.418,61	34.900,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	556.652,17	371.707,39	73.540,16
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	10.281,97
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.843.428,71	1.792.589,11	1.694.813,31

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia, concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie, concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie, versamenti a depositi bancari.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

Nel triennio 2017-2019 il Comune di San Giuliano Terme non ha effettuato operazioni riconducibili alle suddette fattispecie.

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera k) del D.Lgs. n. 118/2011, relative agli obblighi di illustrazione degli impegni e degli oneri sostenuti dall'ente, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, si evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

2.4 Spese per rimborso prestiti

Il Titolo 4 della spesa presenta gli oneri sostenuti nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti. Si ricorda, infatti, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2019 e, di seguito, sono confrontati i rispettivi valori riferiti al 2018 ed al 2017.

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	2.353.859,08	0,00	2.353.859,08

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	2.353.859,08	0,00	2.353.859,08

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Così come già visto trattando del Titolo 7 dell'entrata (cui si rinvia per un approfondimento delle correlazioni con il presente titolo di spesa), il titolo 5 della spesa evidenzia l'entità dei rimborsi di anticipazioni effettuate da parte del Tesoriere per far fronte ad eventuali deficit di cassa.

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2017/2019 del valore in esame.

TITOLO 5 - MISSIONI	IMPEGNI COMPETENZA 2019	%	PAGAMENTI COMPETENZA 2019	%
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	100,00	0,00	100,00

TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	264.204,25	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	264.204,25	0,00	0,00

3 Gestione dei residui

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

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

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

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto ai responsabili di servizio una attenta analisi dei presupposti per la loro sussistenza, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	17.411.997,67
Totale Residui passivi	6.380.004,12
Apporto della gestione residui	11.031.993,55

Debiti residui derivano dal riaccertamento, che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2019, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 17.411.997,67.

Nella tabella che segue si riporta la consistenza dei residui complessivi al termine della gestione e il quadro degli incassi in conto residui realizzati nel 2019 sui residui attivi precedenti il 2018.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Riaccertamento residui	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2019	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.216.344,03	-555.112,52	6,41	3.300.732,80	5.360.498,71	4.053.311,49	9.413.810,20
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	92.864,04	-8.112,84	9,57	27.417,22	57.333,98	63.324,23	120.658,21
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	3.741.914,43	-93.024,72	2,55	1.531.178,58	2.117.711,13	1.379.513,67	3.497.224,80
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.038.976,44	-13.464,99	0,66	67.018,68	1.958.492,77	315.275,93	2.273.768,70
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	420.967,06	-0,32	0,00	113.033,93	307.932,81	0,00	307.932,81
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.754.675,32	0,00	0,00	199.554,81	1.555.120,51	0,00	1.555.120,51
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	235.360,68	-16.589,75	7,58	33.896,31	184.874,62	58.607,82	243.482,44
TITOLI	17.501.102,00	-686.305,14	4,08	5.272.832,33	11.541.964,53	5.870.033,14	17.411.997,67

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2015) e di maggiore consistenza, si riportano le informazioni riassunte nelle seguenti tabelle:

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
2008 cap. 1240 TRASFERIMENTO REGIONE C/CAP.PER INVESTIMENTI TERME SAN GIULIANO	200.000,00	Residuo di trasferimento regionale in corso rendicontazione lavori
2009 cap. 1240 TRASFERIMENTO REGIONE C/CAP.PER INVESTIMENTI TERME SAN GIULIANO	270.064,46	Residuo di trasferimento regionale in corso rendicontazione lavori
2003 cap. 1362 COMPARTICIPAZIONE SPESE PER BONIFICA DISCARICA ABUSIVA	1.108.343,85	In corso azione legale per recupero somme da ditta proprietaria del sito inquinato, sentenze TAR favorevoli . FCDE 100%.

Con riferimento ancora a quanto previsto dal dettato normativo, si evidenzia nella tabella a seguire i crediti che per la loro natura possono essere dichiarati inesigibili, ancorché non prescritti, e quindi stralciati dal conto del bilancio a seguito del processo di riaccertamento dei residui:

Residui attivi inesigibili non prescritti	Importo
Registro crediti inesigibili allegato al conto del patrimonio (somme a ruolo x ICI multe CDS TAR SU)	1.541.218,45

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 6.380.004,12..

Nelle tabelle che seguono si riporta la consistenza dei residui passivi complessivi al termine della gestione e il quadro dei pagamenti in conto residui. I dati sono riportati distintamente per natura e per missioni di riferimento.

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Riaccertamento residui	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2019	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	3.070.942,67	-112.432,63	3,80	2.818.462,12	140.047,92	2.534.147,39	2.674.195,31
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.359.946,04	-134.705,44	4,18	893.601,34	2.331.639,26	861.590,32	3.193.229,58
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	503.889,27	-24.406,48	5,09	290.016,21	189.466,58	323.112,65	512.579,23
TITOLI	6.934.777,98	-271.544,55	4,08	4.002.079,67	2.661.153,76	3.718.850,36	6.380.004,12

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2015) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

Residui passivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
2006 cap.5910 Ristrutturazione Stabilimento Termale "D.Barduzzi" - fin. contributo Regione	37.842,29	Rendicontazione terminata da restituire a Regione per minori spese.
2012 cap. 2350 Interventi urgenti emergenza casa -	4.000,00	Liquidate fatture ma situazione da definire con hotel Granduca per alloggi a cittadini in situazioni di emergenza Ozzeri. La Ditta è fallita si attende chiusura del fallimento

SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio

1 Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati. Il principio sulla programmazione impone all'ente di richiamare nella relazione sulla gestione l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre.

In termini generali, si può innanzitutto osservare come nel caso del nostro ente, abbiano costituito quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati; derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
- derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.
- La parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

La quota accantonata del risultato di amministrazione dell'ente ha riguardato:

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

Su quest'ultima fattispecie si richiama la delibera n. 103, del 20 giugno 2018 della Corte dei Conti, sezione di controllo per la Liguria, con la quale la stessa ha sottolineato l'obbligatorietà dell'istituzione del fondo rischi per contenzioso legale negli enti locali, ritenendo sul punto corretta la modalità di contabilizzazione contenuta nel principio contabile applicato alla contabilità finanziaria che dispone, nel caso di specie, l'obbligo di accantonamento in caso di soccombenza probabile.

Sullo stesso tema, con delibera n. 279/2018, la Corte dei conti, sezione di controllo per il Veneto, ha ulteriormente consolidato la posizione sul tema richiamando l'obbligatorietà della costituzione di un apposito fondo rischi in presenza di una obbligazione passiva condizionata all'esito del giudizio.

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 18.414.228,02 con un saldo di cassa al 31 dicembre pari a € 8.770.743,74, (dal quale va detratto l'importo delle azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre per € 264.333,33), in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 6.610.733,89.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			6.610.733,89
Riscossioni	5.272.832,33	24.742.465,57	30.015.297,90
Pagamenti	4.002.079,67	23.853.208,38	27.855.288,05
Saldo di cassa al 31 dicembre			8.770.743,74
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			264.333,03

Fondo di cassa al 31 dicembre			8.506.410,71
Residui attivi	11.541.964,53	5.870.033,14	17.411.997,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			2.271.962,84
Residui passivi	2.661.153,76	3.718.850,36	6.380.004,12
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			189.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			934.676,24
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			18.414.228,02

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2019 si sono attestati a € 14.347.599,03 (all. A/1):

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 (b)	Risorse accantonate e stanziolate nella spesa 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Avanzo amministrazione accantonato restituz.q.capitale ant. liquidità	3.521.956,67	0,00	0,00	724.442,36	4.246.399,03
Totale Fondo anticipazioni liquidità	3.521.956,67	0,00	0,00	724.442,36	4.246.399,03
Fondo perdite società partecipate					
Avanzo amministrazione accantonato fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
Fondo contenzioso					
Avanzo amministrazione accantonato fondo contenzioso	100.000,00	-100.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Totale Fondo contenzioso	100.000,00	-100.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Fondo crediti dubbia esigibilità	9.281.800,00	0,00	571.200,00	0,00	9.853.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	9.281.800,00	0,00	571.200,00	0,00	9.853.000,00
Altri accantonamenti					
Altri accantonamenti - Indennità fine mandato Sindaco - cap.21 miss.50	15.042,00	-15.042,00	1.600,00	0,00	1.600,00
Altri accantonamenti - Spese rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	56.600,00	56.600,00
Totale Altri accantonamenti	15.042,00	-15.042,00	1.600,00	56.600,00	58.200,00
Totale Risorse Accantonate	12.918.798,67	-115.042,00	572.800,00	971.042,36	14.347.599,03

Per quanto riguarda il FCDE, si specifica che è stato calcolato secondo il criterio della media semplice, di cui al principio contabile della contabilità finanziaria, ed è appostato per il 100% dell'importo derivante dal calcolo così eseguito, per i cui dettagli si rimanda all'apposito allegato al rendiconto 2019.

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 1.445.067,96 (all. A/2):

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate 2019 (c)	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
Avanzo vincolato da leggi - da parte corrente	Diversi capitoli di spesa	384.694,06	304.835,13	0,00	304.835,13	0,00	26.107,14	0,00	0,00	53.751,79
Avanzo vincolato da leggi - parte capitale - prov.cimiteriali	Spese investim.cimiteri comunali - vari capp. spesa	481.273,44	80.000,00	281.406,70	38.332,42	71.685,87	-31.304,68	1.191,35	252.579,76	685.157,88
	Totale Vincoli derivanti da legge (i)	865.967,50	384.835,13	281.406,70	343.167,55	71.685,87	-5.197,54	1.191,35	252.579,76	738.909,67
Vincoli derivanti da trasferimenti										
Avanzo amministrazione - vincolato da trasferimenti - parte corrente	Diversi capitoli di spesa	201.074,55	154.806,69	333.128,90	478.060,14	0,00	0,00	0,00	9.875,45	56.143,31
Avanzo amministrazione - vincolato da trasferimenti - parte capitale	Diversi capitoli di spesa	296.146,07	285.000,00	316.400,00	205.877,41	361.162,09	-26.394,75	0,00	34.360,50	71.901,32
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (i)	497.220,62	439.806,69	649.528,90	683.937,55	361.162,09	-26.394,75	0,00	44.235,95	128.044,63

Vincoli derivanti da finanziamenti										
Avanzo amministrazione vincolato da mutui	Diversi capitoli di spesa	535.916,35	7.183,48	0,00	7.177,17	0,00	-40.639,66	8.734,82	8.741,13	578.113,66
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	535.916,35	7.183,48	0,00	7.177,17	0,00	-40.639,66	8.734,82	8.741,13	578.113,66
Totale risorse vincolate (I/1)+(I/2)+(I/3)		1.899.104,47	831.825,30	930.935,60	1.034.282,27	432.847,96	-72.231,95	9.926,17	305.556,84	1.445.067,96

	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)		252.579,76	738.909,67
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)		44.235,95	128.044,63
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)		8.741,13	578.113,66
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)		305.556,84	1.445.067,96

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 1.486.894,47, si riepilogano a seguire (all.A/3):

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2019 (b)	Impegni 2019 finanziati da entrate destinate 2019 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
Avanzo amministrazione - parte destinata a investimenti	Diversi capitoli di spesa	1.921.053,24	1.089.175,92	1.203.210,47	343.025,58	-22.901,36	1.486.894,47
	Totale	1.921.053,24	1.089.175,92	1.203.210,47	343.025,58	-22.901,36	1.486.894,47
Totale							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							1.486.894,47

1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

L'articolo 4, comma 5, del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede che "La relazione sulla gestione al rendiconto analizza la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione. La relazione analizza altresì la quota ripianata dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del citato decreto legislativo n. 118 del 2011. In caso di mancato recupero del disavanzo, la relazione indica le modalità di copertura da prevedere in occasione dell'applicazione al bilancio in corso di gestione delle quote non ripianate".

A tal fine si indicano a seguire, per ciascuna componente del disavanzo proveniente dal precedente esercizio, le quote ripianate nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione in corso di gestione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31 dicembre	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2018 (1) (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (2) (b)	Disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio (3) (c)=(a)-(b)	Disavanzo di amministrazione iscritto in spesa esercizio 2019 (4) (d)	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (5) (e)=(d)-(c)
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC 1-2019	0,00	0,00	0,00	589.199,00	589.199,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)
(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)
(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)
(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.
(5) Indicare solo importi positivi

Modalità applicazione del disavanzo al bilancio di previsione	Composizione disavanzo al 31/12/2019 (6)	Copertura del disavanzo per esercizio			
		Esercizio 2020 (7)	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizi successivi
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2016 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera CC 1-2019	0,00	589.199,00	198.995,00	845.000,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(6) Corrisponde alla colonna (b) della tabella precedente

(7) Comprende la quota del disavanzo non ripianata nell'esercizio precedente, secondo le modalità previste dalle norme

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

Come accennato in premessa, nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio.

In particolare, 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 € 2.509.158,97, come specificato nei paragrafi seguenti.

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente;
- equilibrio complessivo in conto capitale;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri.

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 2.151.419,10.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	133.128,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	589.199,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	26.520.858,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	20.650.982,67
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	189.500,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	2.219.220,51
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	134.638,57

G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		2.870.446,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	574.683,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	260.006,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.705.136,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	572.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.875,45
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.122.461,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	971.042,36
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.151.419,10

A seguire si riepiloga la quota di risultato di parte corrente considerato ai fini della copertura degli investimenti pluriennali mettendo in evidenza tra gli altri l'utilizzo del risultato di amministrazione usato per il finanziamento di spese correnti.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		3.705.136,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	574.683,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	572.800,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	941.042,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.875,45
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		1.576.735,28

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 342.140,37, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.186.983,48
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.136.698,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.219.236,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	260.006,78
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	15.599,50
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.694.813,31
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	934.676,24

V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		637.821,76
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	295.681,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		342.140,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		342.140,37

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	3.705.136,91
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	637.821,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	15.599,50
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		4.358.558,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	572.800,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	305.556,84
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.480.201,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	971.042,36
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.509.158,97

3 Fondo pluriennale vincolato

Come previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, elemento rilevante nell'assetto contabile previsto dal decreto legislativo n. 118/2011 per gli enti locali è il fondo pluriennale vincolato.

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

Come è noto, il FPV garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; l'istituto nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria potenziata e di rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in conto capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo iscritto nella spesa del rendiconto precedente, nei singoli programmi cui si riferiscono tali spese.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di questi due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	223.962,15	312.307,11	133.128,11
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.243.028,93	1.825.080,47	1.136.698,03
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	2.466.991,08	2.137.387,58	1.269.826,14

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;

- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore dei citati fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	312.307,11	133.128,11	189.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.825.080,47	1.136.698,03	934.676,24
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	2.137.387,58	1.269.826,14	1.124.176,24

Rispetto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione va sottolineato come il FPV sia risultato immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, per cui è stato possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

Questo ha permesso all'ente, nel corso dell'esercizio, di attenersi strettamente alla tempistica di pagamento prevista nell'ambito dei singoli cronoprogrammi delle attività programmate, drenando le risorse a copertura delle stesse dagli stanziamenti previsti in sede di formazione del FPV.

Appare giusto il caso di ricordare come dal lato delle spese sugli stanziamenti di spesa intestati ai singoli fondi pluriennali vincolati non sia possibile assumere impegni ed effettuare pagamenti. Questo giustifica la presenza del campo afferente gli stanziamenti in previsione ma nessun ulteriore elemento contabile in fase di gestione.

SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate

Nel corso dell'esercizio 2019, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate. Relativamente alle società partecipate direttamente o indirettamente, il Comune ha dato seguito al piano di revisione ordinaria predisposto a fine 2019 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016, adottando la delibera del Consiglio Comunale n. 71 del 30 dicembre 2019.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2019 e, tra questi, solo alcuni rientreranno nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato 2019 in scadenza al 30 settembre 2020.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati sul sito, nella rispettiva Sezione Amministrazione. L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

TIPOLOGIA PARTECIPAZIONE	RAGIONE SOCIALE SOCIETA'	% PARTECIP. 31/12/2018	PATRIMONIO NETTO ANNO 2018	VALORE PARTECIP. ANNO 2018
CONTROLLATA	Gestione Servizi Territoriali Ge.Ste. S.r.l	100,000%	26.921,00	26.921,00
PARTECIPATA	Apes S.c.p.a.	4,600%	1.459.357,00	67.130,42
PARTECIPATA	C.P.T. Compagnia Pisana Trasporti S.r.l. in liquidazione	4,460%	722.547,00	32.225,60
PARTECIPATA	CTT Nord	3,084%	40.874.192,00	1.260.560,08
PARTECIPATA	Ecofor Service S.p.a.	3,839%	-00	-00
PARTECIPATA	FarmaQ3 San Giuliano S.r.l.	5,000%	364.548,00	18.227,40

PARTECIPATA	Gea SRL (in liquidazione)	7,762%	14.048.362,00	1.090.433,86
PARTECIPATA	Geofor Patrimonio S.r.l.	5,140%	13.482.878,00	693.019,93
PARTECIPATA	Retiambiente S.p.a.	1,738%	21.909.022,00	380.778,80
PARTECIPATA	Toscana Energia S.p.a.	1,752%	379.867.426,00	6.655.277,30

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria. E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditorî/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

- rilevazione nelle scritture contabili del Comune di tutti i debiti-crediti verso i propri enti/società, senza alcuna distinzione in base alla natura o fonte;
- sottoposizione dei dati così raccolti al collegio dei revisori dei conti per la loro asseverazione;
- invio dei dati asseverati alle società partecipate ed a tutti gli altri enti ed organismi strumentali per il confronto con le risultanze delle contabilità societarie;
- asseverazione dei dati rilevanti da parte dell'organo di revisione della società partecipata o degli altri organi competenti che hanno fornito un analitico riscontro dell'eventuale concordanza o discordanza con le risultanze presenti nel bilancio dell'ente.

Dell'esito della nota informativa si terrà conto anche ai fini della prossima revisione ordinaria delle società partecipate che verrà effettuata entro 31.12.2020 ai sensi dell'art. 20 TUSP.

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato

economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I) e II) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

IMM.NI MATERIALI – beni immobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Terreni	743.921,78	0,00	0,00	743.921,78
Fabbricati	274.636,52	156.164,66	8.616,02	422.185,16
Infrastrutture	36.530.899,96	0,00	1.095.927,00	35.434.972,96
Altri beni demaniali	3.617.309,43	0,00	108.519,28	3.508.790,15
Terreni	3.075.275,24	52.400,00	0,00	3.127.675,24
Fabbricati	58.099.592,89	1.071.307,19	1.508.552,32	57.662.347,76
Infrastrutture	83.839,66	5.917,00	2.692,70	87.063,96
Immobilizzazioni in corso ed acconti.	257.223,38	1.172.328,69	951.164,33	478.387,74
TOTALE	102.682.698,86	2.458.117,54	3.675.471,65	101.465.344,75

IMM.NI MATERIALI – beni mobili	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
Impianti e macchinari	13.922,18	0,00	696,11	13.226,07
Attrezzature industriali e commerciali	37.461,81	25.320,76	3.139,13	59.643,44
Mezzi di trasporto	24.663,73	0,00	4.932,75	19.730,98
Macchine per ufficio e hardware	107.762,63	10.632,16	29.598,70	88.796,09
Mobili e arredi	36.377,32	9.842,96	4.622,03	41.598,25
Altri beni materiali	98.119,56	0,00	1.962,39	96.157,17
TOTALE	318.307,23	45.795,88	44.951,11	319.152,00

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto. Si fornisce il presente dettaglio delle partecipazioni iscritte:

PARTECIPAZIONI	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>imprese controllate.</i>	45.946,00	0,00	19.025,00	26.921,00
<i>imprese partecipate.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti.</i>	10.569.706,81	611.590,04	983.643,46	10.197.653,39
TOTALE	10.615.652,81	611.590,04	1.002.668,46	10.224.574,39

C) ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente e dunque rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

I) Rimanenze

Le Rimanenze si riferiscono al 31/12/2019 hanno un valore pari ad € 0,00.

RIMANENZE	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

II) Crediti

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ammonta complessivamente ad € 9.853.000,00.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2019 a conto economico è pari ad € 2.238.021,39 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2018 e quello del 2019 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

La consistenza finale dei crediti si concilia al totale dei residui attivi riportati nella contabilità finanziaria in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI				
			2019	
CREDITI	+	€	7.076.158,56	
FCDE ECONOMICA	+	€	11.394.218,45	
DEPOSITI POSTALI	+	€	183.267,30	
SALDO IVA	-	-€	8.361,00	
CREDITI STALCIATI	-	-€	1.541.218,45	
altri residui non connessi a crediti	+	€	307.932,81	
RESIDUI ATTIVI	=	€	17.411.997,67	
		€	0,00	OK

I crediti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Crediti di natura tributaria

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	4.030.311,08	19.510.343,46	20.009.704,34	3.530.950,20
Crediti da Fondi perequativi	0,00	4.097.268,35	4.097.268,35	0,00
TOTALE	4.030.311,08	23.607.611,81	24.106.972,69	3.530.950,20

2) Crediti per trasferimenti e contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso amministrazioni pubbliche	745.118,18	1.741.982,72	1.546.438,23	940.662,67
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	10.752,12	1.251.774,50	1.176.308,08	86.218,54
TOTALE	755.870,30	2.993.757,22	2.722.746,31	1.026.881,21

3) Verso clienti ed utenti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Verso clienti ed utenti	924.872,05	6.652.330,81	6.865.353,33	711.849,53
TOTALE	924.872,05	6.652.330,81	6.865.353,33	711.849,53

4) Altri crediti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
verso l'erario	0,00	8.361,00	0,00	8.361,00
per attività svolta per c/terzi	53.318,87	56.406,15	66.694,84	43.030,18
altri	1.960.962,64	5.742.264,13	5.948.140,33	1.755.086,44
TOTALE	2.014.281,51	5.807.031,28	6.014.835,17	1.806.477,62

III) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide al 31/12/2019 sono corrispondenti al fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti effettuati nell'esercizio, corrispondenti alle Reversali e ai Mandati. Il fondo di cassa finale si concilia con le risultanze contabili del conto del Tesoriere.

Sono stati rilevati anche i conti correnti postali al 31/12/2019, per un importo complessivo pari ad € 183.267,30.

D) RATEI E RISCOINTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

1) Ratei Attivi

I ratei attivi sono rappresentati dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

2) Risconti Attivi

I risconti attivi sono rappresentati dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

Sono presenti risconti attivi per Euro 188.442,21.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è costituito dalle seguenti poste:

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Vari+	Vari-	Valore Finale
Fondo di dotazione	52.618.540,37	1.617.742,36	0,00	54.236.282,73
da risultato economico di esercizi precedenti	2.644.337,33	2.547.802,79	2.620.988,52	2.571.151,6
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	248.825,57	182.891,74	0,00	431.717,31
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.133.828,37	0,00	1.617.742,36	40.516.086,01
altre riserve indisponibili	0,00	385.056,35	0,00	385.056,35
Risultato economico dell'esercizio	2.547.802,79	1.839.387,67	2.547.802,79	1.839.387,67
TOTALE	100.193.334,43	6.572.880,91	6.786.533,67	99.979.681,67

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 99.979.681,67.

In attuazione dei principi applicati 4.3 è stata movimentata la Riserva per beni demaniali, indisponibili e di valore culturale storico artistico con le seguenti scritture di rettifica:

DARE	AVERE	COD. PESP	PESP
1.617.742,36	-	2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
-	1.617.742,36	2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione

La differenza tra PNF e il PNI (al 31/12/2019) è pari ad Euro 2.022.279,41. Tale variazione è sintetizzata dalle seguenti movimentazioni:

SPIEGAZIONE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
DIMINUZIONE FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		€ 1.617.742,36
AUMENTO RISERVE PERMESSI DI COSTRUIRE		€ 182.891,74
RISULTATO D'ESERCIZIO		€ 1.839.387,67
RISERVE DA CAPITALE	€ 0,00	
DIMINUZIONE RISERVE DA RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZI PRECEDENTI	-€ 2.620.988,52	
RISERVE PER BENI DEMANIALI INDISPONIBILI E CULTURALI	-€ 1.617.742,36	
RISERVE PARTECIPAZIONI INDISPONIBILI	€ 385.056,35	
SALDO RISERVE DA CAPITALE AL 31.12.2017	-€ 3.853.674,53	-€ 3.853.674,53
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		-€ 213.652,76

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2019 è pari ad € 248.200,00 relativi ad accantonamenti per:

DESCRIZIONE	IMPORTO AL 31.12.2019
FONDO RINNOVI	56.600,00
FONDI PER PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE	40.000,00
FONDO PERT TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	1.600,00
ALTRI FONDI: FONDO RISCHI	150.000,00

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Non presente.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è conciliato con i residui passivi in tal modo:

VERIFICHE RESIDUI		2019	
DEBITI	+	€ 27.234.109,98	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	-€ 20.914.088,50	
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI		€ 0,00	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00	
altri residui non connessi a debiti	+	€ 59.982,64	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 6.380.004,12	
		€ 0,00	OK

I debiti riportati in schema di bilancio sono così ripartiti:

1) Debiti da Finanziamento

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variaz+	Variaz -	Valore Finale
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	7.977,22	7.977,22	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri finanziatori	23.267.947,58	1.465.791,79	3.819.650,87	20.914.088,50
TOTALE	23.267.947,58	1.473.769,01	3.827.628,09	20.914.088,50

2) Debiti verso Fornitori

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Debiti verso fornitori	5.361.127,52	15.283.659,31	16.085.180,27	4.559.606,56
TOTALE	5.361.127,52	15.283.659,31	16.085.180,27	4.559.606,56

3) Acconti

Non presenti.

4) Debiti per Trasferimenti e Contributi

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	142.734,93	1.593.542,99	1.391.392,90	344.885,02
imprese controllate	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	417.146,33	876.078,80	967.502,16	325.722,97
TOTALE	559.881,26	2.472.121,79	2.361.395,06	670.607,99

5) Altri Debiti

TIPOLOGIA	Valore Iniziale	Variatz+	Variatz -	Valore Finale
tributari	494.302,10	3.109.729,03	3.123.912,42	480.118,71
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.188,61	1.555.008,85	1.552.211,70	26.985,76
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	498.435,49	5.408.608,34	5.324.341,37	582.702,46
TOTALE	1.016.926,20	10.073.346,22	10.000.465,49	1.089.806,93

E) RATEI E RISCONTI

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

Ratei passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2019, imputato nel 2020 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31/12/2019 per € 189.500,00.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

Nello schema di bilancio sono suddivisi nelle seguenti sottovoci:

- Contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.

Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento.

I contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche al 31/12/2019 ammontano a complessivi € 306.908,00.

Nella tabella dettaglio della movimentazione relativa ai contributi agli investimenti:

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	VARIAZIONE IN AUMENTO	DIMINUIZIONE PER QUOTA ANNUA	VALORE FINALE
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	316.400,00	9.492,00	306.908,00
da altri soggetti	48.014,68	112.568,35	4.817,49	155.765,54
TOTALE	48.014,68	428.968,35	14.309,49	462.673,54

- Altri Risconti Passivi

Sono presenti altri risconti passivi relativi a Trasferimenti correnti da Ministeri di competenza dell'esercizio 2020 per € 113.517,76.

CONTI D'ORDINE

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri per Euro 934.676,24 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico illustra i componenti positivi e negativi di reddito dell'Ente, secondo criteri di competenza economica.

Pone in evidenza, come sopra anticipato, un risultato economico di esercizio positivo di 1.839.387,67, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione comprendono:

A1) i proventi da tributi relativi ai proventi di natura tributaria (imposte, tasse, ecc.) di competenza economica dell'esercizio pari ad Euro 15.266.511,68;

A2) i proventi da fondi perequativi pari ad Euro 4.097.268,35;

A3) i proventi da trasferimenti e contributi sono costituiti:

- A3a) dai proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite all'ente dallo Stato, dalla regione, da organismi comunitari e internazionali, da altri enti del settore pubblico e da famiglie ed imprese, accertate nell'esercizio in contabilità finanziaria pari ad Euro 1.400.397,20;
- A3b) dalla quota annuale dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari ad Euro 14.309,49.
- A3c) dalla quota dei contributi agli investimenti di competenza dell'esercizio pari che finanziano spesa corrente per Euro 0,00.

A4) i ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici sono costituiti:

- A4a) proventi derivanti dalla gestione dei beni pari ad Euro 811.099,47;
- A4b) Ricavi della vendita di beni per Euro 0,00;
- A4c) ricavi e proventi derivanti dalla prestazione di servizi pari ad Euro 1.445.181,17.

A8) altri ricavi e proventi diversi pari ad Euro 1.564.866,11 costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione invece comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e beni di consumo relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente pari ad Euro 101.163,13.

B10) prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa pari ad Euro 11.108.121,52.

B11) utilizzo beni di terzi relativi a fitti passivi, canoni per utilizzo di software, oneri per noleggi di attrezzature e mezzi di trasporto, ecc... pari ad Euro 99.478,27.

B12) trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione.

- B12a) trasferimenti correnti pari ad Euro 2.240.978,91;
- B12b) contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche pari ad Euro 0,00;
- B12c) contributi agli investimenti ad altri soggetti pari ad Euro 0,00.

B13) personale, relativi ai costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente al netto del fondo pluriennale vincolato relativo al salario accessorio pari ad Euro 5.312.129,17.

B14) ammortamenti e svalutazioni, costituiti da:

- a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad Euro 0,00;
- b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali pari ad Euro 2.437.488,72;

- d) svalutazioni dei crediti per Euro 2.238.021,39. Rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento e, nel conto del patrimonio, tale accantonamento viene rappresentato in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, conformemente a quanto previsto dal principio contabile n. 3, dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto 2019 ed il valore del fondo svalutazione crediti nello stato patrimoniale di inizio dell'esercizio 2018 al netto degli utilizzi computati come sopravvenienza attiva.

B15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo pari ad Euro 0,00.

B16) Accantonamenti per rischi pari ad Euro 40.000,00.

B17) Altri accantonamenti pari ad Euro 93.158,00.

B18) Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti pari ad Euro 512.356,01.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI FINANZIARI

C19) Proventi da partecipazioni da altri soggetti determinati dai dividendi corrisposti da Società partecipate e altri soggetti partecipati pari ad Euro 1.706.068,78;

C20) Altri proventi finanziari pari ad Euro 2.067,83.

ONERI FINANZIARI

C21) Interessi passivi corrisposti sui mutui passivi e debiti diversi pari ad Euro 925.094,73.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE

Vengono rappresentate le rivalutazioni e svalutazioni per le immobilizzazioni finanziarie dovute alla variazione rispetto al precedente anno:

D22) Rivalutazioni pari ad Euro 611.590,04.

D23) Svalutazioni pari ad Euro 987.068,96.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

24) PROVENTI STRAORDINARI

E24a) L'importo dei permessi di costruire è pari a 253.053,89.

Secondo quanto disposto dai principi applicati, la quota che finanzia spesa in conto capitale è stata spostata a Riserva per permessi di costruire.

E24b) L'importo dei trasferimenti in conto capitale è pari 0,00.

E24c) Le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 136.839,11 da insussistenze del passivo;
- per Euro 1.673.433,39 da altre sopravvenienze attive.

E24d) Le plusvalenze patrimoniali sono pari a 0,00.

E24e) La voce Altri proventi straordinari è pari a 0,00.

25) ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad Euro 0,00.

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per Euro 38.279,37 da rimborsi di imposte e tasse correnti.
- Per Euro 692.917,14 da insussistenze dell'attivo.

E25d) Rimborsi in conto capitale a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso pari ad Euro 7.358,78.

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP di competenza dell'esercizio pari ad Euro 309.684,74.

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Elementi richiesti per la Relazione sulla gestione: comma 6, art. 11, D.Lgs. n. 118/2011; par. 13.10 Principio contabile n. 1	Sezione/Allegato	Paragrafo/Dettaglio
a) i criteri di valutazione utilizzati;	Premessa	Paragrafo 2
b) le principali voci del conto del bilancio;	Sezione 2 e Sezione 3: Parte finanziaria Sezione 4: Riepilogo macro; Sezione 6: Parte economico - patrimoniale.	Informazioni di sintesi e di dettaglio articolate all'interno dei paragrafi della sezione
c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 2	Paragrafo 2
d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;	Sezione 4	Paragrafo 1
e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);	Sezione 3	Paragrafo 3
f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;	Sezione 2	Paragrafo 1.3
g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 1
h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione

i)	l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
j)	gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;	Sezione 5	Nell'insieme della sezione
k)	gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 3
l)	l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;	Sezione 3	Dettaglio della norma n. 2
m)	l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;	Allegato, c/o Settore Patrimonio	Da inserire autonomamente a cura dell'ente in relazione alle proprie fattispecie
n)	gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;	Tutte le Sezioni	
o)	altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.	Sezione 1 e Corpo della relazione	Nell'insieme della sezione e nella relazione nel suo complesso a seconda della fattispecie oggetto di osservazione