



COMUNE DI ISEO

Provincia di Brescia
Piazza Garibaldi, 10 - 25049 Iseo
P.IVA E C.F. 00451300172

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO ANNO 2019

LA RELAZIONE SUL RENDICONTO

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui

- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio
- I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali “crediti di dubbia esigibilità”, dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati “di dubbia esigibilità” i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

La voce “Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre” evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti.

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, 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.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2019 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	305.876,66								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	258.989,11								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	343.024,30								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	2.228.756,77	RR	840.095,00	R	27.367,97			EP	1.416.029,74
		CP	5.777.558,50	RC	4.623.142,89	A	5.669.765,47	CP	-107.793,03	EC	1.046.622,58
		CS	6.410.350,30	TR	5.463.237,89	CS	-947.112,41			TR	2.462.652,32
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	324.891,86	RR	293.296,29	R	-4.502,28			EP	27.093,29
		CP	2.208.143,56	RC	1.242.703,20	A	1.595.942,34	CP	-612.201,22	EC	353.239,14
		CS	2.289.177,57	TR	1.535.999,49	CS	-753.178,08			TR	380.332,43
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	1.765.323,07	RR	520.293,06	R	3.567,48			EP	1.248.597,49
		CP	5.538.426,00	RC	4.690.485,37	A	5.224.793,56	CP	-313.632,44	EC	534.308,19
		CS	5.971.120,37	TR	5.210.778,43	CS	-760.341,94			TR	1.782.905,68
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	401.801,85	RR	334.839,07	R	-0,40			EP	66.962,38
		CP	1.916.251,10	RC	649.982,05	A	1.296.393,27	CP	-619.857,83	EC	646.411,22
		CS	2.318.052,95	TR	984.821,12	CS	-1.333.231,83			TR	713.373,60
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	339.000,00	RC	0,00	A	339.000,00	CP	0,00	EC	339.000,00
		CS	339.000,00	TR	0,00	CS	-339.000,00			TR	339.000,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	235.060,52	RR	235.060,52	R	0,00			EP	0,00
		CP	659.000,00	RC	594.000,00	A	659.000,00	CP	0,00	EC	65.000,00
		CS	894.060,52	TR	829.060,52	CS	-65.000,00			TR	65.000,00
TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	1.000.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-1.000.000,00	EC	0,00
		CS	1.000.000,00	TR	0,00	CS	-1.000.000,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	24.442,01	RR	9.382,46	R	-761,28			EP	14.298,27
		CP	5.645.000,00	RC	1.280.730,68	A	1.294.302,38	CP	-4.350.697,62	EC	13.571,70
		CS	5.656.164,57	TR	1.290.113,14	CS	-4.366.051,43			TR	27.869,97
	TOTALE TITOLI	RS	4.980.276,08	RR	2.232.966,40	R	25.671,49			EP	2.772.981,17
		CP	23.083.379,16	RC	13.081.044,19	A	16.079.197,02	CP	-7.004.182,14	EC	2.998.152,83
		CS	24.877.926,28	TR	15.314.010,59	CS	-9.563.915,69			TR	5.771.134,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	4.980.276,08	RC	2.232.966,40	R	25.671,49			EP	2.772.981,17
		CP	23.991.269,23	PC	13.081.044,19	A	16.079.197,02	CP	-7.004.182,14	EC	2.998.152,83
		CS	24.877.926,28	TR	15.314.010,59	CS	-9.563.915,69			TR	5.771.134,00

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2019

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)				Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE											
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾											
Titolo 1	Spese correnti	CP	0,00								
		RS	2.919.316,40	PR	2.309.469,77	R	-208.485,13	ECP		EP	401.361,50
		CP	13.625.568,72	PC	8.879.692,44	I	11.305.506,45		EC	2.425.814,01	
		CS	14.594.364,00	TP	11.189.162,21	FPV	250.821,02		TR	2.827.175,51	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	500.662,25	PR	400.258,34	R	-1.010,90		EP	99.393,01	
		CP	2.616.959,51	PC	636.860,12	I	969.418,69	ECP	EC	332.558,57	
		CS	3.117.621,76	TP	1.037.118,46	FPV	1.029.731,44		TR	431.951,58	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	339.000,00	PC	339.000,00	I	339.000,00	ECP	EC	0,00	
		CS	339.000,00	TP	339.000,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	764.741,00	PC	745.067,99	I	745.067,99	ECP	EC	0,00	
		CS	764.741,00	TP	745.067,99	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	1.000.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	1.000.000,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	151.195,79	PR	70.042,93	R	0,00		EP	81.152,86	
		CP	5.645.000,00	PC	1.170.242,84	I	1.294.302,38	ECP	EC	124.059,54	
		CS	5.689.000,00	TP	1.240.285,77	FPV	0,00		TR	205.212,40	
TOTALE TITOLI											
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	3.571.174,44	PR	2.779.771,04	R	-209.496,03		EP	581.907,37	
		CP	23.991.269,23	PC	11.770.863,39	I	14.653.295,51	ECP	EC	2.882.432,12	
		CS	25.504.726,76	TP	14.550.634,43	FPV	1.280.552,46		TR	3.464.339,49	

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le " *disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio*" (D.Lgs. 118/11).

Si è pertanto operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi contabili o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto dalle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs. 126/14).

In particolare, si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando i principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto principi di neutralità e imparzialità);
- il sistema bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto principio pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto principio della prevalenza della sostanza sulla forma).

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo stata la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il D.Lgs 126/2014.

È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Ne consegue un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione.

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG europea.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011 è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida che diviene integralmente vincolante.

Con riferimento alla spesa è confermata l'impostazione matriciale che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macroaggregati).

Sul lato dell'entrata la nuova classificazione prevede la suddivisione in titoli (secondo la fonte di provenienza), tipologie (secondo la loro natura), categorie (in base all'oggetto).

LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Il Bilancio di previsione è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 52 in data 21/12/2018.

Successivamente sono state apportate le variazioni al Bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 28/01/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione di Cassa (art. 175, comma 5 bis Lett D) D.Lgs 267/2000);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 11/03/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio Finanziario 2019/2021;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 19/03/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvato il Riaccertamento Ordinario dei residui al 31/12/2018 ex art.3 comma 4, D.Lgs 118/2011;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 48 del 19/03/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione di Cassa (art.175, comma 5 bis Lett D) D.Lgs 267/2000);
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 27/06/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio Finanziario 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 27/07/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Salvaguardia degli equilibri generali di bilancio per l'esercizio 2019 e l'Assestamento generale di bilancio ai sensi degli artt. 193 e 175, comma 8, del D.Lgs. 267/2000;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 31 del 13/09/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio Finanziario 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 36 del 27/09/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio Finanziario 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 29/11/2019, esecutiva ai sensi di legge, avveniva il riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva con contestuale variazione al Bilancio Finanziario 2019/2021;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 41 del 29/11/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione al Bilancio Finanziario 2019/2021;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 210 del 05/12/2019, esecutiva ai sensi di legge, veniva approvata la Variazione di Cassa (art.175, comma 5 bis Lett D) D.Lgs 267/2000).

La Giunta Comunale ha approvato il Piano esecutivo di gestione 2019-2021 ed il Piano degli obiettivi e delle performance con la deliberazione n. 7 del 14/01/2019.

Per l'esercizio di riferimento sono stati adottati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Oggetto	Provvedimento		
	Organo	Numero	Data
Aliquote IMU	CONSIGLIO COMUNALE	47	21/12/2018
Aliquote TASI	CONSIGLIO COMUNALE	49	21/12/2018
Tariffe Imposta Pubblicità	GIUNTA COMUNALE	203	05/11/2018
Tariffe TARI	CONSIGLIO COMUNALE	50	21/12/2018
Addizionale IRPEF	CONSIGLIO COMUNALE	48	21/12/2018
Servizi a domanda individuale	GIUNTA COMUNALE	211	05/11/2018

ENTRATE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

La capacità di spesa di un ente è strettamente legata alla capacità di entrata, dalla capacità, cioè, di reperire risorse ordinarie e straordinarie da impiegare nel portare a termine i propri programmi di spesa.

Più è alto l'indice di accertamento delle entrate, più l'ente ha la possibilità di finanziare tutti i programmi che intende realizzare; diversamente, un modesto indice di accertamento comporta una contrazione della potestà decisionale che determina la necessità di indicare priorità e, quindi, di soddisfare solo parzialmente gli obiettivi politici.

Altro indice di grande importanza è quello relativo al grado di riscossione delle entrate, che non influisce sull'equilibrio del bilancio ma solo sulla disponibilità di cassa: una bassa percentuale di riscossioni rappresenta una sofferenza del margine di tesoreria e comporta la necessità di rallentare le operazioni di pagamento o, nella peggiore delle ipotesi, la richiesta di una anticipazione di cassa con ulteriori oneri finanziari per l'Ente.

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo 1 Entrate tributarie	5.556.579,00	5.777.558,50	3,98	5.669.765,47	- 1,86
Titolo 2 Trasferimenti	1.894.725,00	2.208.143,56	16,54	1.595.942,34	-27,72
Titolo 3 Entrate extratributarie	5.427.743,00	5.538.426,00	2,04	5.224.793,56	-5,66
Titolo 4 Entrate in conto capitale	6.291.513,00	1.916.251,10	- 69,54	1.296.393,27	- 32,35
Titolo 5 Entrate da riduzioni di attività finanziarie	360.000,00	339.000,00	-5,83	339.000,00	0,00
Titolo 6 Entrate da prestiti	484.000,00	659.000,00	36,16	659.000,00	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	-100,00
Titolo 9 Entrate da servizi per conto terzi	5.555.000,00	5.645.000,00	1,62	1.294.302,38	-77,07
Avanzo di amministrazione - FPV	0,00	907.890,07			
Totale	26.569.560,00	23.991.269,23		16.079.197,02	

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo, il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate;
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate alla fine dell'esercizio, rispetto alle previsioni definitive.

La seguente tabella riporta gli accertamenti di competenza delle entrate registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2017	%	Anno 2018	%	Anno 2019	%
Titolo I	Entrate tributarie	5.485.778,74	44,72	5.479.582,97	43,63	5.669.765,47	45,39
Titolo II	Entrate da trasferimenti	1.478.289,93	12,05	1.846.071,44	14,70	1.595.942,34	12,78
Titolo III	Entrate extratributarie	5.302.584,26	43,23	5.232.959,58	41,67	5.224.793,56	41,83
Entrate correnti		12.266.652,93	100,00	12.558.613,99	100,00	12.490.501,37	100,00
Entrate da alienazioni, trasferimenti e riscossione crediti							
Titolo IV		520.289,51	91,74	1.090.921,79	71,07	1.296.393,27	56,50
Entrate da riduzioni di attività finanziarie							
Titolo V						339.000,00	14,78
Entrate da accensione prestiti		46.871,83	8,26	444.000,00	28,93	659.000,00	28,72
Entrate in c/capitale		567.161,34	100,00	1.534.921,79	100,00	2.294.393,27	100,00
Titolo IX	Entrate servizi per c/terzi	2.027.995,91		1.195.881,28		1.294.302,38	
TOTALE		14.861.810,18		15.289.417,06		16.079.197,02	
TOTALE ENTRATE		14.861.810,18		15.289.417,06		16.079.197,02	

Relativamente alle entrate correnti, riconducendo le entrate tributarie e le entrate extratributarie all'unico comune denominatore delle entrate proprie, da contrapporre alle entrate derivate, si ottiene la seguente tabella, ancora più significativa del percorso progressivo intrapreso dal legislatore verso il federalismo fiscale e l'autonomia finanziaria dei comuni:

Autonomia finanziaria

	Anno 2017	%	Anno 2018	%	Anno 2019	%
ENTRATE PROPRIE (Titolo I+II)	10.788.363,00	87,95	10.712.542,55	85,30	10.894.559,03	87,22
ENTRATE DERIVATE (Titolo II)	1.478.289,93	12,05	1.846.071,44	14,70	1.595.942,34	12,78
ENTRATE CORRENTI	12.266.652,93	100,00	12.558.613,99	100,00	12.490.501,37	100,00

Tra le entrate tributarie (titolo 1) le principali sono:

IMU : previsioni definitive Euro 2.213.000,00; accertamenti Euro 2.150.000,00; riscossioni c/competenza Euro 2.096.746,28

TASI : previsioni definitive Euro 12.000,00; accertamenti Euro 11.000,00; riscossioni c/competenza Euro 10.504,20

Imposta comunale sulla pubblicità : previsioni definitive Euro 102.000,00; accertamenti Euro 100.943,12; riscossioni c/competenza Euro 71.063,75

Diritti sulle pubbliche affissioni : previsioni definitive Euro 15.000,00; accertamenti Euro 12.472,00; riscossioni c/competenza Euro 11.815,00

Imposta di soggiorno : previsioni definitive Euro 200.000,00; accertamenti Euro 198.596,50; riscossioni c/competenza Euro 187.314,50

Addizionale comunale IRPEF : previsioni definitive Euro 534.000,00; accertamenti Euro 501.876,17; riscossioni c/competenza Euro 238.482,37

TARI : previsioni definitive Euro 2.030.079,00; accertamenti Euro 2.030.079,00; riscossioni c/competenza euro 1.506.731,21

Recupero evasione (tributi vari) : previsioni definitive Euro 448.128,50; accertamenti 442.608,54; riscossioni c/competenza 278.295,44

Tra le entrate extra tributarie (titolo 3) le principali sono:

Proventi da servizio trasporto alunni : previsioni definitive Euro 30.000,00; accertamenti Euro 27.203,18; riscossioni c/competenza Euro 26.383,52

Proventi per servizio mensa scolastica : previsioni definitive Euro 336.000,00; accertamenti Euro 333.395,29; riscossioni c/competenza Euro 303.240,16

Proventi grest estivi : previsioni definitive Euro 33.673,00; accertamenti Euro 33.672,71; riscossioni c/competenza Euro 33.672,71

Proventi servizio pasti a domicilio anziani : previsioni definitive Euro 68.389,00; accertamenti Euro 71.246,80; riscossioni c/competenza Euro 63.350,80

Cosap sosta automezzi : previsioni definitive Euro 1.070.000,00; accertamenti Euro 1.042.820,25; riscossioni c/competenza Euro 1.042.226,75

Cosap permanente : previsioni definitive Euro 120.000,00; accertamenti Euro 119.942,27; riscossioni c/competenza Euro 111.233,71

Cosap passi carrabili : previsioni definitive Euro 16.000,00; accertamenti Euro 15.215,54; riscossioni c/competenza Euro 14.688,72

Cosap temporanea : previsioni definitive Euro 157.000,00; accertamenti Euro 149.261,33; riscossioni c/competenza Euro 142.829,43

Fitti attivi fabbricati : previsioni definitive Euro 84.500,00; accertamenti Euro 84.621,29; riscossioni c/competenza Euro 72.695,74

Fitti attivi immobili commerciali : previsioni definitive Euro 177.000,00; accertamenti Euro 174.632,40; riscossioni c/competenza Euro 155.591,12

Sanzioni Cds : previsioni definitive Euro 650.000,00; accertamenti Euro 649.960,22, riscossioni c/competenza Euro 339.219,14

PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE

Lo stanziamento nel bilancio di previsione ammontava a Euro 698.618,00, di cui Euro 285.000,00 (41%) applicati alle spese correnti e Euro 413.618,00 (59%) per finanziamento spese in conto capitale.

Nel rendiconto i proventi degli oneri di urbanizzazione sono stati accertati per un importo pari a Euro 366.213,78, di cui Euro 260.696,91 (71%) applicati alle spese correnti e Euro 105.516,87 (29%) per finanziamento spese in conto capitale.

Si rileva il seguente andamento storico degli ultimi tre anni:

	Anno 2017	%	Anno 2018	%	Anno 2019	%
Oneri applicati alla parte corrente	272.829,10	65	352.253,07	54	260.696,91	71
Oneri destinati agli investimenti	144.367,50	35	302.090,09	46	105.516,87	29
TOTALE ONERI DI URBANIZZAZIONE	417.196,60	100	654.343,16	100	366.213,78	100

MUTUI

La gestione delle entrate relative alle assunzioni di prestiti evidenzia nel 2019 il seguente andamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Totale accertamenti
Tipologia 300 - Assunzione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	484.000,00	659.000,00	659.000,00
Totale entrate Titolo 6	484.000,00	659.000,00	659.000,00

Di seguito si riporta il trend storico dell'assunzione di mutui e delle altre forme di indebitamento rilevato negli ultimi tre anni:

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
ASSUNZIONE DI MUTUI	46.871,83	444.000,00	659.000,00
ALTRE FORME DI INDEBITAMENTO	0	0	0
TOTALE RICORSO ALL'INDEBITAMENTO	46.871,83	444.000,00	659.000,00

SPESE

Analisi della spesa

La parte del bilancio relativa alla spesa è ordinata in missioni programmi titoli e macroaggregati secondo la natura della spesa e la sua destinazione economica.

Riguardo le spese correnti, gli impegni assunti dipendono quasi sempre dalla capacità dell'ente di acquisire tutti i necessari fattori produttivi per conseguire gli obiettivi prefissati. La valutazione del risultato della gestione riferita a questa componente del bilancio può quindi offrire un valido argomento sulla verifica della concretezza dell'azione amministrativa; comunque, bisogna prestare la dovuta attenzione ad alcune eccezioni: sono, infatti, allocati in tale componente del bilancio alcuni stanziamenti finanziati con entrate a “specifica destinazione”, il cui eventuale minore accertamento produce una economia di spesa, e quindi una carenza di impegno solo apparente.

Riguardo le spese in c/capitale, la percentuale di realizzo (impegni) dipende spesso dal verificarsi o meno di fattori esterni: si pensi, ad esempio, ai lavori pubblici da realizzarsi mediante contributi dello Stato, della Regione o della Provincia; la mancata concessione di siffatti contributi determina, sempre in modo apparente, un basso grado di realizzazione degli investimenti rilevato in alcuni programmi. Quindi, in tali casi, per poter esprimere un giudizio di efficacia occorre considerare anche altri elementi.

Infine, sono da considerare le spese per movimenti di fondi che costituiscono l'elemento residuale dell'analisi; esse si compongono di due elementi ben distinti: le anticipazioni di cassa e il rimborso delle quote di capitale per l'ammortamento di mutui; quest'ultima voce non presenta alcun margine di discrezionalità, costituendo la diretta conseguenza di operazioni di indebitamento contratte negli esercizi precedenti, e pertanto essa incide nel risultato del programma solo dal punto di vista finanziario.

Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Spese	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo 1 Spese correnti	12.402.486,00	13.625.568,72	9,86	11.305.506,45	-17,03
Titolo 2 Spese in conto capitale	6.471.013,00	2.616.959,51	-59,56	969.418,69	-62,96
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	360.000,00	339.000,00	-5,83	339.000,00	0,00
Titolo 4 Rimborso prestiti	761.422,00	764.741,00	0,44	745.067,99	-2,57
Titolo 5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	-100,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	5.555.000,00	5.645.000,00	1,62	1.294.302,38	- 77,07
Disavanzo di amministrazione	19.639,00	0,00			
Totale	26.569.560,00	23.991.269,23		14.653.295,51	

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo, il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate;
- in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle spese impegnate alla fine dell'esercizio, rispetto alle previsioni definitive.

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi tre anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
			%		%		%
Titolo I	Spese correnti	10.929.867,50	76,14	11.224.794,47	77,38	11.305.506,45	77,15
Titolo II	Spese in c/capitale	609.423,28	4,25	1.268.177,09	8,74	969.418,69	6,62
Titolo III	Spese increm. attività finanz.					339.000,00	2,31
Titolo IV	Spese per rimborso prestiti	768.257,76	5,352	798.084,06	5,502	745.067,99	5,085
Titolo VII	Spese per servizi per c/terzi	2.027.995,91	14,13	1.195.881,28	8,244	1.294.302,38	8,833
TOTALE		14.335.544,45	99,86	14.486.936,90	99,86	14.653.295,51	100
<i>Disavanzo di amministrazione</i>		19.639,00	0,14	19.639,00	0,14		0,00
TOTALE SPESE		14.355.183,45	100	14.506.575,90	100	14.653.295,51	100

SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'Ente, ovvero quelle necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti negli ultimi tre anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
101	redditi da lavoro dipendente	1.906.842,64	1.954.440,57	2.004.462,46
102	imposte e tasse a carico ente	139.941,98	148.388,04	162.443,37
103	acquisto beni e servizi	6.803.862,00	6.831.720,28	7.171.932,15
104	trasferimenti correnti	1.322.347,87	1.489.834,32	1.296.801,59
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	266.174,56	227.485,16	190.496,61
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.229,71	119.513,50	49.348,63
110	altre spese correnti	487.468,74	453.412,60	430.021,64
TOTALE		10.929.867,50	11.224.794,47	11.305.506,45

Spesa del personale

Il Regolamento comunale sull'ordinamento generale degli uffici e dei servizi è stato approvato/aggiornato con deliberazione di Giunta Comunale n. 63 in data 23/03/2015.

La dotazione organica del personale è stata aggiornata con deliberazione di Giunta Comunale n. 138 del 12/07/2019 e con deliberazione di Giunta Comunale n. 166 del 13/09/2019.

Nel corso dell'esercizio 2019 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2019	Numero
Assunzioni a tempo indeterminato	03
Assunzioni a tempo determinato	03
Mobilità in entrata	00
Mobilità in uscita	03
Cessazioni	06
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2019	51

I dipendenti in servizio al 31/12/2019 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio	A	B	C	D	TOTALE
AREA TECNICA		6	5	2	13
AREA FINANZIARIA		4	3	4	11
AREA VIGILANZA			5	1	6
AREA AMMINISTRATIVA	5	7	7	2	21
TOTALE	5	17	20	9	51

a cui va aggiunto il Segretario Comunale dott.ssa Marina Marinato che era in convenzione con il Comune di Lonato fino al 30/06/2019 e dal 01/08/2019 la dott.ssa Edi Fabris che è in convenzione con il Comune di Toscolano Maderno.

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2019 risultano spese per Euro 2.196.035,89.

La gestione del personale negli ultimi tre anni ha subito il seguente andamento:

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Dipendenti al 31/12	56	55	51
Spesa del personale	2.084.253	2.196.234	2.196.036
Costo medio dipendente	37.219	39.932	43.060
Numero di abitanti	9.168	9.168	9.164
Numero abitanti per dipendente	164	167	180
Costo del personale pro-capite	4,06	4,36	4,70

Vincoli Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3 comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2019
Macro aggregato 101 e convenzioni	1.969.958,19	1.915.061,33	1.914.069,88	1.933.029,80	2.031.874,62
Macro aggregato 103	149.921,62	141.974,92	149.753,12	147.216,55	43.226,80
Irap intervento 07	119.200,10	117.481,75	118.410,00	118.363,95	120.934,47
Altre spese da specificare:					
Elezioni		9.795,45	23.100,15	10.965,20	
Istat e progetti			10.510,88	3.503,63	
Totale spese di personale (A)	2.239.079,91	2.184.313,45	2.215.844,03	2.213.079,13	2.196.035,89
(-) Componenti escluse (B)	- 548.614,06	- 521.538,73	- 556.896,45	- 542.349,75	- 565.643,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)	1.690.465,85	1.662.774,72	1.658.947,58	1.670.729,38	1.630.392,74
Totale spesa corrente (D)	11.002.073,35	10.827.632,28	11.898.461,43	11.242.722,36	11.305.506,45
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/D)	0,21	0,21	0,19	0,20	0,19

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente:

- o ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)*	2019
TD, co.co.co., convenzioni	77.802,51	48.975,36	48.792,39
CFL, lavoro accessorio, ecc.			
Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO	77.802,51		
MARGINE			48.792,39

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%
Pag. 26 di 85

SPESE IN CONTO CAPITALE

Investimenti

Per quanto riguarda le spese in conto capitale si suddividono per fonti di finanziamento:

<i>Fonti di finanziamento</i>	<i>Importo</i>	<i>Incidenza % sul totale</i>
Diritti di superficie	41.497,81	2,08
Proventi concessioni edilizie	94.058,70	4,70
Contributo Regione Lombardia	471.735,05	23,60
Fondo Pluriennale Vincolato	203.066,65	10,16
Contributo Ministeriale	343.505,06	17,18
Contributi da privati	57.444,68	2,87
Avanzo amministrazione	128.891,14	6,45
TOTALE MEZZI PROPRI	1.340.199,09	
Mutui passivi	658.951,04	32,96
TOTALE INDEBITAMENTO	658.951,04	
TOTALE	1.999.150,13	100,00

Con il riaccertamento ordinario sono stati reimputati all'anno 2020 impegni per spese in conto capitale per Euro 1.029.731,44.

Di seguito l'andamento storico degli ultimi tre anni, mettendo a confronto gli investimenti attivati ed il ricorso all'indebitamento.

La tabella riporta inoltre il residuo debito mutui alla fine di ogni esercizio.

	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Impegni spese in c/ capitale	867.372,33	1.527.166,20	1.999.150,13
Ricorso all'indebitamento	46.871,83	444.000,00	659.000,00
Residuo debito mutui al 31/12	4.895.104,26	4.541.020,20	3.790.727,14 *

Nel corso del 2019 sono stati contratti nuovi mutui per Euro 659.000,00 con decorrenza piano ammortamento dal 01/01/2020.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come 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.

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

Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese.

Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile, prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate.

Ad esempio, nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato.

Il riaccertamento ordinario dei residui

Al termine dell'esercizio si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui, approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 50 in data 16/04/2020.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Complessivamente sono stati re imputati € 1.280.552,46 di impegni così suddivisi:

FPV di spesa parte corrente: € 250.821,02
FPV di spesa parte capitale € 1.029.731,44

DESCRIZIONE	Gestione	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	CO	0,00	0,00	0,00
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	CO	€ 214.605,81	€ 999.662,17	€ 1.214.267,98
	RE	€ 36.215,21	€ 30.069,27	€ 66.284,48
TOTALE FPV DI SPESA		€ 250.821,02	€ 1.029.731,44	€ 1.280.552,46
di cui FPV gestione di competenza	CO	€ 214.605,81	€ 999.662,17	€ 1.214.267,98
di cui FPV gestione dei residui	RE	€ 36.215,21	€ 30.069,27	€ 66.284,48

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'analisi dei residui evidenzia quanto segue.

Residui attivi

Di seguito si indicano i residui attivi suddivisi per annualità di provenienza.

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	217.134,37	277.793,74	252.770,52	356.696,89	311.634,22	1.046.622,58	2.462.652,32
Titolo 2	0,00	12.200,00	338,00	12.120,00	2.435,29	353.239,14	380.332,43
Titolo 3	205.037,00	297.175,76	362.761,97	216.909,02	166.713,74	534.308,19	1.782.905,68
Titolo 4	57.754,08	0,00	0,00	4.208,30	5.000,00	646.411,22	713.373,60
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339.000,00	339.000,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
Titolo 9	9.069,28	725,99	0,00	0,00	4.503,00	13.571,70	27.869,97
Totale	488.994,73	587.895,49	615.870,49	589.934,21	490.286,25	2.998.152,83	5.771.134,00

I residui attivi relativi ai tributi scaturiscono in particolare dalla Tassa Rifiuti inerente a omessi pagamenti di somme iscritte a ruolo oltre che dall'evasione riscontrata ai fini IMU e dai conseguenti avvisi di accertamento volti a sanzionare tali omissioni.

La gestione del recupero coattivo inerente le somme per gli avvisi di accertamento impagati viene svolta secondo quanto previsto dalla vigente normativa grazie al supporto sia della Soc. Abaco Spa, che ha in gestione i residui più datati, che dell'Agenzia delle Entrate Riscossione.

Nel mese di dicembre 2019, a dimostrazione dell'attenzione dell'Amministrazione alla necessità di procedere al recupero delle somme non pagate e ridurre pertanto tali residui, è stato adottato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 30/12/2019 il "Regolamento disciplinante misure preventive per sostenere il contrasto dell'evasione dei tributi locali".

Nei primi due mesi del corrente anno aveva dato promettenti risultati, purtroppo, ad oggi, sospesi a causa della gravissima situazione emergenziale.

Residui passivi

Di seguito si indicano i residui attivi suddivisi per annualità di provenienza.

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	39.063,71	16.302,81	31.628,95	46.721,04	267.644,99	2.425.814,01	2.827.175,51
Titolo 2	12.265,13	0,00	0,00	0,00	87.127,88	332.558,57	431.951,58
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	54.901,36	100,00	1.258,22	7.250,37	17.642,91	124.059,54	205.212,40
Totale	106.230,20	16.402,81	32.887,17	53.971,41	372.415,78	2.882.432,12	3.464.339,49

Trattasi di impegni regolarmente assunti e che i funzionari hanno certificato sussistenti alla data del 31/12/2019.

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (percentuale)
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	24,39 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	96,98 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	92,36 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	82,89 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	78,94 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	90,22 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	83,23 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	77,25 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	71,27 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	20,27 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	18,45 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	7,42 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	230,30
5	Esternalizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	29,60 %
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,53 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	7,69 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	101,52
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	1,49

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	103,01
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]] (9)	66,91 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie ([Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]] (9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")]] (9)	37,21 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	85,80 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	76,99 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	41,81 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	90,61 %

+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	100,00 %
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	73,47 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	89,39 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	52,53 %

9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	58,90 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	2,20
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	16,41 %

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	7,49%
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	485,35
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	12,12 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	1,88 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	74,31 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	11,69%
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,02 %

13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	88,27 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	10,36 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	11,45 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

GESTIONE DI CASSA

Particolare importanza ha assunto in questi ultimi anni il monitoraggio della situazione di cassa.

A tal fine, il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio).

Correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

All'01/01/2019 il fondo di cassa ammontava ad Euro 2.056.166,68.

Durante l'anno sono state emesse n. 5.674 reversali e n. 5.109 mandati.

Al 31/12/2019 il fondo di cassa ammontava ad Euro 2.819.542,84.

Si evidenzia che in data 10 giugno 2019 è stata eseguita la verifica straordinaria di cassa al 27/05/2019 per cambio amministrazione a seguito di elezioni amministrative.

A tale data il fondo di cassa era pari ad Euro 1.795.599,99.

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2019		965.933,47	1.090.233,21	2.056.166,68
Riscossioni effettuate	competenza	1.702.674,59	11.378.369,60	13.081.044,19
	residui	469.365,11	1.763.601,29	2.232.966,40
	totali	2.172.039,70	13.141.970,89	15.314.010,59
Pagamenti effettuati	competenza	1.242.223,82	10.528.639,57	11.770.863,39
	residui	618.061,08	2.161.709,96	2.779.771,04
	totali	1.860.284,90	12.690.349,53	14.550.634,43
Fondo di cassa con operazioni emesse		1.277.688,27	1.541.854,57	2.819.542,84
Provvisorî non regolarizzati (carte contabili)	entrata uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2019		1.277.688,27	1.541.854,57	2.819.542,84

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.056.166,68			2.056.166,68
Entrate titolo 1.00	+	6.410.350,30	4.623.142,89	840.095,00	5.463.237,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 2.00	+	2.289.177,57	1.242.703,20	293.296,29	1.535.999,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate titolo 3.00	+	5.971.120,37	4.690.485,37	520.293,06	5.210.778,43
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	14.670.648,24	10.556.331,46	1.653.684,35	12.210.015,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+				
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammio dei mutui e prestiti obbligazionari	+	14.594.364,00	8.879.692,44	2.309.469,77	11.189.162,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti	+	764.741,00	745.067,99		745.067,99
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	15.359.105,00	9.624.760,43	2.309.469,77	11.934.230,20
Differenza D (D=B-C)	=	-688.456,76	931.571,03	-655.785,42	275.785,61
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
Differenza DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-688.456,76	931.571,03	-655.785,42	275.785,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.318.052,95	649.982,05	334.839,07	984.821,12
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+	339.000,00			
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	894.060,52	594.000,00	235.060,52	829.060,52
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+(F)	=	3.551.113,47	1.243.982,05	569.899,59	1.813.881,64
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+	339.000,00			
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+	339.000,00			
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	339.000,00			
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	3.212.113,47	1.243.982,05	569.899,59	1.813.881,64
Spese Titolo 2.00	+	3.117.621,76	636.860,12	400.258,34	1.037.118,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	3.117.621,76	636.860,12	400.258,34	1.037.118,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	3.117.621,76	636.860,12	400.258,34	1.037.118,46
Differenza DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	94.491,71	607.121,93	169.641,25	776.763,18
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increment. di attività finanz.	+	339.000,00	339.000,00		339.000,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	339.000,00	339.000,00		339.000,00
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.000.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate clerici e partite di giro	+	5.656.164,57	1.280.730,68	9.382,46	1.290.113,14
Spese Titolo 7 (V) - Uscite clerici e partite di giro	-	5.689.000,00	1.170.242,84	70.042,93	1.240.285,77
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L+R+S+T+U-V)	=	1.429.366,20	1.310.180,80	-546.804,64	2.819.542,84

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE

Descrizione	2017	2018	2019
Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria	0	0	0
Utilizzo medio anticipazione di tesoreria	0	0	0
Giorni di utilizzo	0	0	0
Interessi passivi per anticipazione	0	0	0
Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12	0	0	0

L'Ente nel 2019 e negli anni precedenti non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

EQUILIBRIO DI BILANCIO

L'art. 1, cc. 819, 820 e 824, L. n. 145/2018, nel dare attuazione alle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, prevede che le regioni a statuto speciale, le province autonome e gli enti locali, a partire dal 2019, utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle sole disposizioni previste dal D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili).

Tali enti territoriali, ai fini della tutela economica della Repubblica, concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della legge di bilancio 2019, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

Ciò premesso, appare utile evidenziare le principali innovazioni introdotte, a decorrere dal 2019, anche per i comuni dalla Legge 30 dicembre 2018 n. 145 (legge di bilancio 2019):

- il ricorso all'equilibrio di bilancio di cui al D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118: i richiamati enti territoriali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione, previsto dall'allegato 10 del citato decreto legislativo n. 118 del 2011 (comma 821);
 - il superamento delle norme sul pareggio di bilancio di cui ai commi 465 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016 (comma 823);
 - la cessazione degli obblighi di monitoraggio e di certificazione di cui ai commi 469 e seguenti dell'articolo 1 della Legge n. 232 del 2016 (comma 823);
 - la cessazione della disciplina in materia di intese regionali e patti di solidarietà e dei loro effetti, anche pregressi, nonché dell'applicazione dei commi da 787 a 790 dell'articolo 1 della Legge 27 dicembre 2017 n. 205, sulla chiusura delle contabilità speciali (comma 823). A decorrere dall'anno 2019, infatti, cessano di avere applicazione una serie di disposizioni in materia di utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del debito attraverso il ricorso agli spazi finanziari assegnati agli enti territoriali.
- Poiché, a decorrere dall'anno 2019, cessano di avere applicazione 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, per la cui trasmissione è stato finora utilizzato il sistema web appositamente previsto

all'indirizzo <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>, la verifica sugli andamenti della finanza pubblica in corso d'anno sarà effettuata attraverso il Sistema Informativo sulle operazioni degli enti pubblici (SIOPE) introdotto dall'articolo 28 della Legge 27 dicembre 2002 n. 289, come disciplinato dall'articolo 14 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, mentre il controllo successivo verrà operato attraverso le informazioni trasmesse alla BDAP (Banca dati delle Amministrazioni pubbliche), istituita presso il Ministero dell'economia e delle finanze dall'articolo 13 della Legge n. 196 del 2009.

Ciò premesso, si rammenta che il comma 902 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, al fine di semplificare alcuni adempimenti contabili in capo ai comuni, previsti dall'articolo 161 del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico degli enti locali) stabilisce che, a decorrere dal bilancio di previsione 2019, l'invio dei bilanci di previsione e dei rendiconti alla richiamata BDAP, sostituisce la trasmissione delle certificazioni sui principali dati del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione al Ministero dell'interno.

Il comma 903, inoltre, modificando il citato articolo 161 del TUEL, prevede che, a decorrere dal 1 novembre 2019, il Ministero dell'interno - nel caso in cui vi sia la necessità di avere ulteriori dati finanziari, non già presenti in BDAP - possa richiedere specifiche certificazioni le cui modalità concernenti la struttura e la redazione nonché i termini per la loro trasmissione sono stabiliti, previo parere di ANCI e UPI, con decreto dello stesso Ministero.

I dati delle certificazioni così ottenuti sono resi noti sul sito internet del Dipartimento per gli affari interni e territoriali del Ministero dell'interno e vengono resi disponibili per l'inserimento alla BDAP.

Il medesimo comma 903 introduce, poi, una sanzione nel caso in cui i comuni, le province e le città metropolitane, non trasmettano, decorsi 30 giorni dal termine previsto, tra gli altri, per l'approvazione del rendiconto i relativi dati alla BDAP, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato.

In tale ipotesi, infatti, è prevista la sospensione dei pagamenti delle risorse finanziarie a qualsiasi titolo dovute dal Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali, ivi incluse quelle a valere sul fondo di solidarietà comunale.

Il comma 904, infine, nel modificare l'articolo 9, comma 1-quinquies, del decreto legge 24 giugno 2016 n. 113, chiarisce che la sanzione del divieto di assunzioni di personale a qualsiasi titolo prevista a carico degli enti territoriali dal medesimo comma 1-quinquies nel caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato si applica anche nel caso di mancato invio, entro 30 giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla BDAP, compresi i dati del piano dei conti integrati, fino a quando non abbiano adempiuto.

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		305.876,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)		12.490.501,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)		11.305.506,45
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		250.821,02
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		745.067,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			494.982,57
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	(+)		197.106,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		260.899,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			203,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		952.988,48
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio	(-)	412.392,86
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	83.241,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		457.354,12
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	58.760,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		398.594,12

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	145.918,30
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	258.989,11
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	2.294.393,27
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	260.899,91
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	339.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	969.418,69
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.029.731,44
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		100.250,64
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	40.239,18
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.011,46
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.011,46

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	339.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	339.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.053.239,12
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	412.392,86
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	123.480,68
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		517.365,58
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	58.760,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		458.605,58

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		952.988,48
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	197.106,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	412.392,86
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	58.760,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	83.241,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		201.488,12

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

- D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- (Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".
- (2) Inserire la quota corrente del 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.
- (3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118), come modificato dal DM 01/08/2019, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): Euro 1.053.239,12
- W2* (equilibrio di bilancio): Euro 517.365,58
- W3* (equilibrio complessivo): Euro 458.605,58

* per quanto riguarda W2 e W3 si ricorda che ai sensi del DM 01/08/2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni Riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE, VINCOLATE E DESTINATE AGLI INVESTIMENTI DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nel triennio antecedente all'esercizio 2019 ha avuto la seguente evoluzione:

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	1.026.589,00	1.957.228,38	2.900.402,55
Di cui:			
Parte accantonata	984.950,00	2.076.132,09	2.545.240,32
Parte vincolata	293.395,98	294.358,22	239.832,67
Parte destinata a investimenti	246.060,97	48.186,32	107.120,54
Parte disponibile (+/-)	-497.817,95	-461.448,25	8.209,02

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2018 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2019:

Applicazione dell'avanzo del 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	197.106,00			0,00	197.106,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	34.795,21	102.914,07		8.209,02	145.918,30
Altro			0,00		0,00
Totale avanzo utilizzato	231.901,21	102.914,07	0,00	8.209,02	343.024,30

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2019

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.056.166,68
RISCOSSIONI	(+)	13.081.044,19	15.314.010,59
PAGAMENTI	(-)	11.770.863,39	14.550.634,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		2.819.542,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		2.819.542,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.772.981,17	5.771.134,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.882.432,12	3.464.339,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)		250.821,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO	(-)		1.029.731,44
CAPITALE ⁽¹⁾	(-)		0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)		3.845.784,89
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019			
Parte accantonata ⁽³⁾			2.793.147,86
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾			0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			40.000,00
Fondo contenzioso			24.586,82
Altri accantonamenti			

Parte vincolata	Totale parte accantonata (B)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.857.734,68
Vincoli derivanti da trasferimenti	69.428,78
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	256.331,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	48,96
Altri vincoli da specificare	123.806,77
	0,00
Totale parte vincolata (C)	449.615,74
Totale parte destinata agli investimenti (D)	72.149,39
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	466.285,08
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenni al 31 dicembre 2019

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

Nella Nota di aggiornamento al DUP 2020-2022, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 30/12/2019, è riportata la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto 2019, ammontante ad Euro 3.917.904,88.

Relativamente alla parte disponibile, pari ad Euro 420.822,06, si era ipotizzato di destinarlo, dopo l'approvazione del rendiconto 2019, alla realizzazione di alcune opere pubbliche che erano anche già state indicate.

La situazione verrà ripensata in virtù del dettato del Decreto "Cura Italia" (D.L. 18/2020 convertito nella Legge 27/2020) che consente l'utilizzo degli avanzzi per spese correnti di urgenza a fronte dell'emergenza COVID-19.

Infatti, in deroga alle modalità di utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione di cui all'articolo 187, comma 2, del D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267, ferme restando le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, gli enti locali, limitatamente all'esercizio finanziario 2020, possono utilizzare la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in corso.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la percentuale media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente.

La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:
- media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
 - media semplice dei rapporti annui;
 - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
 - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

L'ente ha applicato il metodo ORDINARIO di calcolo dell'accantonamento al FCDE, di seguito si illustrano le modalità di calcolo.

Comune di ISEO (BS)

Calcolo media di morosità ultimo quinquennio entrate di dubbia esigibilità - Rendiconto della gestione anno 2019

		entrate correnti di dubbia esigibilità											% media somme incassate 2015/2019	% media somme incassate 2015/2019
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 1° gennaio 2015	incassi in conto residui 2015	residui attivi al 1° gennaio 2016	incassi in conto residui 2016	residui attivi al 1° gennaio 2017	incassi in conto residui 2017	residui attivi al 1° gennaio 2018	incassi in conto residui 2018	residui attivi al 1° gennaio 2019	incassi in conto residui 2019		
100	3300	TIA	390.254,33	101.447,00	288.806,95	99.908,27	188.898,68	67.491,28	121.407,40	50.145,29	71.262,10	24.869,39		
100	3545	FITTI REALI IMMOBILI COMM	70.202,10	35.569,76	87.951,00	32.606,64	73.619,09	24.888,83	64.654,48	17.892,23	67.367,08	11.191,90		
100	3673	RIMBORSO SPESE SOCIO ASSIS	16.113,60	4.605,00	20.223,60	8.675,00	16.159,00	10.425,00	16.179,16	12.000,06	13.384,50	8.733,86		
100	3301	RECUPERO EVASIONE TIA	372.585,39	58.044,46	157.980,56	12.965,50	142.474,82	9.890,88	138.642,34	13.547,26	125.095,08	3.019,72		
100	3461	PROVENTI SERVIZI CIMITERIAI	2.240,00	510,00	1.730,00	-	1.118,00	-	1.118,00	-	1.118,00	-		
100	3507	COSAP PERMANENTE	13.284,27	1.359,70	14.708,89	2.527,16	18.002,37	1.095,33	20.282,45	11.408,25	16.745,96	6.210,88		
100	3508	COSAP PASSI CARRABILI	988,25	197,10	553,24	-	1.537,54	1.537,54	547,77	-	747,54	456,44		
100	3509	COSAP TEMPORANEA	22.020,96	10.227,93	7.843,07	4.211,09	11.326,13	10.808,04	11.025,06	7.029,51	13.936,73	12.461,01		
100	3540	FITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	25.068,47	11.168,97	34.741,79	17.309,05	28.083,70	12.030,44	27.921,27	7.453,00	30.654,45	8.528,60		
100	3543	CONCESSIONI CIMITERIAI	4.394,00	956,50	3.437,50	956,50	2.481,00	-	2.481,00	-	1.654,00	-		
			918.151,37	224.086,42	617.976,60	179.159,21	483.700,33	138.167,34	404.258,93	119.475,60	341.965,44	75.471,80	73,375%	
101	1061	IMU RECUPERO EVASIONE	124.513,85	38.428,96	402.393,11	104.762,71	421.965,57	152.287,56	381.450,88	102.707,15	304.770,26	69.837,69		
101	1092	TARI TARES	1.417.572,00	895.281,53	986.668,34	296.914,30	1.121.453,08	308.409,84	813.043,24	89.835,90	723.207,34	118.909,67		
101	1095	TARI TASSA RIFIUTI												
1094		TARES RECUPERO EVASIONE anno 2013												
1096		TARI TASSA RIFIUTI RECUPERO EVASIONE dal 2014												
101	1021	RECUPERO EVASIONE IMP PUBBLICITA'			17.506,31	446,92	20.928,39	3.869,00	17.059,39	-	17.059,39	-		
101	1020	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	18.430,12	6.455,68	3.208,13	3.208,13	26.731,46	9.486,81	47.338,56	29.245,87	39.110,95	12.693,53		
101	1014	TASI RECUPERO EVASIONE	1.560.515,97	940.166,17	1.409.775,89	405.332,06	1.591.078,50	474.053,21	1.695.365,72	386.327,73	1.806.891,31	381.063,17	32,082%	67,918%
103	3689	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	65.728,33	17.032,33	72.449,00	25.975,00	51.690,20	15.090,20	62.450,00	38.050,00	25.620,00	13.420,00		
			65.728,33	17.032,33	72.449,00	25.975,00	51.690,20	15.090,20	62.450,00	38.050,00	25.620,00	13.420,00	39,422%	60,578%
200	3400	SANZIONI CDS	201.768,47	108.851,48	341.162,15	131.874,55	468.611,76	108.797,81	623.162,60	76.068,47	833.378,45	221.442,55		
200	3405	SANZIONI CDS RUOLO			188.355,26	31.421,29	425.275,65	50.678,95	374.596,70	28.034,52	346.562,18	5.416,82		
200	3410	SANZIONI AMMINISTRATIVE REGOLAMENTI	10.000,00	-	57,20	57,20	7.646,60	2.844,26	8.970,22	2.800,00	7.589,97	1.427,75		
			211.768,47	108.851,48	529.574,61	163.353,04	901.534,01	162.321,02	1.006.729,52	106.902,99	1.187.530,60	228.287,12	16,077%	83,923%
		totali	2.756.164,14	1.290.136,40	2.629.776,10	773.819,31	3.028.003,04	789.631,77	3.168.804,17	650.756,32	3.362.007,35	698.242,09		

Comune di ISEO (BS)

Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) - Rendiconto della gestione anno 2019

Metodo ordinario

		entrate correnti di dubbia esigibilità				% media somme non incassate 2015/2019	quota da accantonare in sede di rendiconto 2019 al FCDE
n.	codice capitolo	descrizione capitolo	residui attivi al 31/12/2019		da c/residui	da c/competenza	totale
100	3300	TIA	46.392,71	-	46.392,71	-	-
100	3545	FITTI REALI IMMOBILI COMM	56.175,18	19.041,28	75.216,46	-	-
100	3673	RIMBORSO SPESE SOCIO ASSIS	4.023,95	14.331,34	18.355,29	-	-
100	3301	RECUPERO EVASIONE TIA	122.075,36	-	122.075,36	-	-
100	3461	PROVENTI SERVIZI CIMITERIAU	1.118,00	-	1.118,00	-	-
100	3507	COSAP PERMANENTE	10.982,06	8.708,56	19.690,62	-	-
100	3508	COSAP PASSI CARRABILI	291,10	526,82	817,92	-	-
100	3509	COSAP TEMPORANEA	3.532,30	6.431,90	9.964,20	-	-
100	3540	FITTI REALI DI FABBRICATI E TERRENI	22.125,85	11.925,55	34.051,40	-	-
100	3543	CONCESSIONI CIMITERIAU	1.654,00	-	1.654,00	-	-
		TOTALE TIPOLOGIA 100	268.370,51	60.965,45	329.335,96	73,379%	241.662,30
101	1061	IMU RECUPERO EVASIONE	228.829,26	123.137,00	351.966,26	-	-
101	1092/1095	TARI TARES	1.140.061,76	523.347,79	1.663.409,55	-	-
101	1094	TASRES RECUPERO EVASIONE (anno 2013)	93,00	2.072,36	2.165,36	-	-
101	1096	TARI TASSA RIFIUTI RECUPERO EVASIONE (anno 2014)	-	33.026,74	33.026,74	-	-
101	1021	RECUPERO EVASIONE IMP PUBBLICITA'	17.059,39	-	17.059,39	-	-
101	1020	IMPOSTA COMUNALE PUBBLICITA'	26.417,42	29.879,37	56.296,79	-	-
101	1014	TASI RECUPERO EVASIONE	1.264,00	6.077,00	7.341,00	-	-
		TOTALE TIPOLOGIA 101	1.413.724,83	717.540,26	2.131.265,09	67,918%	1.447.520,71
103	3689	CONTRIBUTI DA PRIVATI PER MANIFESTAZIONI	12.200,00	24.700,00	36.900,00	-	-
		TOTALE TIPOLOGIA 103	12.200,00	24.700,00	36.900,00	60,578%	22.353,42
		SANZIONI CDS	614.130,26	310.741,08	924.871,34	-	-
200	3400	SANZIONI CDS RUOLO	341.145,36	-	341.145,36	-	-
200	3405	SANZIONI AMMINISTRATIVE REGOLAMENTI	6.162,22	16.636,66	22.798,88	-	-
200	3410	TOTALE TIPOLOGIA 200	961.437,84	327.377,74	1.288.815,58	83,923%	1.081.611,43
		totali	2.655.733,18	1.130.583,45	3.786.316,63		2.793.147,86

Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente.

In occasione della prima applicazione dei principi contabili era inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, poteva essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi.

Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una *“significativa probabilità di soccombenza”*.

Nel corso del 2019 sono stati stanziati a Fondo Rischi Contenzioso Euro 12.000,00.

Complessivamente a rendiconto 2019 l'accantonamento nell'avanzo di amministrazione per Fondo rischi Contenzioso ammonta a Euro 40.000,00.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate all'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
10890/0	FONDO RISCHI	28.000,00	0,00	12.000,00	0,00	40.000,00
Totale Fondo contenzioso		28.000,00	0,00	12.000,00	0,00	40.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
10895/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	507.019,00	0,00	97.427,86	0,00	604.446,86
10896/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - SANZIONI CODICE DELLA STRADA	825.958,00	0,00	185.500,00	47.489,00	1.058.947,00
10898/0	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILTA' - TARI	1.008.483,00	0,00	110.000,00	11.271,00	1.129.754,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.341.460,00	0,00	392.927,86	58.760,00	2.793.147,86
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
10888/0	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	17.121,82	0,00	6.000,00	0,00	23.121,82
10889/0	FONDO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO	0,00	0,00	1.465,00	0,00	1.465,00
Totale Altri accantonamenti		17.121,82	0,00	7.465,00	0,00	24.586,82
TOTALE						
		2.386.581,82	0,00	412.392,86	58.760,00	2.857.734,68

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare, con il segno (-), i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (+), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nella quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2018 e 2019 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) è minore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) e (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
AVANZO 2018												
1061/0	IMU - RECUPERO EVASIONE	23662/0	INFORMATIZZAZIONE ACQUISTO ATTREZZI INFORMATICHE UFFICI	1.488,20	1.488,20	0,00	1.488,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		10434/0	SPESE POTENZIAMENTO RISORSE STRUMENTALI PER GESTIONE ENTRATE FIN DA EVASIONE TRIBUTI	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12720/0	ACO BENI PER RACCOLTA, TRASPORTO, SMALTIMENTO RIFIUTI	0,00	0,00	3.000,00	693,00	0,00	0,00	0,00	2.307,00	2.307,00
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12730/0	SPESE SERVIZIO RACCOLTA, TRASPORTO, SMALTIMENTO RIFIUTI SOLI DI URBANI E DI NETTEZZA URBANA	195.260,35	195.260,35	1.796.119,00	1.988.954,78	0,00	0,00	0,00	2.424,57	2.424,57
1095/0	TARI - TASSA RIFIUTI	12737/0	SPESE GESTIONE BOLLETTAZIONE TIA	0,00	0,00	20.000,00	14.885,51	2.989,00	0,00	0,00	2.124,49	2.124,49
3400/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE - MULTE CDS - FAMIGLIE	11051/0	Q.TA COMPARTICIPAZIONE MULTE AUTOVELOX - PROVINCIA DI BRESCIA	6.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	9.000,00
3701/0	FONDO INNOVAZIONE - 20% C.4 ART.113 D.LGS 50/2016	10821/0	ACO BENI E STRUMENTAZIONI TECNOLOGICHE FUNZIONALI ALL'INNOVAZIONE E IMPLEMENTAZIONE BANCHE DATI E CONTROLLO - FIN DA FONDO	0,00	0,00	2.019,49	0,00	0,00	0,00	0,00	2.019,49	2.019,49
4703/0	ALIENAZIONE DI BENI	30100/0	QUOTA ESTINZIONE	29.839,00	0,00	203,00	0,00	0,00	0,00	0,00	203,00	30.042,00

IMMOBILI	ANTICIPATA MUTUI FIN DA 10% ALIENAZIONI	0,00	11.458,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.458,17	11.458,17
4900/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI	24670/0	FONDO PER EDIFICI DI CULTO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4903/0	MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE ART.43 C.2 BIS LR 12/2005	24622/0	INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E DI INCREMENTO DELLA NATURALITA' - FIN DA MAGGIORAZIONE CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE ART 43 C2 LR 12/05	7.931,46	7.931,46	0,00	0,00	0,00	0,00	8.053,06
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)										
				240.519,01	204.680,01	1.837.921,25	2.006.022,49	2.989,00	0,00	69.428,78

Vincoli derivanti da trasferimenti										
AVANZO 2018	12028/0	ESTENSIONE RETE NEULAKES PROGETTI EUROPEI	1.845,65	25.000,00	0,00	1.845,65	0,00	0,00	0,00	0,00
AVANZO 2018	24460/0	RESTITUZIONE CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA PROGETTO ACOUE TERMALI	25.000,00		0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2271/0	TRASFERIMENTO DA MINISTERO - PON INCLUSIONE FAMIGLIA	13077/0	0,00	0,00	3.220,00	3.220,00	0,00	-2,20	0,00	2,20
2276/0	TRASFERIMENTO REGIONE PER PIANO DI ZONA LR. 328/2000	13039/0	0,00	0,00	141.506,92	111.506,92	0,00	-9.533,39	0,00	39.533,39
2276/0	TRASFERIMENTO REGIONE PER PIANO DI ZONA LR. 328/2000	13049/0	0,00	0,00	65.691,25	51.188,64	0,00	-1.827,44	0,00	16.330,05
2276/0	TRASFERIMENTO REGIONE PER PIANO DI ZONA LR. 328/2000	13065/0	0,00	0,00	11.578,50	0,00	0,00	0,00	11.578,50	0,00
2277/0	TRASFERIMENTO REGIONE PER PIANO DI ZONA LR. 328/2000	13081/0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-68.400,00	0,00	68.400,00
2277/0	TRASFERIMENTO MINISTERO FONDO LOTTO ALLA POVERTA'	13083/0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-29.200,00	0,00	29.200,00
2277/0	TRASFERIMENTO MINISTERO FONDO LOTTO ALLA POVERTA'	13084/0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.706,53	0,00	9.706,53
2278/0	TRASFERIMENTO DA COMUNI PER GESTIONE PIANO DI ZONA L. 328/00	13039/0	0,00	0,00	74.823,83	70.667,96	0,00	-5.032,39	0,00	9.188,25
2280/0	TRASFERIMENTO REGIONALE SERVIZI SOCIALI EX CIRC.4	13047/0	0,00	0,00	115.144,00	115.144,00	0,00	-12.389,49	0,00	12.389,49
2283/0	TRASFERIMENTO REGIONALE PIANO ZONA FNA DEL.8243	13039/0	0,00	0,00	45.334,20	37.395,50	0,00	0,00	0,00	7.938,70

2283/0	22/10/08 E SUCC TRASFERIMENTO REGIONALE PIANO ZONA FNA DEL.8243 22/10/08 E SUCC	13063/0	TRASFERIMENTI PIANO DI ZONA PER LE NON AUTOSUFFICIENZE - A COMUNI	0,00	0,00	10.493,04	10.493,04	0,00	-27.636,32	0,00	0,00	27.636,32
2283/0	22/10/08 E SUCC TRASFERIMENTO REGIONALE PIANO ZONA FNA DEL.8243 22/10/08 E SUCC	13078/0	SERVIZI PER AUTONOMIE FAMIGLIE DISABILI GRAVI - UDP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.748,80	0,00	0,00	3.748,80
4766/0	CONTRIBUTO MINISTRIALE ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SC PRIMARIA ISEO	23944/0	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA DI ISEO	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
4790/0	CONTRIBUTO REGIONE ISEO MEDIOVALE E CASTELLO	24216/0	INTERVENTI ISEO MEDIOVALE E CASTELLO ODOFREDI - II STRALCIO Vicoli	0,00	0,00	65.000,00	64.321,01	0,00	0,00	0,00	678,99	678,99
4916/0	CONTRIBUTO PROVINCIA PER TORRETTE MOBILITA' ELETTRICA	24461/0	RESTITUZIONE CONTRIBUTO PROVINCIA DI BRESCIA PER COLONNINE AUTO ELETTRICHE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				36.845,65	36.845,65	542.791,74	490.782,72	0,00	-167.476,56	0,00	88.854,67	256.331,23
Vincoli derivanti da finanziamenti												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			AVANZO 2018									
5986/0	MUTUO INTERVENTI RETICOLO IDRICO SERVIZI TECNOLOGICI TERRITORIO COMUNALE	24418/0	RIQUALIFICAZIONE PIAZZA DEL PESCATORI NELLA FRAZIONE DI CLUSANE	8.307,01	8.307,01	0,00	0,00	8.307,01	0,00	0,00	0,00	0,00
5986/0	MUTUO INTERVENTI RETICOLO IDRICO SERVIZI TECNOLOGICI TERRITORIO COMUNALE	25026/0	INTERVENTI RETICOLO IDRICO, SERVIZI TECNOLOGICI TERRITORIO COMUNALE	0,00	0,00	65.000,00	55.070,84	9.880,20	0,00	0,00	48,96	48,96
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				8.307,01	8.307,01	65.000,00	55.070,84	18.187,21	0,00	0,00	48,96	48,96
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			DA ANNI PRECEDENTI									
10150/0	RIMBORSO PERMESSI AMMINISTRATIVI	10150/0		122.819,50	0,00	987,27	0,00	0,00	0,00	0,00	987,27	123.806,77
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				122.819,50	0,00	987,27	0,00	0,00	0,00	0,00	987,27	123.806,77
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				408.491,17	249.832,67	2.446.700,27	2.551.876,05	21.176,21	-167.476,56	0,00	123.480,68	449.615,74
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)												
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)												

Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	33.589,78	69.428,78
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	88.854,67	256.331,23
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	48,96	48,96
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	987,27	123.806,77
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	123.480,68	449.615,74

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	avanzo di amministrazione 2018	23429/0	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE - BALAUSTRATA DECRETO CRESCITA DL 34/19	20.000,00	0,00	15.846,64	0,00	0,00	4.153,36
	avanzo amministrazione 2018	23430/0	MESSA IN SICUREZZA EDIFICI PUBBLICI E PATRIMONIO COMUNALE - PALAZZINA EX INAM DECRETO CRESCITA DL 34/19	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
	avanzo amministrazione 2018	23943/0	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO PALESTRA ANNESSA SCUOLA SECONDARIA I GRADO	6.190,98	0,00	0,00	6.190,98	0,00	0,00
	avanzo amministrazione 2018	23945/0	ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA ISEO	16.480,00	0,00	0,00	16.480,00	0,00	0,00
	avanzo 2018	24218/0	INTERVENTI ISEO MEDIOEVALE E CASTELLO OLDORFREDI	10.243,09	0,00	10.243,09	0,00	0,00	0,00
	art bonus avanzo 2017	24219/0	RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO CASTELLO OLDORFREDI PER MUSEO DELLA CITTA'	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	avanzo di amministrazione 2018 da uu	24470/0	CONTRIBUTO RIQUALIF E CONSOLIDAMENTO SPONDE LUNGOLAGO ISEO E FRAZIONI - AUTORITA' AMBITO LAGHI ISEO ENDINE E MORO	1.206,47	0,00	0,00	0,00	0,00	1.206,47
4703/0	ALIENAZIONE DI BENI IMMOBILI	24619/0	MANUTENZIONE ALVEI E TORRENTI TERRITORIO COMUNALE	0,00	1.827,00	0,00	0,00	-100,65	1.927,65
4710/0	ALIENAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE E ALTRI DIRITTI REALI	23662/0	INFORMATIZZAZIONE ACQUISTO ATTREZZ INFORMATICHE UFFICI	0,00	5.000,00	2.049,86	0,00	0,00	2.950,14
4710/0	ALIENAZIONI DIRITTI DI SUPERFICIE E ALTRI DIRITTI REALI	23946/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA PALESTRA L.145/18 C.107	0,00	14.664,11	14.447,95	0,00	0,00	216,16
4900/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI	24200/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI	30.000,00	0,00	27.126,20	0,00	-19.500,38	22.374,18
4900/0	PROVENTI DERIVANTI DA CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI	24470/0	CONTRIBUTO RIQUALIF E CONSOLIDAMENTO SPONDE LUNGOLAGO ISEO E FRAZIONI - AUTORITA' AMBITO LAGHI ISEO	0,00	0,00	0,00	0,00	-36.321,43	36.321,43

		ENDINE E MORO							
	TOTALE			97.120,54	21.491,11	69.713,74	32.670,98	-55.922,46	72.149,39
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									
									0,00
									72.149,39

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Accertamenti	16.079.197,02
Impegni	14.653.295,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.425.901,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	564.865,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.280.552,46
SALDO FPV	-715.686,69
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	44.319,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.648,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	209.496,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	235.167,52
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.425.901,51
SALDO FPV	-715.686,69
SALDO GESTIONE RESIDUI	235.167,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	343.024,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.557.378,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	3.845.784,89

SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale, con deliberazione di Giunta Comunale n. 211 in data 05/11/2018 sono state approvate le tariffe e/o contribuzioni relative all'esercizio 2019 e determinati i tassi di copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, con una percentuale di copertura media dei servizi pari al 63,93%.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 58,57%, come si desume dal seguente prospetto:

Servizio	Entrate accertate	Spese impegnate	Differenza	% Copertura
Impianti sportivi	19.558,44	110.497,16	-90.938,72	17,70
Mense scolastiche	345.994,16	420.307,24	-74.313,08	82,32
Uso di locali per riunioni non istituzionali	1.325,16	22.749,69	-21.424,53	5,82
Altri (Trasporti scolastici)	27.203,18	119.329,43	-92.126,25	22,80
TOTALE	394.080,94	672.883,52	-278.802,58	58,57

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Il Comune di Iseo detiene partecipazioni nei seguenti organismi, come da Piano operativo di razionalizzazione e relativa relazione conclusiva (art.1 c. 612 della L. 190/2014) approvato con le deliberazioni di Giunta Comunale n. 68 del 30/03/2015 e n. 46 del 14/03/2016 ed aggiornato con la Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24 D.Lgs. 175/2016, come modificato dal D.Lgs. 100/2017, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 28/09/2017.

Società Partecipate

Partita IVA	Codice Fiscale	Ragione/ denominazione sociale	Forma giuridica	% partecipa zione	Attività svolta	Risultato d'esercizio 2015	Risultato d'esercizio 2016	Risultato d'esercizio 2017	Risultato d'esercizio 2018	Rappresentanti dell'Amministrazione
00552110983	00552110983	COGEME - SERVIZI PUBBLICI LOCALI SPA	Società S.p.a.	0,25	GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI	2.320.554,00	5.050.796,00	2.827.985,00	4.093.370,00	NESSUNO
00451610174	00451610174	SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA - SASSABANEK SPA	Società S.p.a.	42,05	PROMOZIONE TURISTICA	10.623,00	- 96.425,00	19.546,00	-12.191,00	NESSUNO
03076600174	98002670176	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L.	Società a Responsabilità Limitata	4,87%	SERVIZIO IDRICO	9.361,00	5.979,00	5.905,00	2.977,00	NESSUNO

Enti, Consorzi, Aziende e Fondazioni

Partita IVA	Codice Fiscale	Ragione/denominazione sociale	Forma giuridica	% partecipazione	Attività svolta	Risultato d'esercizio 2015	Risultato d'esercizio 2016	Risultato d'esercizio 2017	Risultato d'esercizio 2018	Rappresentanti dell'amministrazione
02198450989	02198450989	CONSORZIO FORESTALE DEL SEBINO BRESCIANO - SEBINFOR	Consorzio - Azienda	10	GESTIONE PATRIMONIO FORESTALE	1.335,00	6.374,00	360,00	1.129,00	RUGGERO PETTOELLO RAPPRESENTA ASSEMBLEA (SENZA COMPENSO)
03213900982	03213900982	FONDAZIONE ARSENALE	Fondazione	100	VALORIZZAZIONE BENI STORICI E CULTURALI	7.602,95	21.310,38	9.388,71	- 26.208,06	NESSUNO
98010480170	98010480170	ENTE GESTIONE RISERVA NATURALE TORBIERE DEL SEBINO	Consorzio - Ente	37,92	GESTIONE AREA PROTETTA TORBIERE	UTILE	UTILE	UTILE	UTILE	GIANBATTISTA BOSIO

In data 30/12/2019, con la deliberazione n. 55, il Consiglio Comunale ha approvato la “RELAZIONE SULL'ATTUAZIONE DEL PIANO STRAORDINARIO DI RICOGNIZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE APPROVATO CON DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 40 DEL 28/09/2017 E APPROVAZIONE PIANO ANNUALE 2019 DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE AI SENSI DELL'ART. 20 D.LGS. 19-8-2016 N. 175”.

In data 20/12/2019, la Giunta Comunale con propria deliberazione n. 222 ha individuato il Gruppo amministrazione pubblica e il Gruppo di consolidamento propedeutico all'approvazione del bilancio consolidato esercizio 2019.

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI

Ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. j del D.Lgs 118/2011, sono stati verificati e certificati dai rispettivi organi di revisione i debiti/crediti reciproci, la cui nota informativa è allegata al rendiconto.

Denominazione	Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo	Discordanze	Motivazione
COGEME SPA	6.799,70	0,00	0,00	
ACQUE BRESCIANE SRL	57.427,15	0,00	0,00	
SVILUPPO TURISTICO LAGO D'ISEO SPA	0,00	0,00	0,00	
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	0,00	0,00	0,00	

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 29/11/2019 "Riconoscimento di legittimità di debito fuori bilancio derivante da sentenza esecutiva ai sensi dell'articolo 194 comma 1 lett. A) D.Lgs 267/2000" per Euro 2.472,94.

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, non esistono debiti fuori bilancio relativi alla gestione dei servizi di competenza dell'esercizio finanziario 2019.

ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI

Garanzia	Beneficiario	Importo	Richiesta di escussione (SI/NO)
Polizza fidejussoria n. 68752200/15	Orsa Trismoka Società Cooperativa Sportiva	74.692,31	NO

FARMACIA COMUNALE

Nella tabella sono riportati i dati degli ultimi tre anni.

	2017	2018	2019
UTILE	237.567,09	245.636,66	270.406,01

Il trend è in continua crescita.

Nel 2019 si è assistito sia ad un incremento dei proventi delle vendite sia ad una riduzione dei costi di acquisto (risulta del tutto stabile il valore delle rimanenze di magazzino).

L'esito positivo è da attribuire alla crescita stessa della farmacia in quanto, aumentando il sell-out delle varie linee, si riescono ad ottenere sconti maggiori e termini di pagamento più lunghi.

Il risultato è quindi merito, da un lato, di una buona gestione, frutto della collaborazione continua con i partners scelti, dall'altro, del lavoro di squadra del personale dipendente che va da chi espone la merce, a chi la sa consigliare, con un'attenzione continua alle giacenze di magazzino ed alle scadenze dei prodotti, senza però dimenticare mai il beneficio del cliente.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Al rendiconto è altresì allegata la "Relazione chiusura esercizio 2019 ed elaborazione Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31/12/2019", che costituisce parte integrante e sostanziale della presente relazione.

Conto economico

Il Conto Economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L.

La struttura del conto economico permette di evidenziare, oltre al risultato economico complessivo, significativi risultati economici parziali, relativi a quattro gestioni fondamentali:

- gestione operativa "interna";
- gestione derivante da aziende e società partecipate;
- gestione finanziaria;
- gestione straordinaria.

Il passo successivo nell'analisi economica è rappresentato dall'approfondire la composizione ed il significato dei vari risultati intermedi.

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tribute	5.450.882,95	5.259.698,32		
2	Proventi da fondi perequativi	218.882,52	219.884,65		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.604.737,20	1.847.790,04		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.595.942,34	1.846.071,44		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	8.794,86	1.718,60		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.225.600,88	4.287.112,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.775.035,97	1.851.434,34		
b	Ricavi della vendita di beni	1.820.952,24	1.812.708,92		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	629.612,67	622.968,87		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-113,74	1.412,43	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	995.138,71	945.815,59	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.495.128,52	12.561.713,16		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	942.122,20	1.110.505,97	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.032.787,51	5.735.652,16	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	155.400,74	143.048,41	B8	B8
12	Trasferimenti e contribute	1.310.987,89	1.770.468,00		
a	Trasferimenti correnti	1.297.309,32	1.489.834,32		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	13.678,57	230.198,59		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		50.435,09		
13	Personale	2.036.489,32	1.990.276,87	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.216.468,53	1.080.392,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	252,67	252,67	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.216.215,86	1.080.139,55	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	312.494,36	930.556,48	B12	B12
17	Altri accantonamenti	263.924,67	272.540,49	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.270.675,22	13.033.440,60		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		224.453,30	-471.727,44		

C) <u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni			
	a da società controllate	4.052,36	C15	C15
	b da società partecipate	4.052,36		
	c da altri soggetti	1,61		
20	Altri proventi finanziari	31,86	C16	C16
	Totale proventi finanziari	4.053,97	31,86	
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari			
	a Interessi passive	190.496,61	C17	C17
	b Altri oneri finanziari	190.496,61	227.485,16	
		227.485,16		
	Totale oneri finanziari	190.496,61	227.485,16	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-186.442,64	-227.453,30	

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	33.275,61	2.452.268,19	D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	33.275,61	2.452.268,19		
24	E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			E20	E20
	Proventi straordinari	2.991.406,32	4.246.034,11		
a	Proventi da permessi di costruire	260.562,45	352.253,07		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		102.878,47		
c	Sopraavvenienze attive e insussistenze del passivo	2.729.843,87	3.790.902,57		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.000,00			E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	2.991.406,32	4.246.034,11		
25	Oneri straordinari	1.491.384,13	2.053.633,77	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopraavvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.466.384,13	2.027.083,98		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		2.510,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	25.000,00	24.039,79		E21d
	Totale oneri straordinari	1.491.384,13	2.053.633,77		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.500.022,19	2.192.400,34		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.571.308,46	3.945.487,79		
26	Imposte (*)				
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	162.443,37	149.452,48	22	22
		1.408.865,09	3.796.035,31	23	23

Stato patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
I	B) IMMOBILIZZAZIONI.			BI	BI
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI1	BI1
	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.396,12	3.648,79	BI3	BI3
	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI4	BI4
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
	Avviamento			BI6	BI6
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.889,46	26.889,46	BI7	BI7
	Altre				
	Totale immobilizzazioni immateriali	30.285,58	30.538,25		
II 1	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
	Beni demaniali				
	Terreni	12.786.249,42	12.655.742,41		
	Fabbricati	1.023.369,96	1.023.369,96		
	Infrastrutture	3.611.897,96	3.794.528,98		
	Altri beni demaniali	8.150.981,50	7.837.843,47		
	Altre immobilizzazioni materiali (3)	40.841.452,38	40.614.314,86		
	Terreni	3.251.390,60	3.234.844,00	BII1	BII1
	di cui in leasing finanziario				
	Fabbricati	37.299.402,99	37.258.867,21		
III 2	di cui in leasing finanziario			BII2	BII2
	Impianti e macchinari			BII3	BII3
	di cui in leasing finanziario				
		77.345,89	71.321,00		

2.5	Attrezzature industriali e commerciali	201.087,79	28.319,68		
2.6	Mezzi di trasporto	9.024,53	17.762,39		
2.7	Macchine per ufficio e hardware	3.200,58	3.200,58		
2.8	Mobili e arredi				
2.99	Infrastrutture				
3	Altri beni materiali	11.104.410,79	11.101.683,12	BII5	BII5
	Immobilizzazioni in corso ed acconti	64.732.112,59	64.371.740,39		
Totale immobilizzazioni materiali					
IV					
1	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
a	Partecipazioni in	3.387.305,62	3.354.030,01	BIII1	BIII1
b	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
c	imprese partecipate	3.387.305,62	3.354.030,01	BIII1b	BIII1b
2	altri soggetti				
a	Crediti verso	5.313.537,88	5.313.537,88	BIII2	BIII2
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
d	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	altri soggetti	5.313.537,88	5.313.537,88	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
		8.700.843,50	8.667.567,89		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	73.463.241,67	73.069.846,53		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	129.338,07	129.451,81	CI	CI
	Totale rimanenze	129.338,07	129.451,81		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.462.652,32	2.228.756,77		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.462.652,32	2.228.756,77		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.093.706,03	726.693,71		
a	verso amministrazioni pubbliche	981.433,25	623.040,97		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate	63.732,48	72.407,44	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	48.540,30	31.245,30		
3	Verso clienti ed utenti	1.756.444,38	1.720.035,94	CII1	CII1
4	Altri Crediti	120.140,27	304.789,66	CII5	CII5
a	verso l'erario	809,00			
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	119.331,27	304.789,66		
	Totale crediti	5.432.943,00	4.980.276,08		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			CIII1,2,3 CIII4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
1	Partecipazioni				
2	Altri titoli				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	2.819.542,84	2.056.166,68		CIV1a
a	Istituto tesoriere	2.819.542,84	2.056.166,68		
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	399.348,10	33.434,51	CIV1 CIV2,3	CIV1b,c CIV2,3
3	Denaro e valori in cassa				
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				

1 2	D) <u>RATEI E RISCONTI</u> Ratei attivi Risconti attivi	Totale disponibilità liquide	3.218.890,94	2.089.601,19	
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.781.172,01	7.199.329,08	
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	280,41 280,41	438,18 438,18	D D
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	82.244.694,09	80.269.613,79	

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO						
I	Fondo di dotazione		51.931.342,60	51.931.342,60	AI	AI
II	Riserve		17.703.266,55	13.670.951,30		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		1.913.636,61	569.869,49	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale		2.595.517,50	143.249,31	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire		407.863,02	302.090,09	AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		12.786.249,42	12.655.742,41		
e	altre riserve indisponibili					
III	Risultato economico dell'esercizio		1.408.865,09	3.796.035,31	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			71.043.474,24	69.398.329,21		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza				B1	B1
2	Per imposte				B2	B2
3	Altri		2.857.734,68	2.545.240,32	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			2.857.734,68	2.545.240,32		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
TOTALE T.F.R. (C)					C	C
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento		3.790.727,14	4.541.020,20	D1e D2	D1
a	prestiti obbligazionari					
b	w/ altre amministrazioni pubbliche		37.914,09	46.871,83	D4	D3 e D4
c	verso banche e tesoriere				D5	
d	verso altri finanziatori		3.752.813,05	4.494.148,37	D7	D6
2	Debiti verso fornitori		1.792.916,88	1.842.481,48	D6	D5
3	Acconti					
4	Debiti per trasferimenti e contributi		927.685,79	938.808,85		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale					
b	altre amministrazioni pubbliche		541.312,04	481.929,33	D9	D8
c	imprese controllate				D10	D9
d	imprese partecipate		5.200,00	960,00		
TOTALE DEBITI (D)			381.173,75	455.919,52		

