

COMUNE DI ACI CATENA
VIA VITTORIO EMANUELE, 4
Codice Fiscale 00146380878

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2019

**COMUNE DI ACI CATENA
CATANIA**

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE

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

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHÉ DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica obiettivi di finanza pubblica
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Dal 2015 è entrata in vigore, dopo un periodo di sperimentazione, la riforma della contabilità degli enti locali ad opera del D.Lgs. 118/2011, come successivamente modificato e integrato dal D. Lgs. 126/2014.

Numerose sono state le modifiche apportate dal nuovo sistema contabile armonizzato, sia sotto il profilo finanziario-contabile, sia sotto l'aspetto programmatico e gestionale.

Gia nel previgente ordinamento era previsto che al Rendiconto di gestione fosse allegata una relazione dimostrativa dei risultati raggiunti. In particolare l'articolo 151 del Tuel dispone, al comma 6: "*al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4 del D.Lgs. 118/2011*".

Inoltre l'articolo 231 specifica che "*la relazione sulla gestione è il documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011, e successive modifiche*".

Peraltro, la necessità di rendere più espliciti i dati contenuti nel rendiconto ha indotto a specificare ulteriormente il contenuto della citata relazione, e infatti l'articolo 11, comma 6, del D.Lgs. 118/2011 dispone quale debba essere il contenuto minimo di detta relazione al rendiconto, ovvero:

- a) criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci di bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'anno precedente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza;
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri siti e organismi strumentali;
- i) l'elenco delle partecipazioni con indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le proprie partecipate;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente;
- m) elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 242 e dagli altri articoli del codice civile;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto di bilancio, o rendiconto finanziario, è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria; esso evidenzia le spese impegnate e i relativi pagamenti, le entrate accertate e i consequenziali 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 elaborato, è del tutto conforme a quella del bilancio di previsione, e si conclude con una serie di quadri riepilogativi di tutta la gestione finanziaria, evidenziando il risultato di amministrazione.

I residui attivi costituiscono i crediti dell'ente mentre, di converso, i residui passivi ne rappresentano i debiti.

Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria, enunciato dall'allegato 1/4 D.Lgs. 118/2011, gli enti provvedono annualmente al riaccertamento dei residui attivi e passivi verificando, al fine del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento; possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate ed esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate fra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non ancora pagate.

I residui attivi per i quali è accertata la difficile esigibilità vengono stralciati dal conto di bilancio, su proposta dell'ufficio competente, e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali, dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione.

Per ciascun residuo passivo vengono verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si provvede ad eliminare, sempre di concerto con i settori di pertinenza, le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedure di gare bandite.

Prima di proseguire con l'analisi delle informazioni che seguono, è però bene fare un distinguo tra risultato di gestione e risultato di amministrazione, al fine di meglio comprendere i dati e le argomentazioni di seguito riportati.

Il risultato di gestione, fa riferimento a quella parte della gestione generata considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza cioè esaminare, quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti.

Questo valore, se positivo, evidenzia 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. 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 flusso di risorse adeguato ad assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

Questa amministrazione, produce un risultato lievemente negativo, pari a - € 14.676,44 al lordo della copertura di un disavanzo di amministrazione di € 345.000,00.

In termini pratici ciò equivale a dire che si sta operando con parsimonia razionalizzando la spesa, nel tentativo di procedere, nel medio periodo, a sanare la situazione debitoria esistente, riportando l'Ente ad una gestione ordinaria sostenibile.

Il risultato di amministrazione, invece, tiene conto sia della consistenza di cassa, sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, guardando quindi l'ente in tutto il suo corso, considerando fatti e situazioni non rilevati direttamente nelle scritture contabili e finanziarie, ma aventi refluenze dirette sul risultato di amministrazione, e quindi foriere di quelle criticità finanziarie che determinano lo "stato di salute" di un ente.

Nel seguente rendiconto si è data applicazione a quanto richiesto in passato dalla Corte dei Conti. Sono stati rivisti tutti gli accantonamenti (FCDE, perdite partecipate, Anticipazione di liquidità, Indennità di fine mandato) e stessa verifica è stata fatta sui vincoli. Questo anche per una corretta costruzione dei nuovi allegati A1, A2 e A3 previsti dall'undicesimo correttivo dell'armonizzazione contabile.

Il risultato di gestione vede un importante disavanzo che è da imputare anche alle nuove norme che regolano la costituzione del FCDE e del FAL, norme fortemente volute dal legislatore, ma che hanno avuto un impatto fortemente negativo sui risultati di amministrazione di moltissimi Enti, portando gli stessi al collasso e quindi a possibili dichiarazioni di dissesto. E' proprio questo scenario catastrofico e le forti sollecitazioni dell'ANCI che hanno spinto il legislatore a trovare una "via di fuga" per tutti questi Enti e attraverso il mille proroghe 2020 con gli art. 39ter e 39bis ha permesso agli enti di "addolcire" gli accantonamenti a rendiconto. Anche il nostro comune ha applicato art.39ter del milleproroghe che permette ripianare disavanzo applicando accantonamento al FAL sul rendiconto.

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

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 110.920,10 | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP 533.059,31 | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | CP 0,00 | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP 0,00 | | | | |
| | -di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | CP 0,00 | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS 10.187.616,02 | RR 722.796,22 | R -874.282,00 | | EP 8.590.537,80 |
| | | CP 8.898.690,95 | RC 6.563.811,95 | A 8.867.360,53 | CP -31.330,42 | EC 2.303.548,58 |
| | | CS 19.086.306,97 | TR 7.286.608,17 | CS -11.799.698,80 | | TR 10.894.086,38 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS 922.016,67 | RR 797.349,42 | R -3.176,20 | | EP 121.491,05 |
| | | CP 5.372.135,62 | RC 3.250.970,25 | A 4.430.173,36 | CP -941.962,26 | EC 1.179.203,11 |
| | | CS 6.294.151,99 | TR 4.048.319,67 | CS -2.245.832,32 | | TR 1.300.694,16 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS 2.582.575,35 | RR 688.569,85 | R -5.600,14 | | EP 1.888.405,36 |
| | | CP 3.190.879,03 | RC 1.550.787,90 | A 2.768.344,88 | CP -422.534,15 | EC 1.217.556,98 |
| | | CS 5.734.192,79 | TR 2.239.357,75 | CS -3.494.835,04 | | TR 3.105.962,34 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS 1.552.166,35 | RR 378.848,88 | R -334.134,26 | | EP 839.183,21 |
| | | CP 11.507.319,13 | RC 490.105,00 | A 1.026.475,83 | CP -10.480.843,30 | EC 536.370,83 |
| | | CS 13.059.485,48 | TR 868.953,88 | CS -12.190.531,60 | | TR 1.375.554,04 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 0,00 | RC 0,00 | A 0,00 | CP 0,00 | EC 0,00 |
| | | CS 0,00 | TR 0,00 | CS 0,00 | | TR 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione Prestiti | RS 523.924,88 | RR 19.145,50 | R -65.164,42 | | EP 439.614,96 |
| | | CP 0,00 | RC 0,00 | A 0,00 | CP 0,00 | EC 0,00 |
| | | CS 523.924,88 | TR 19.145,50 | CS -504.779,38 | | TR 439.614,96 |
| TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | RS 0,00 | RR 0,00 | R 0,00 | | EP 0,00 |
| | | CP 15.000.000,00 | RC 12.090.878,91 | A 12.090.878,91 | CP -2.909.121,09 | EC 0,00 |
| | | CS 15.000.000,00 | TR 12.090.878,91 | CS -2.909.121,09 | | TR 0,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | RS 55.949,24 | RR 13.008,14 | R 0,00 | | EP 42.941,10 |
| | | CP 6.291.450,13 | RC 2.663.088,15 | A 2.722.464,78 | CP -3.568.985,35 | EC 59.376,63 |
| | | CS 6.347.399,37 | TR 2.676.096,29 | CS -3.671.303,08 | | TR 102.317,73 |
| | TOTALE TITOLI | RS 15.824.248,51 | RR 2.619.718,01 | R -1.282.357,02 | | EP 11.922.173,48 |
| | | CP 50.260.474,86 | RC 26.609.642,16 | A 31.905.698,29 | CP -18.354.776,57 | EC 5.296.056,13 |
| | | CS 66.045.461,48 | TR 29.229.360,17 | CS -36.816.101,31 | | TR 17.218.229,61 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS 15.824.248,51 | RC 2.619.718,01 | R -1.282.357,02 | | EP 11.922.173,48 |
| | | CP 50.904.454,27 | PC 26.609.642,16 | A 31.905.698,29 | CP -18.354.776,57 | EC 5.296.056,13 |
| | | CS 66.045.461,48 | TR 29.229.360,17 | CS -36.816.101,31 | | TR 17.218.229,61 |

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) | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) |
|-----------------------------|---------------|--|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | Pagamenti in c/competenza (PC) | Impegni (I) | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | 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) |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|----------|---|----|---------------|----|---------------|-----|---------------|-----|---------------|---------------|--------------|
| | <i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | CP | 345.000,00 | | | | | | | | |
| | <i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (1)</i> | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 8.410.214,19 | PR | 2.767.138,31 | R | -75.500,61 | EP | 5.567.575,27 | | |
| | | CP | 16.011.986,55 | PC | 9.639.884,95 | I | 14.585.163,21 | ECP | 1.426.823,34 | EC | 4.945.278,26 |
| | | CS | 23.360.636,70 | TP | 12.407.023,26 | FPV | 0,00 | | TR | 10.512.853,53 | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 2.653.014,52 | PR | 671.052,29 | R | -29.452,87 | EP | 1.952.509,36 | | |
| | | CP | 12.040.378,44 | PC | 270.687,93 | I | 1.608.549,78 | ECP | 10.431.828,66 | EC | 1.337.861,85 |
| | | CS | 7.982.471,22 | TP | 941.740,22 | FPV | 0,00 | | TR | 3.290.371,21 | |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 | | |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 | |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | EP | 0,00 | | |
| | | CP | 1.215.639,15 | PC | 1.177.352,79 | I | 1.212.297,46 | ECP | 3.341,69 | EC | 34.944,67 |
| | | CS | 1.215.639,15 | TP | 1.177.352,79 | FPV | 0,00 | | TR | 34.944,67 | |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 1.690.967,59 | PR | 1.690.967,59 | R | 0,00 | EP | 0,00 | | |
| | | CP | 15.000.000,00 | PC | 9.885.106,59 | I | 12.090.878,91 | ECP | 2.909.121,09 | EC | 2.205.772,32 |
| | | CS | 16.690.967,59 | TP | 11.576.074,18 | FPV | 0,00 | | TR | 2.205.772,32 | |
| Titolo 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | RS | 508.285,92 | PR | 495.596,31 | R | 0,00 | EP | 12.689,61 | | |
| | | CP | 6.291.450,13 | PC | 2.631.573,41 | I | 2.722.464,78 | ECP | 3.568.985,35 | EC | 90.891,37 |
| | | CS | 6.798.760,33 | TP | 3.127.169,72 | FPV | 0,00 | | TR | 103.580,98 | |
| | TOTALE TITOLI | RS | 13.262.482,22 | PR | 5.624.754,50 | R | -104.953,48 | EP | 7.532.774,24 | | |
| | | CP | 50.559.454,27 | PC | 23.604.605,67 | I | 32.219.354,14 | ECP | 18.340.100,13 | EC | 8.614.748,47 |
| | | CS | 56.048.474,99 | TP | 29.229.360,17 | FPV | 0,00 | | TR | 16.147.522,71 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | RS | 13.262.482,22 | PR | 5.624.754,50 | R | -104.953,48 | EP | 7.532.774,24 | | |
| | | CP | 50.904.454,27 | PC | 23.604.605,67 | I | 32.219.354,14 | ECP | 18.340.100,13 | EC | 8.614.748,47 |
| | | CS | 56.048.474,99 | TP | 29.229.360,17 | FPV | 0,00 | | TR | 16.147.522,71 | |

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.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I documenti del sistema di bilancio relativi al Rendiconto 2019 sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite 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, agendo con la diligenza tecnica richiesta sia per quanto riguarda il contenuto che la forma.

In particolare, in considerazione di quanto enunciato dallo stesso D.Lgs.118/2011, "le amministrazioni pubbliche conformano la propria gestione ai principi contabili generali", si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando 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 del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);

- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi coinvolti 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 del principio n.14 - Pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico, piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 – Prevalenza della sostanza sulla forma).

Questa relazione si propone, quindi, di esporre i dati più significativi e rilevanti dell'attività dell'Ente, riportando le risultanze finali dell'esercizio in ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs. n. 118/2011 art. 11 comma 6., e ss.ii.

Per quanto non esposto in questa relazione in merito ai contenuti di cui all'art. 11 comma 6, significa che non ricorre la fattispecie.

Nell'allegato 3 del D.Lgs. 126/2014 viene sancito che "il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi e ricavi", i quali devono essere rilevati contabilmente nell'esercizio nel quale tali operazioni si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari (incassi e pagamenti)".

Nell'allegato 3 si specifica, altresì, che i proventi si imputano economicamente all'esercizio in cui si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento), se tali risorse risultino impiegate per la copertura dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate; si ricorda altresì che i trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti, sono imputati economicamente all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per gli oneri derivanti dall'attività istituzionale, il principio della competenza economica si realizza per associazione di causa ed effetto tra costi ed erogazione di servizi.

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio, e tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica.

Inoltre, ai fini della determinazione del risultato economico dell'esercizio, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi, non rilevati nelle scritture finanziarie:

- a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali;
- b) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- c) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (es. sopravvenienze e insussistenze):

Si vuole infine sottolineare che con la normativa attuale viene potenziato il principio della competenza finanziaria, in quanto le norme emanate regolano puntualmente l'imputazione al singolo esercizio finanziario degli accertamenti e degli impegni contabili, pur permanendo l'obbligo di eseguire le scritture contabili quando sorgono le obbligazioni.

Si osserva altresì che il criterio di imputazione degli accertamenti e degli impegni è fondato sull'esigibilità dell'obbligazione giuridica sottostante: i crediti e i debiti sono imputati alle scritture contabili dell'esercizio in cui l'obbligazione giuridicamente perfezionata viene a scadenza.

In assenza di un'obbligazione giuridicamente perfezionata non sarà possibile accertare le entrate o impegnare le spese.

Nel medesimo Allegato 3 vengono classificati i componenti (positivi e negativi) del Conto Economico come seguito indicati, sulla base della loro valenza tecnico-economica.

Componenti economici positivi

1) proventi da tributi: la voce comprende i proventi di natura tributaria di competenza economica dell'esercizio, ovvero gli importi accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazioni delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario. I relativi costi sostenuti devono risultare tra i costi della gestione.

2) Proventi da trasferimenti correnti: la voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati

nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti, si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati.

3) Quota annuale di contributi agli investimenti. Rileva la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti accertati dall'ente, destinati a investimenti, interamente sospesi nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e rettifica indirettamente l'ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione del contributo in conto investimenti ottenuto dall'ente, è ridotto a fronte della rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato" annualmente mediante l'imputazione della componente economica positiva (quota annuale di contributi agli investimenti). Si precisa che l'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite: se il contributo finanzia il 100% dei costi di acquisizione del cespite, la quota annuale di contributi agli investimenti è pari al 100% della quota annuale di ammortamento del cespite, se il contributo finanzia una percentuale diversa, la quota del contributo agli investimenti segue la stessa percentuale.

4) Proventi delle vendite e delle prestazioni di beni e servizi pubblici: vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale o commerciale. Relativamente a questa tipologia di provento si osserva che è parte di quanto accertato al titolo III delle Entrate;

5) Ricavi da gestione patrimoniale: la voce comprende i ricavi relativi alla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto del principio della competenza economica.

Componenti economici negativi

1) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo: sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente. I costi presenti in questa voce derivano dalle spese liquidate per l'acquisto di beni di consumo rilevate nella contabilità finanziaria.

2) prestazione di servizi: rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria costituiscono costi di competenza dell'esercizio.

3) Utilizzo di beni di terzi: i costi registrati in questa voce, derivano dalle spese liquidate per le corrispondenti spese rilevate in contabilità finanziaria.

4) trasferimenti correnti: questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria.

5) Personale: in questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, trattamento di fine rapporto) liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", e IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte".

6) Quote di ammortamento dell'esercizio: vanno incluse in questa voce tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza.

Elementi Patrimoniali

1) Immobilizzazioni materiali: si contabilizzano al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzati in economia, al netto delle quote di ammortamento. Per i beni mobili ricevuti a titolo gratuito, il valore normale è determinato a seguito di apposita relazione di stima a cura dell'ufficio tecnico, salva la facoltà dell'ente di ricorrere ad una valutazione peritale di esperto esterno indipendente. La stima non è eseguita ove si tratti di valore non rilevante o di beni di frequente negoziazione.

2) per le copie gratuite di libri, riviste ed altre pubblicazioni da conservare in raccolte: la contabilizzazione avviene al prezzo di copertina. Per libri, riviste e pubblicazioni varie di frequente utilizzo per l'attività istituzionale dell'ente, il costo di acquisto è interamente di competenza dell'esercizio, in quanto considerati beni di consumo. I beni librari qualificabili come "beni culturali" ai sensi dell'art 2 D.Lgs. 42/2004, sono iscritti nello stato patrimoniale alla voce "Altri beni demaniali" e non sono assoggettati ad ammortamento.

3) Immobilizzazioni in corso si contabilizzano al costo di produzione: Tale costo comprende i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne); i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari. Non sono in ogni caso comprese le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

4) Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426 n.4 del Codice Civile. Le perdite sono imputate a conto economico.

5) crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)

Dal 2015 gli Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011. È stato un cambiamento molto importante finalizzato 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.

Ne consegue quindi 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, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico, consente la valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi europei appartenenti all'unione.

Strettamente correlato a tale scopo è il piano dei conti integrato adottato con il D.Lgs. 118/2011, che specifica ulteriormente l'articolazione, rigida, più approfondita ed integralmente vincolante, sulle quali non è possibile intervenire in alcun modo.

Per quanto riguarda le Entrate, analizzando la nuova classificazione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000, esse si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza), e ai fini della gestione, nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. .

Osservando la classificazione per titoli con la nuova articolazione si individuano due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento, in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali.

È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria.

A livello gestionale, poi le tipologie si articolano ulteriormente in modo più analitico in categorie, per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

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 per 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.

L'indice 2019, calcolato sulla previsione definitiva competenza (17.461.705,60) e gli accertamenti (16.065.878,77) dei primi 3 titoli, è pari al 92,01%.

I valori degli indicatori delle Entrate e l'effettiva capacità di riscossione, nella loro complessità, è contenuto nell'allegato obbligatorio al Rendiconto esercizio 2019.

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa € 8.867.360,53

| ENTRATE | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| PREVISIONI DI COMPETENZA | 8.803.000,00 | 8.383.108,01 | € 9.479.534,02 | € 8.898.690,95 |
| | € -15,96% | € -4,77% | 13,08% | -6,12% |
| ACCERTAMENTO | 8.114.990,24 | 9.372.883,76 | € 9.254.145,25 | € 8.867.360,53 |
| | € -0,45% | € 15,50% | -1,27% | -4,18% |
| <i>Scostamento accertamento/previsione</i> | -7,82% | 11,81% | -2,38% | -0,35% |
| RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PREC | 9.121.016,47 | 10.554.969,25 | € 10.326.315,72 | € 10.187.616,02 |
| | € -0,94% | € 15,72% | € -2,17% | € -2,17% |
| RISCOSSIONE C/COMPETENZA | 5.769.208,34 | 5.989.091,32 | € 6.513.795,69 | € 6.563.811,95 |
| | € -13,68% | € 3,81% | 8,76% | 0,76% |
| <i>percentuale riscossione competenza</i> | 71,09% | 63,90% | 70,39% | 74,02% |
| RISCOSSIONE C/RESIDUI | € 911.829,12 | € 772.354,07 | € 1.334.343,97 | € 722.796,22 |
| | 91,09% | -15,30% | 72,76% | -45,83% |
| <i>percentuale riscossione c/residui</i> | 10,00% | 7,32% | 12,92% | 7,09% |
| <i>percentuale riscossioni totali</i> | 38,76% | 33,93% | 40,08% | 38,24% |

Preliminarmente si specifica che, con riferimento alle entrate tributarie, la Legge di stabilità per il 2016 (L 208/2015) ha previsto la sospensione degli aumenti tributari rispetto al livello fissato nell'anno 2015. Detta sospensione è stata estesa anche al 2019.

Come per il 2017, restano escluse dal blocco alcune fattispecie esplicitamente previste: la tassa sui rifiuti (TARI). Non rientrano nel divieto di aumento tutte le entrate che hanno natura patrimoniale come ad esempio il canone occupazione spazi e aree pubbliche ed il canone idrico.

Inoltre, come chiarito anche da alcune diversi sezioni regionali della Corte dei Conti, la disposizione va intesa nel senso che il blocco si applica a tutte le forme di variazione in aumento dei tributi a livello locale, sia relative ad incremento di aliquote di tributi già esistenti nel 2015, sia relative a riduzione od abolizione di regimi agevolativi.

IMU: entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti è accertata sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto. Nel 2019 è stata accertata la somma di euro 2.278.702,45.

| IMU | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| ACCERTAMENTO | 2.200.000,00 | 2.278.702,45 | 2.475.000,00 | 2.278.702,45 |
| | € | 7,94% | € | -4,04% |
| | 2.374.583,22 | | 2.475.000,00 | 8,61% |
| | € | | € | |
| INCASSO | 1.864.851,62 | 1.886.271,97 | 2.278.702,45 | 2.284.342,96 |
| | € | € | € | € |
| % d'incasso | 95,49% | 84,77% | 79,44% | 92,30% |

Recupero Evasione IMU - ICI

A seguito dell'approvazione del quinto Decreto del 4 agosto 2016 del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'Interno e la Presidenza del Consiglio dei ministri, è stata modificata la modalità di accertamento in bilancio delle somme relative alla lotta all'evasione dei tributi in autoliquidazione, a decorrere dall'esercizio 2017.

In particolare, il nuovo principio prevede, che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie rimosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente, e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade.

Pertanto la previsione da attività di accertamento è stata rivista rispetto al passato sulla base di tale principio, con corrispondente accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nell'anno 2019 sono stati accertati i seguenti importi per recupero evasione tributaria: euro 749.111,35.

Addizionale Comunale Irpef: Entrata tributaria riscossa per autoliquidazione dei contribuenti.

In base al principio contabile applicato della contabilità finanziaria, dal 2016 l'accertamento di tale entrata avviene sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto, al pari dell'IMU.

In alternativa è possibile accertare l'addizionale comunale Irpef per un importo pari a quello accertato nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente quello di riferimento e comunque non superiore alla somma degli incassi dell'anno precedente in c/residui e del secondo anno precedente in c/competenza, riferiti all'anno di imposta (ad esempio, nel 2018 le entrate per l'addizionale comunale irpef possono essere accertate per un importo pari agli accertamenti del 2016 per addizionale irpef, incassati in c/competenza nel 2016 e in c/residui nel 2017). In caso di modifica delle aliquote, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento in cui sono state introdotte le variazioni delle aliquote e in quello successivo, è riproporzionato tenendo conto delle variazioni deliberate. In caso di modifica della fascia di esenzione, l'importo da accertare nell'esercizio di riferimento e in quello successivo, è stimato sulla base di una valutazione prudenziale.

L'accertamento 2019 è stato pari ad euro 1.639.000,00 + addizionale consumo energia elettrica 257.690,58

| ADDIZIONALE COMUNALE | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|--------|---------------|--------------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | | | |
| ACCERTAMENTO | 1.600.000,00 | 1.530.000,00 | 0,00% | 1.515.435,80 | -4,38% | 1.639.000,00 | 8,18% |
| | € | € | € | € | | € | |
| INCASSO | 1.427.577,64 | 1.487.202,26 | | 1.515.435,80 | | | 1.592.564,78 |
| | € | € | € | € | | € | |
| % d'incasso | 89,22% | 97,20% | 100,00% | 100,00% | | 97,17% | |

TARI: Entrata tributaria riscossa in base alla lista di carico emessa in conformità al piano economico finanziario approvato annualmente con deliberazione di Consiglio Comunale. Come per il 2017, la tassa sui rifiuti (TARI) resta esclusa dal blocco degli aumenti tributari disposti dall'articolo 1, comma 26, della Legge 208/2015, come modificato dall'articolo 1, comma 42, della Legge 232/2016.

A fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato l'accantonamento al Fondo crediti dubbia esigibilità.

L'accertamento è stato pari ad euro 3.445.000,00;

| TARI | | | | | | | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------|---------------|---------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | | | |
| ACCERTAMENTO | 3.410.572,00 | 3.796.913,00 | 11,33% | 4.144.582,26 | 9,16% | 3.445.000,00 | -16,62% |
| | € | € | € | € | | € | |
| INCASSO | 2.083.703,59 | 2.239.015,31 | | 2.354.282,10 | | 2.275.728,78 | |
| | € | € | € | € | | € | |
| % d'incasso C/C | 61,10% | 58,97% | 56,80% | 56,80% | | 66,05% | |
| INCASSO C/R | 437.395,99 | 345.437,90 | | 635.483,56 | | 413.314,33 | |
| | € | € | € | € | | € | |

Imposta Pubblicità: Il tributo è gestito in maniera diretta, e gli importi sono accertati in base alle somme incassate. L'accertamento per il 2019 è pari ad euro 36.979,00;

Tassa occupazione spazi e aree pubbliche: anche tale tributo è accertato in base alle somme incassate. L'accertamento 2019 è pari ad euro 142.581,00;

Titolo II - Trasferimenti da amministrazioni pubbliche

€ 4.430.173,36

| ENTRATE | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----------------|---------|
| titolo II | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | | |
| PREVISIONI DI COMPETENZA | € 7.378.837,03 | € 7.201.692,83 | -2,40% | € 7.391.049,83 | 2,63% | € 6.956.865,98 | -5,87% |
| ACCERTAMENTO | € 5.047.569,87 | € 6.108.730,93 | 21,02% | € 5.129.467,25 | -16,03% | € 4.601.620,94 | -10,29% |
| <i>Scostamento accertamento/previsione</i> | -31,59% | -15,18% | -30,60% | -33,85% | | | |
| RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PREC | € 3.200.341,08 | € 3.142.799,69 | -1,80% | € 3.414.809,91 | 8,66% | € 3.346.852,72 | -1,99% |
| RISCOSSIONE C/COMPETENZA | € 2.961.924,71 | € 4.049.434,50 | 36,72% | € 3.899.604,87 | -3,70% | € 3.857.343,56 | -1,08% |
| <i>percentuale riscossione competenza</i> | 58,68% | 66,29% | 76,02% | 83,83% | | 73,38% | |
| RISCOSSIONE C/RESIDUI | € 1.522.395,58 | € 1.787.286,21 | 17,40% | € 1.297.819,57 | -27,39% | € 5.108.198,54 | 293,60% |
| <i>percentuale riscossione c/residui</i> | 47,57% | 56,87% | 38,01% | 152,63% | | 86,48% | |
| <i>percentuale riscossioni totali</i> | 54,37% | 63,09% | 60,83% | 112,80% | | 75,64% | |

I trasferimenti dalle amministrazioni pubbliche sono accertate con riferimento agli importi stanziati, deliberati e riscossi.

Titolo III - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

€ 2.768.344,88

| ENTRATE titolo III | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| PREVISIONI DI COMPETENZA | € 2.619.203,53 | € 2.556.703,53 | € 2.630.804,39 | € 3.315.732,87 | € 3.190.879,03 |
| | | -2,39% | 2,90% | 26,03% | -3,77% |
| ACCERTAMENTO | € 2.389.969,84 | € 2.411.490,73 | € 1.993.757,75 | € 2.684.424,36 | € 2.768.344,88 |
| | | 0,90% | -17,32% | 34,64% | 3,13% |
| <i>Scostamento accertamento/previsione</i> | | -8,75% | -5,68% | -24,21% | -19,04% |
| RESIDUI ATTIVI ESERCIZI PREC | € 2.211.581,21 | € 2.410.976,25 | € 2.876.251,94 | € 2.994.411,41 | € 2.582.575,35 |
| | | 9,02% | 19,30% | 4,11% | -13,75% |
| RISCOSSIONE C/COMPETENZA | € 1.451.663,56 | € 1.632.333,57 | € 1.421.552,16 | € 1.543.975,40 | € 1.550.787,90 |
| | | 12,45% | -12,91% | 8,61% | 0,44% |
| <i>percentuale riscossione competenza</i> | 60,74% | 67,69% | 71,30% | 57,52% | 56,01% |
| RISCOSSIONE C/RESIDUI | € 583.496,27 | € 313.883,47 | € 454.046,12 | € 404.896,82 | € 688.568,85 |
| | | -46,21% | 44,65% | -10,82% | 70,06% |
| <i>percentuale riscossione c/residui</i> | 26,38% | 13,02% | 15,79% | 13,52% | 26,66% |
| <i>percentuale riscossioni totali</i> | 44,23% | 40,36% | 38,51% | 34,32% | 41,85% |

VENDITA DI BENI E VENDITA DI SERVIZI - Entrata accertata in relazione al criterio della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

Per alcune entrate, a fronte delle difficoltà di riscossione, è stato effettuato l'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Proventi servizio acquedotto euro 1.898.426,00.

| ACQUEDOTTO | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| ACCERTAMENTO | 1.625.632,00 € | 1.625.632,00 € | 1.625.632,00 € | 1.687.305,46 € | 1.898.426,00 € |
| | | 0,00% | 0,00% | 3,79% | 12,51% |
| INCASSO | 910.607,00 € | 1.078.896,67 € | 1.071.170,00 € | 1.000.125,00 € | 911.126,00 € |
| % d'incasso C/C | 56,02% | 66,37% | 65,89% | 59,27% | 47,99% |
| INCASSO C/R | 555.370,00 € | 235.976,34 € | 394.183,00 € | 357.800,00 € | 592.357,00 € |

Proventi lampade votive incassate euro 59.544,41 su un accertato di 60.000,00.

Proventi sanzioni amministrative violazione regolamenti ed ordinanze: euro 5.315,80.

Proventi violazione codice della strada, risultano a destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50% di quella stanziata a bilancio di previsione. l'accertamento per il 2019 è pari ad euro 64.533,27;

Ruoli riscossione coattiva proventi CdS: euro 166.076,02.

Titolo IV Entrate in conto capitale:

€ 1.026.475,83

Contributi da enti pubblici

I contributi da enti pubblici sono accertati con riferimento agli importi stanziati, deliberati e comunicati dagli enti erogatori.

Oneri per permessi da costruire

L'obbligazione per i permessi di costruire è articolata in due quote. La prima (oneri di urbanizzazione) è immediatamente esigibile, ed è collegata al rilascio del permesso al soggetto richiedente, la seconda è accertata a seguito della comunicazione di avvio lavori e imputata all'esercizio in cui, in ragione delle modalità stabilite dall'ente, viene a scadenza la relativa quota.

gli importi accertati nell'anno 2019 per concessioni edilizie ammontano ad euro 323.019,35.

I proventi per permessi di costruire sono stati destinati esclusivamente al finanziamento di spese di investimento, quali interventi di manutenzione straordinaria al patrimonio comunale e per la realizzazione e/o completamento di opere, concorrendo così al raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica. Le manutenzioni sia straordinarie che ordinarie del patrimonio comunale sono ritenute finalità prioritarie anche perchè determinanti per la sicurezza e per una efficace ed efficiente erogazione dei servizi.

Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie

€ 0

Entrate in conto capitale accertate con riferimento agli importi deliberati e comunicati.

per l'anno 2019, l'entrata non rileva accertamenti.

Titolo VI Accensione di prestiti:

€ 0

Nel corso del 2019 non è stata prevista alcuna accensione di prestiti per la realizzazione di opere pubbliche, ciò al fine di non gravare l'ente di nuovi oneri finanziari a cui con difficoltà potrebbe far fronte.

Titolo VII Anticipazione di liquidità

€ 12.090.878,91

Si rimanda all'apposita analisi contenuta nella sezione relativa alla gestione di cassa.

Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro

€ 2.722.464,78

I servizi per conto terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto d'imposta. Non comportano discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

In deroga alla definizione di "servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale.

Ai fini dell'individuazione delle "operazioni per conto terzi", l'autonomia decisionale sussiste quando l'ente concorre alla definizione di almeno uno dei seguenti elementi della transazione: ammontare, tempi e destinatari della spesa.

Le entrate per conto terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

**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) | 49,33 % |
| 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 | 92,70 % |
| 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 | 91,93 % |
| 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 | 67,58 % |
| 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 | 67,02 % |
| 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 | 44,03 % |
| 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 | 43,83 % |
| 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 | 29,79 % |
| 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 | 29,65 % |

| 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) | 39,72 % |
| 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) | -2,15 % |
| 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) | 0,38 % |

| | | | |
|--|--|--|----------------|
| 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) | 176,55 |
| 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 | 40,57 % |
| 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") | 8,07 % |
| 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" | 7,03 % |
| 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 | 4,84 % |
| 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) | 23,73 |
| 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) | 2,15 |

| | | | |
|------------------------------|---|--|----------------|
| 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) | 25,89 |
| 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) | 51,01 % |
| 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) | 0,00 % |
| 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 | 43,64 % |
| 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 | 38,87 % |
| 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 | 28,71 % |
| 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 | 25,11 % |

| | | | |
|--|--|---|----------------|
| | + 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 | 0,00 % |
| | | | |
| | | | |
| 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") | 47,30 % |
| 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") | 27,10 % |
| 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)] | 0,00 % |

| | | | |
|-----------------------------|---|--|---------------|
| 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)] | 0,00 % |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 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 | 0,00 |
| 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) | 4,91 % |

| | | | |
|---|--|---|-----------------|
| 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 | 14,64 % |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 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) | 669,39 |
| | | | |
| | | | |
| 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) | 100,00 % |
| 11.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6) | 0,00 % |
| 11.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7) | 0,00 % |
| 11.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8) | 0,00 % |
| 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) | 100,00 % |
| 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) | -99,99 % |
| 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 | 2,15 % |
| 13 Debiti fuori bilancio | | | |
| 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II | 1,13 % |

| | | | |
|---|--|---|-----------------|
| 13.2 | Debiti in corso di riconoscimento | Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3 | 0,95 % |
| | | | |
| 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 | 2,18 % |
| | | | |
| 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> | 100,00 % |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 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> | 10,48 % |
| | | | |
| | | | |
| 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> | 12,61 % |

- 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 del 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 riportata nel 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 del 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.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2019

| Titolo Tipologia | Denominazione | Composizione delle entrate (valori percentuali) | | | Percentuale riscossione entrate | | | | |
|---------------------|--|---|---|------------------------------------|---|--|--|--|---|
| | | Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza | Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza | Accertamenti / Totale Accertamenti | % di riscossione prevista nel bilancio di previsioni iniziali: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui) | % riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui) | % riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali) | % di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza | % di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali |
| TITOLO 1: | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | | | | | | | | |
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 17,99 | 17,71 | 27,79 | 100,00 | 100,00 | 38,24 | 74,02 | 7,09 |
| 10103 | Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10000 | Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 17,99 | 17,71 | 27,79 | 100,00 | 100,00 | 38,24 | 74,02 | 7,09 |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 10,57 | 10,69 | 13,89 | 100,00 | 100,00 | 75,64 | 73,38 | 86,48 |
| 20000 | Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti | 10,57 | 10,69 | 13,89 | 100,00 | 100,00 | 75,64 | 73,38 | 86,48 |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | | | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 5,15 | 5,07 | 6,97 | 99,14 | 99,14 | 44,01 | 54,11 | 32,96 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,58 | 0,57 | 0,74 | 100,00 | 100,00 | 10,76 | 27,68 | 3,40 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 0,73 | 0,71 | 0,97 | 100,00 | 100,00 | 89,76 | 91,57 | 0,00 |
| 30000 | Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie | 6,45 | 6,35 | 8,68 | 99,32 | 99,32 | 41,85 | 56,02 | 26,66 |
| TITOLO 4: | Entrate in conto capitale | | | | | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,06 | 0,06 | 0,09 | 100,00 | 100,00 | 74,82 | 71,96 | 100,00 |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 6,68 | 7,00 | 0,57 | 100,00 | 100,00 | 34,38 | 34,38 | 0,00 |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,55 | 1,13 | 0,91 | 100,00 | 100,00 | 28,15 | 21,44 | 32,27 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,40 | 0,39 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 14,27 | 14,31 | 1,64 | 100,00 | 100,00 | 35,43 | 65,58 | 20,73 |
| 40000 | Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale | 21,96 | 22,90 | 3,22 | 100,00 | 100,00 | 33,70 | 47,75 | 24,41 |
| TITOLO 6: | Accensione Prestiti | | | | | | | | |
| 60300 | Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 3,65 | 0,00 | 3,65 |
| 60000 | Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 3,65 | 0,00 | 3,65 |
| TITOLO 7: | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | | |
| 70100 | Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 30,32 | 29,84 | 37,90 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 70000 | Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 30,32 | 29,84 | 37,90 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| TITOLO 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 10,00 | 9,84 | 8,31 | 100,00 | 100,00 | 96,91 | 97,77 | 35,21 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 2,72 | 2,67 | 0,22 | 100,00 | 100,00 | 78,57 | 99,56 | 0,00 |
| 90000 | Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro | 12,72 | 12,52 | 8,53 | 100,00 | 100,00 | 96,32 | 97,82 | 23,25 |
| | TOTALE ENTRATE | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 99,94 | 99,94 | 61,24 | 83,40 | 16,56 |

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, anche se 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 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; 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.

Titolo I Spese correnti

Redditi da lavoro dipendente

La spesa del personale dell'anno 2019 così come evidenziato dal macroaggregato 101 "Redditi da lavoro dipendente" è pari a euro 5.198.943,97 ed incide sulla spesa corrente per il 35,65% .

Imposte e tasse a carico dell'ente

In questa voce sono classificate, come poste principali:

- Irap dovuta sulle retribuzioni lorde erogate ai dipendenti; il comune di Aci Catena applica il metodo retributivo, per un importo complessivo pari ad € 341.726,41.

Acquisto di beni e servizi

Sono classificate in questa voce le spese per gli acquisti di beni e servizi necessari per garantire il regolare funzionamento e la buona gestione dei servizi: a titolo di esempio, i carburanti per i mezzi, la cancelleria, la spesa per le utenze e manutenzioni. Fanno parte di questo macroaggregato anche le spese relative ai contratti di appalto per l'erogazione dei servizi pubblici, non svolti quindi direttamente dal personale dell'ente. Gli impegni sono stati assunti sulla base dell'effettiva esigibilità degli stessi, così come richiesto dal principio contabile.

nell'anno 2019 ammontano complessivamente ad € 7.096.671,40.

Trasferimenti correnti

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

Trasferimenti, quasi totalmente per servizi sociali, per un importo di € 617.333,47.

Interessi passivi

La spesa per interessi passivi si riferisce alle quote interessi sui mutui passivi e sul rimborso 35/13, per un totale di € 1.264.170,91.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

In base alla nuova classificazione di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011 in questo macroaggregato sono classificati gli sgravi, rimborsi e trasferimenti di quote indebite ed inesigibili di imposte ed entrate e proventi diversi, per un totale di € 2.925,00.

Altre spese correnti

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

fondo di riserva: il fondo di riserva è stato iscritto nei limiti previsti dall'articolo 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 % del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2 bis del citato articolo 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2 ter è stata riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Lo stanziamento iniziale è stato pari ad € 29.000,00, la norma vieta impegni diretti sul fondo e l'utilizzo del fondo di riserva è regolato dall'art. 166 TUEL che stabilisce che "Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti". L'ente non ha ricorso all'utilizzo del Fondo di riserva.

Titolo II - Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale, sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, verde, scuole, palestre, uffici ed edifici pubblici), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come macchine arredi automezzi, computers; Con riferimento al 2019 si descrivono gli interventi d maggior rilievo con impegno al titolo II:

Cap.9015 / 0 MISURA REALIZZAZIONE INVESTIMENTI EE.LL. - ASSE 10 - P.A.C. SICILIA DDG 422 E. 2315
83.247,36

Cap.10335 / 0 VALUTAZIONE RISCHIO SISMICO EDIFICI SCOLASTICI DDG N. 4056/2018 DDG 7621 E.2425
99.601,06

Cap.11214 / 0 SPESE PER CANTIERI DI LAVORO REG.LI E. 2513
205.806,69

Cap.12595 / 0 SPESE PER PAGAMENTO DEBITI FUORI BILANCIO
228.990,36

Cap.8570 / 0 INTERVENTI URGENTI EVENTO SISMICO 26/12/2018 - OCDPC 566/2018 - E. 2570
190.722,04

Cap.10899 / 0 INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE E. 2899
130.000,00

Cap.10949 / 0 DEMOLIZIONE EDIFICIO VIA POZZO CIVICO 23 - E. 2949
327.252,62

Titolo IV - Rimborso di prestiti

Nell'anno di riferimento 2019, si è proceduto al rimborso di rate per € 1.212.297,46.

Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere

Si rinvia alla sezione di analisi della gestione di cassa.

Titolo VII

Per la natura delle spese, si rinvia ai commenti relativi alle entrate.

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2019

| MISSIONI E PROGRAMMI | | | COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali) | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|---|--|--|--|
| | | | Previsioni iniziali | | Previsioni definitive | | Dati di rendiconto | | |
| | | | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni | di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale | Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV) | di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV | di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza |
| Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1 | Organi istituzionali | 0,48 | 0,00 | 0,48 | 0,00 | 0,72 | 0,00 | 0,05 |
| | 2 | Segreteria generale | 1,04 | 0,00 | 1,03 | 0,00 | 1,55 | 0,00 | 0,11 |
| | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 1,57 | 0,00 | 1,55 | 0,00 | 2,38 | 0,00 | 0,09 |
| | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,53 | 0,00 | 0,52 | 0,00 | 0,79 | 0,00 | 0,05 |
| | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 0,12 | 0,00 | 0,12 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,03 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 1,51 | 0,00 | 1,49 | 0,00 | 2,34 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 0,81 | 0,00 | 0,79 | 0,00 | 1,20 | 0,00 | 0,07 |
| | 11 | Altri servizi generali | 3,94 | 0,00 | 3,88 | 0,00 | 5,94 | 0,00 | 0,25 |
| | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | | 10,01 | 0,00 | 9,86 | 0,00 | 15,10 | 0,00 |
| Missione 2: Giustizia | 1 | Uffici giudiziari | 0,11 | 0,00 | 0,10 | 0,00 | 0,16 | 0,00 | 0,01 |
| | TOTALE Missione 2: Giustizia | | | 0,11 | 0,00 | 0,10 | 0,00 | 0,16 | 0,00 |
| Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 1 | Polizia locale e amministrativa | 2,20 | 0,00 | 2,16 | 0,00 | 3,27 | 0,00 | 0,23 |
| | 2 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | | | 2,20 | 0,00 | 2,16 | 0,00 | 3,27 | 0,00 |
| Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | 1 | Istruzione prescolastica | 0,05 | 0,00 | 0,05 | 0,00 | 0,08 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 6,86 | 32,72 | 7,06 | 32,72 | 0,77 | 0,00 | 18,13 |
| | 4 | Istruzione universitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 0,87 | 0,00 | 0,85 | 0,00 | 1,31 | 0,00 | 0,05 |
| | 7 | Diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | | | 7,77 | 32,72 | 7,97 | 32,72 | 2,15 | 0,00 |
| Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,11 | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 0,16 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | 0,11 | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 0,16 | 0,00 |
| Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 2,44 | 15,21 | 2,40 | 15,21 | 0,02 | 0,00 | 6,58 |
| | 2 | Giovani | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | 2,45 | 15,21 | 2,41 | 15,21 | 0,04 | 0,00 |
| Missione 7: Turismo | 1 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 1,01 | 4,52 | 0,99 | 4,52 | 0,00 | 0,00 | 2,73 |
| | TOTALE Missione 7: Turismo | | | 1,01 | 4,52 | 0,99 | 4,52 | 0,00 | 2,73 |
| Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 3,70 | 11,60 | 4,41 | 11,60 | 3,28 | 0,00 | 6,39 |
| | 2 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | 3,70 | 11,60 | 4,41 | 11,60 | 3,28 | 0,00 |
| Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1 | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,18 | 0,00 | 0,17 | 0,00 | 0,22 | 0,00 | 0,10 |
| | 3 | Rifiuti | 6,71 | 0,00 | 6,61 | 0,00 | 10,35 | 0,00 | 0,03 |
| | 4 | Servizio idrico integrato | 3,58 | 0,00 | 3,53 | 0,00 | 5,42 | 0,00 | 0,20 |
| | 5 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 0,24 | 0,00 | 0,24 | 0,00 | 0,37 | 0,00 | 0,01 |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | 10,71 | 0,00 | 10,54 | 0,00 | 16,36 | 0,00 |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 1,68 | 2,35 | 1,66 | 2,35 | 1,70 | 0,00 | 1,57 |
| | TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | | | 1,68 | 2,35 | 1,66 | 2,35 | 1,70 | 0,00 |
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 2,02 | 4,52 | 2,19 | 4,52 | 0,33 | 0,00 | 5,45 |
| | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | | | 2,02 | 4,52 | 2,19 | 4,52 | 0,33 | 0,00 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 1,15 | 0,00 | 1,13 | 0,00 | 1,72 | 0,00 | 0,10 |

| | | | | | | | | | |
|--|---|--|-------|-------|-------|-------|-------|------|-------|
| | 2 | Interventi per la disabilità | 0,59 | 0,00 | 0,58 | 0,00 | 0,90 | 0,00 | 0,02 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 0,07 | 0,00 | 0,35 | 0,00 | 0,56 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 0,76 | 0,00 | 0,75 | 0,00 | 0,98 | 0,00 | 0,35 |
| | 5 | Interventi per le famiglie | 0,24 | 0,00 | 0,24 | 0,00 | 0,28 | 0,00 | 0,16 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 6,22 | 29,07 | 6,12 | 29,07 | 0,45 | 0,00 | 16,09 |
| | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 9,03 | 29,07 | 9,17 | 29,07 | 4,87 | 0,00 | 16,72 |
| Missione 14: Sviluppo economico e competitività | 1 | Industria, PMI e Artigianato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 0,02 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività | | 0,02 | 0,00 | 0,02 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 1 | Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 0,06 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,16 |
| | 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 2,07 | 0,00 | 2,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,61 |
| | 3 | Altri fondi | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,02 |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 2,13 | 0,00 | 2,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5,79 |
| Missione 50: Debito pubblico | 1 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 1,82 | 0,00 | 1,79 | 0,00 | 2,81 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 2,44 | 0,00 | 2,40 | 0,00 | 3,76 | 0,00 | 0,02 |
| | TOTALE Missione 50: Debito pubblico | | 4,26 | 0,00 | 4,19 | 0,00 | 6,57 | 0,00 | 0,02 |
| Missione 60: Anticipazioni finanziarie | 1 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 30,14 | 0,00 | 29,67 | 0,00 | 37,53 | 0,00 | 15,86 |
| | TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie | | 30,14 | 0,00 | 29,67 | 0,00 | 37,53 | 0,00 | 15,86 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 12,64 | 0,00 | 12,44 | 0,00 | 8,45 | 0,00 | 19,46 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 12,64 | 0,00 | 12,44 | 0,00 | 8,45 | 0,00 | 19,46 |

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori concernenti la capacità di pagare spese per missioni e programmi
Rendiconto esercizio 2019

| MISSIONI E PROGRAMMI | | CAPACITÀ DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali) | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|---|-------|
| | | Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPIV) | Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPIV) | Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp. + Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali) | Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni | Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali | |
| Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1 | Organi istituzionali | 100,00 | 100,00 | 91,43 | 90,36 | 96,71 |
| | 2 | Segreteria generale | 100,00 | 100,00 | 94,39 | 94,82 | 89,35 |
| | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 100,00 | 100,00 | 96,75 | 96,31 | 99,83 |
| | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 100,00 | 100,00 | 66,33 | 72,16 | 56,50 |
| | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 100,00 | 100,00 | 65,42 | 43,08 | 79,45 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 100,00 | 100,00 | 86,58 | 87,23 | 79,21 |
| | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 100,00 | 100,00 | 88,22 | 92,22 | 45,78 |
| | 11 | Altri servizi generali | 100,00 | 100,80 | 74,53 | 74,54 | 74,53 |
| | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 100,00 | 100,33 | 82,21 | 83,70 | 75,78 |
| | Missione 2: Giustizia | 1 | Uffici giudiziari | 100,00 | 100,00 | 68,32 | 67,93 |
| TOTALE Missione 2: Giustizia | | 100,00 | 100,00 | 68,32 | 67,93 | 100,00 | |
| Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 1 | Polizia locale e amministrativa | 99,99 | 99,99 | 88,19 | 89,94 | 64,37 |
| | 2 | Sistema integrato di sicurezza urbana | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | | 99,99 | 99,99 | 88,19 | 89,94 | 64,37 |
| Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | 1 | Istruzione prescolastica | 100,00 | 100,00 | 21,35 | 33,90 | 15,59 |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 100,00 | 100,00 | 31,25 | 22,28 | 39,95 |
| | 4 | Istruzione universitaria | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 100,00 | 100,00 | 47,15 | 41,19 | 54,58 |
| | 7 | Diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | | 100,00 | 100,00 | 39,67 | 34,19 | 45,54 |
| Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1 | Valorizzazione dei beni di interesse storico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 100,00 | 100,00 | 76,33 | 58,11 | 89,50 |
| | TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 100,00 | 100,00 | 76,33 | 58,11 | 89,50 |
| Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 100,00 | 100,00 | 27,94 | 5,83 | 36,51 |
| | 2 | Giovani | 100,00 | 43,17 | 4,18 | 0,00 | 5,02 |
| | TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 100,00 | 92,16 | 14,12 | 3,18 | 17,10 |
| Missione 7: Turismo | 1 | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | 100,00 | 100,00 | 57,26 | 17,18 | 59,68 |
| | TOTALE Missione 7: Turismo | | 100,00 | 100,00 | 57,26 | 17,18 | 59,68 |
| Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 95,96 | 96,63 | 28,22 | 21,12 | 36,85 |
| | 2 | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 95,96 | 96,63 | 28,22 | 21,12 | 36,85 |
| Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1 | Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 100,00 | 100,00 | 3,40 | 27,31 | 1,97 |
| | 3 | Rifiuti | 100,00 | 100,00 | 54,14 | 65,87 | 36,97 |
| | 4 | Servizio idrico integrato | 100,00 | 100,00 | 24,32 | 34,41 | 14,81 |
| | 5 | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 100,00 | 100,00 | 43,82 | 51,96 | 37,57 |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 100,00 | 100,00 | 38,02 | 54,62 | 21,98 |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 100,00 | 100,00 | 5,33 | 2,20 | 6,73 |
| | TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | | 100,00 | 100,00 | 5,33 | 2,20 | 6,73 |
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 100,00 | 100,00 | 13,00 | 4,14 | 88,49 |
| | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | | 100,00 | 100,00 | 13,00 | 4,14 | 88,49 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 100,00 | 100,00 | 39,43 | 31,82 | 51,42 |
| | 2 | Interventi per la disabilità | 100,00 | 100,00 | 8,09 | 1,13 | 11,99 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 100,00 | 100,00 | 5,96 | 0,00 | 16,62 |

| | | | | | | | |
|--|---|--|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 4 | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale | 100,00 | 100,00 | 55,08 | 80,70 | 28,08 |
| | 5 | Interventi per le famiglie | 100,00 | 100,00 | 52,64 | 1,75 | 92,47 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 100,00 | 100,00 | 90,08 | 90,69 | 86,12 |
| | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 100,00 | 100,00 | 34,80 | 36,01 | 33,45 |
| Missione 14: Sviluppo economico e competitività | | | | | | | |
| | 1 | Industria, PMI e Artigianato | 100,00 | 100,00 | 99,92 | 0,00 | 99,92 |
| | 2 | Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 100,00 | 100,00 | 31,05 | 15,75 | 39,61 |
| | 4 | Reti e altri servizi di pubblica utilità | 100,00 | 100,00 | 75,26 | 0,00 | 75,26 |
| | TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività | | 100,00 | 100,00 | 65,48 | 15,75 | 70,23 |
| Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | | | |
| | 1 | Fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | | | | | | | |
| | 1 | Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 50: Debito pubblico | | | | | | | |
| | 1 | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 100,00 | 100,00 | 97,12 | 97,12 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 50: Debito pubblico | | 100,00 | 100,00 | 98,35 | 98,35 | 0,00 |
| Missione 60: Anticipazioni finanziarie | | | | | | | |
| | 1 | Restituzione anticipazione di tesoreria | 100,00 | 100,00 | 84,00 | 81,76 | 100,00 |
| | TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie | | 100,00 | 100,00 | 84,00 | 81,76 | 100,00 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | | | | | | | |
| | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 99,99 | 99,99 | 96,79 | 96,66 | 97,50 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 99,99 | 99,99 | 96,79 | 96,66 | 97,50 |

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

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

| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 7.608.766,43 | 6.623.962,91 | 1.916.662,53 | 1.070.706,90 |
| Di cui: | | | | |
| Parte accantonata | 10.131.142,48 | 9.857.310,61 | 11.784.779,44 | 22.503.813,81 |
| Parte vincolata | 3.338.413,04 | 5.860.789,09 | 9.853.297,60 | 759.160,81 |
| Parte destinata a investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (+/-) | -5.860.789,09 | -9.094.136,79 | -19.721.414,51 | -22.192.267,72 |

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011, prevede che la quota accantonata del risultato di amministrazione sia costituita da:

1. L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (principio 3.3)
2. Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)
3. Fondo anticipazioni liquidità DL. 35/13 e successive modifiche e rifinanziamenti
4. Fondo perdite società partecipate
5. Fondo contenzioso
6. altri accantonamenti.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione sono utilizzabili solo a seguito del verificarsi dei rischi per i quali sono stati accantonati. Quando si accerta che la spesa potenziale non può più verificarsi, la corrispondente quota del risultato di amministrazione è libera dal vincolo. L'utilizzo della quota accantonata per i crediti di dubbia esigibilità è effettuato a seguito della cancellazione dei crediti dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il risultato di amministrazione.

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità

Il risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Considerato che una quota del risultato di amministrazione, di importo corrispondente a quello dei residui attivi di dubbia e difficile esazione, è destinato a dare copertura alla cancellazione dei crediti, l'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità costituisce lo strumento per rendere meno "incerto" il risultato di amministrazione.

L'articolo 167, comma 2 TUEL, prevede che una quota del risultato di amministrazione sia accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni, in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione, e non possa essere destinata ad altro utilizzo.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 187 TUEL, in sede di determinazione del risultato di amministrazione è accantonata una quota al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale accantonamento è riferito ai residui attivi relativi all'esercizio in corso ed agli esercizi precedenti già esigibili.

In base all'istruttoria effettuata con la metodologia disposta dal TUEL, l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2019 ammonta ad € 11.820.886,66, ***L'Ente non si è avvalso di utilizzare il c.d. metodo semplificato ma in un'ottica di un risultato più attendibile/veritiero ha applicato il metodo ordinario.***

Fondo anticipazione liquidità DL. 35/13 e successive modifiche ed integrazioni

A seguito della verifica sui conti del nostro comune, i giudici contabili hanno avuto modo di riscontrare una errata contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità concesse dalla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi del d.l.35/2013 e ss.mm.ii. Trattandosi di esercizi contabili precedenti al passaggio ai nuovi principi della contabilità armonizzata, avendo ricevuto gli importi con più tranches con inizio negli anni 2014, la corretta contabilizzazione avrebbe dovuto essere la seguente: al fine di sterilizzare l'anticipazione di liquidità ex D.L. n. 35/2013 sul risultato di amministrazione, la stessa doveva essere iscritta al Titolo V "Entrate derivanti da accensioni di prestiti" dell'entrata e dal lato della spesa, nel primo anno (2014), al Titolo III "Spese per rimborso prestiti". Le due poste si dovevano bilanciare senza influire sul risultato di amministrazione. Dal lato della cassa, l'anticipazione riscossa doveva servire a pagare debiti certi, liquidi ed esigibili già presenti in bilancio con la conseguente riduzione dei residui passivi al 31 dicembre.

Come più volte ricordato, il comune di Aci Catena ha ottenuto tale anticipazione di liquidità finalizzata al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili ma, mentre il rimborso dell'anticipazione è stato correttamente imputato con rate sui singoli bilanci degli esercizi successivi, la relativa copertura finanziaria, che andava assunta sin dal primo esercizio, non ha trovato corretto adempimento.

Su tale punto l'Ente ha lavorato, sino alla deliberazione di Consiglio Comunale n. 58 del 27/08/2019 con la quale, si è sanato l'errore commesso, apponendo un vincolo sul risultato di amministrazione, oggi tali somme sono state spostate negli accantonamenti nell'apposita voce prevista dal modello.

L'ente ha ottenuto a titolo di anticipazione di liquidità la somma totale di € 10.591.503,90 e al netto delle rate di rimborso per € 1.319.776,75, la somma da restituire e sterilizzare al 31/12/2019 è pari ad 9.271.727,15;

Anche in questo caso l'Ente non ha assorbito il FAL all'interno del FCDE, come vedremo nell'analisi del risultato d'amministrazione ha applicato art. 39ter del mille proroghe 2020.

Fondo perdite società partecipate

Il fondo si basa sull'assunto che le perdite delle società partecipate debbano pesare sulle pubbliche amministrazioni che le possiedono in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Il loro accantonamento dovrà essere effettuato nel primo bilancio successivo alla certificazione del risultato negativo.

La disciplina è stata inizialmente dettata dall'articolo 1 comma 550 e seguenti dalla Legge 147/2013 poi parzialmente modificata e integrata dal D.Lgs. 175/2016.

Il nostro ente, al 31/12/2019, sulla scorta della documentazione in possesso, detiene partecipazioni in 6 enti, la cui analisi si rimanda alla parte ad esse dedicata, ma in via del tutto precauzionale ha stanziato un fondo di € 5.000,00.

Fondo contenzioso

Nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento, con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio la relativa spesa che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad un'obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata.

In relazione all'istruttoria compiuta, si determina l'accantonamento al fondo per le passività potenziali, per € 1.400.000,00

Altri accantonamenti

L'indennità di fine mandato è prevista e disciplinata dall'articolo 82 del TUEL e dall'articolo 10 del D.M. 119/2000. Quest'ultimo ne ha fissato la misura in un'indennità mensile spettante per ogni dodici mesi di mandato, spettante solo nei casi di mandato non inferiore a trenta mesi.

Il principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011 la inserisce fra le spese potenziali dell'ente per le quali si ritiene opportuno prevedere un apposito accantonamento.

In virtù a quanto sopra rappresentato è stato costituito il fondo di ammontare pari ad € 6.200,00

Analisi del totale parte disponibile del risultato di amministrazione

Al fine di verificare se il risultato atteso viene rispettato dal risultato finale del rendiconto, è fondamentale ricostruire il disavanzo atteso. A tal fine si prende il risultato del rendiconto 2018 e da questo viene dedotto il disavanzo applicato sul bilancio di previsione 2019:

| | | |
|---------------------------------------|-------------|-----------------|
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2018 | (DISAVANZO) | 19.720.290,16 – |
| DISAVANZO APPLICATO SUL BILANCIO 2019 | | 345.000,00 = |
| | ----- | |
| DISAVANZO MINIMO ATTESO | | - 19.375.290,16 |

Pertanto il disavanzo atteso è -19.375.290,16 il disavanzo che emerge dal rendiconto (vedi prospetto sottostante) è pari a -22.192.267,72 quindi abbiamo un maggior disavanzo emergente di euro -2.816.977,56.

Ma il peggioramento del disavanzo di amministrazione di euro 2.816.977,56 causato dal riappostamento del fondo anticipazione di liquidità, imposto dalla sentenza 4/2020 della Corte Costituzionale, potrà essere ripianato gradualmente per un importo pari al rimborso dell'anticipazione annuale, ciò grazie alla legge di conversione del Milleproroghe (Dlgs 162/2019), che dà l'opportunità ai comuni colpiti dalla dichiarazione di incostituzionalità della disciplina sull'utilizzo del fondo anticipazione di liquidità (Fal) prevista dall'articolo 2, comma 6 del DI 78/2015, di trovare una via di fuga a probabili default. Prima della pronuncia della Corte Costituzionale, era infatti consentito agli enti locali di utilizzare il Fal ai fini dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. La nuova norma infatti prevede che nel rendiconto 2019 gli enti locali dovranno accantonare il fondo anticipazione di liquidità nel risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019, per un importo pari all'ammontare complessivo delle anticipazioni concesse dal DI 35/2013 (e successivi rifinanziamenti) non ancora rimborsate alla stessa data.

L'eventuale peggioramento del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 (il nostro disavanzo di 2.816.977,56) rispetto all'esercizio precedente (per un valore non superiore all'accantonamento al Fal effettuato in sede di rendiconto 2019, e quindi per un valore non superiore a euro 9.271.727,15 e nel nostro caso siamo abbondantemente inferiori) è ripianato ogni anno, a decorrere dal 2020, per un importo pari all'ammontare dell'anticipazione rimborsata nel corso dell'esercizio.

Sarà cura del comune durante la redazione del bilancio di previsione iscrivere nel redigendo bilancio di previsione, così come dispone art.39, fra le entrate dell'esercizio 2020, come utilizzo del risultato di amministrazione, una somma pari al fondo anticipazione di liquidità accantonato nel risultato di amministrazione 2019. Fra le spese dell'esercizio 2020 è da prevedere poi la quota annuale di rimborso dei prestiti, mentre la restante parte è da iscrivere nel titolo 4 come «Fondo anticipazione di liquidità».

Successivamente, dall'esercizio 2021 e fino al rimborso integrale dell'anticipazione, gli enti dovranno iscrivere fra le entrate il fondo stanziato in spesa dell'esercizio precedente e fra le spese il medesimo fondo, al netto del rimborso effettuato nel corso dell'esercizio. La quota del risultato di amministrazione accantonata nel fondo anticipazione di liquidità potrà essere applicata al bilancio di previsione anche da parte degli enti in disavanzo.

In allegato risultato di amministrazione (prospetto dimostrativo risultato di amministrazione).

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ANNO 2019**

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|---------------|--|-----------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 0,00 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.619.718,01 | 26.609.642,16 | 29.229.360,17 |
| PAGAMENTI | (-) | 5.624.754,50 | 23.604.605,67 | 29.229.360,17 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 0,00 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 11.922.173,48 | 5.296.056,13 | 17.218.229,61 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 7.532.774,24 | 8.614.748,47 | 16.147.522,71 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.070.706,90 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | | | | 11.820.886,66 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 9.271.727,15 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 5.000,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 1.400.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 6.200,00 |
| | | | Totale parte accantonata (B) | 22.503.813,81 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 759.160,81 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| | | | Totale parte vincolata (C) | 759.160,81 |
| | | | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| | | | Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | -22.192.267,72 |
| | | | 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 perenti 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).

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

| Capitolo di spesa | Descrizione | Risorse accantonate al 1/1/2019 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziata 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 | | | | | | |
| | anticipazione liquidità | 9.271.727,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.271.727,15 |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | 9.271.727,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.271.727,15 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | FONDO SOCIETA' PARTECIPATE | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | fondo contenzioso | 1.400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.400.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | 1.400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.400.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 306/0 | ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 10.375.129,44 | 0,00 | 1.029.312,84 | 416.444,38 | 11.820.886,66 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 10.375.129,44 | 0,00 | 1.029.312,84 | 416.444,38 | 11.820.886,66 |
| 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) | | | | | | |
| 1160/0 | INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO | 3.100,00 | 0,00 | 3.100,00 | 0,00 | 6.200,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 3.100,00 | 0,00 | 3.100,00 | 0,00 | 6.200,00 |
| TOTALE | | 21.054.956,59 | 0,00 | 1.032.412,84 | 416.444,38 | 22.503.813,81 |

(*) 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) nelle 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) + (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) + (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 | | | | | | | | | | | | |
| | somme a destinazione vincolata | | somme a destinazione vincolata | 759.160,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 759.160,81 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 759.160,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 759.160,81 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (l/5) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+i/2+i/3+i/4+i/5) | | | | 759.160,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 759.160,81 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | | | | | | | | | | 0,00 | 759.160,81 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| 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) | | | | | | | | | | | 0,00 | 759.160,81 |

(*) 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) |
| TOTALE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 0,00 |

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

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**Residui attivi**

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|--|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.871.338,75 | 869.756,68 | 990.836,49 | 1.469.335,26 | 2.389.270,62 | 2.303.548,58 | 10.894.086,38 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.754,65 | 98.736,40 | 1.179.203,11 | 1.300.694,16 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 462.939,63 | 176.266,96 | 420.449,81 | 268.265,79 | 560.483,17 | 1.217.556,98 | 3.105.962,34 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 37.778,01 | 801.405,20 | 536.370,83 | 1.375.554,04 |
| Titolo 6 - Accensione Prestiti | 439.614,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 439.614,96 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.000,05 | 23.941,05 | 59.376,63 | 102.317,73 |
| Totale | 3.773.893,34 | 1.046.023,64 | 1.411.286,30 | 1.817.133,76 | 3.873.836,44 | 5.296.056,13 | 17.218.229,61 |

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

Motivazione della persistenza

Per quanto concerne i residui attivi, la verifica della sussistenza del credito dovrebbe costituire una costante di ogni gestione finanziaria, in quanto strumentale alla realizzazione delle entrate, la cui vigilanza costituisce una precisa incombenza dei titolari degli stessi.

L'esigibilità è valutata sulla base della sussistenza di obbligazioni giuridiche attive ed espressa secondo i criteri di riscossione di seguito riportati:

1. Il residuo è certo se l'importo è giunto a maturazione per il verificarsi della scadenza dell'obbligazione;
2. Nel caso di dilazioni di pagamento non superiori ai 12 mesi, la somma iscritta in bilancio è stata mantenuta tra le poste di bilancio, senza procedere a reimputazione secondo il principio della competenza finanziaria potenziata;
3. Nelle ipotesi di inesigibilità le somme sono state stralciate dalle scritture contabili.

Sono state oggetto di cancellazione solo le somme dichiarate "inesigibili o di difficile esazione" dai singoli responsabili che, previo controllo delle condizioni e valutazione della documentazione agli atti degli uffici competenti, hanno comunicato lo stato di inesigibilità all'ufficio bilancio.

Dove non si è potuto procedere allo stralcio previa comunicazione del responsabile competente e non sia stata possibile un'attenta analisi di tali somme, si è lasciata la posta di bilancio, sollecitando l'ufficio alle dovute riflessioni.

Il riaccertamento dei residui attivi costituisce, inoltre, l'occasione per la verifica del rischio di prescrizione del credito e pertanto verifica la necessità all'adozione di tutti gli eventuali provvedimenti finalizzati alla eventuale interruzione dei termini prescrittivi.

Sostanzialmente, il permanere nelle scritture contabili dei residui attivi, anche datati, è dovuto al fatto che le procedure di riscossione delle entrate, con particolare riferimento a quelle di natura tributaria, presentano tempi molto lunghi di realizzazione.

Per ottemperare alle previsioni dell'art. 11, comma 6, lettera e), del D.Lgs. n. 118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2014) e di maggiore consistenza, si riportano a seguire le informazioni sui residui attivi e passivi riportati al termine dell'anno, rinnovando che gli stessi trovano motivazione alla loro conservazione dall'indicazione dalle comunicazioni dei rispettivi responsabili di entrata e di spesa:

In allegato l'elenco dei residui attivi divisi per anno.

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**Residui passivi**

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------|------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Titolo 1 | 231.433,15 | 349.360,31 | 671.906,34 | 1.995.858,63 | 2.319.016,84 | 4.945.278,26 | 10.512.853,53 |
| Titolo 2 | 599.027,51 | 349.988,95 | 142.408,98 | 412.086,55 | 448.997,37 | 1.337.861,85 | 3.290.371,21 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 34.944,67 | 34.944,67 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.205.772,32 | 2.205.772,32 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 4.622,56 | 2.956,00 | 5.111,05 | 90.891,37 | 103.580,98 |
| Totale | 830.460,66 | 699.349,26 | 818.937,88 | 2.410.901,18 | 2.773.125,26 | 8.614.748,47 | 16.147.522,71 |

Residui passivi

Motivazioni della persistenza

Circa i residui passivi, si sottolinea come la loro revisione, consistente nella verifica della sussistenza del debito, rivesta una rilevante importanza.

Il procedimento di riaccertamento dei residui passivi, da realizzarsi con la verifica della sussistenza dell'obbligazione, è stato differenziato secondo la vetustà della loro iscrizione. In particolare, per i residui passivi relativi ad annualità ante 2019, è stata verificata dall'ufficio competente la sussistenza delle obbligazioni giuridiche che hanno dato luogo alla registrazione dell'impegno connesso. Il responsabile competente per materia ha verificato l'effettiva utilità acquisita dall'ente, comunicando all'ufficio bilancio la sussistenza della somma iscritta tra le poste di bilancio. Dove non si è potuto procedere a tali verifiche, le somme iscritte non sono state oggetto di riaccertamento, non avendo basi concrete per poter eliminare o mantenere gli impegni di spesa.

Per quanto riguarda gli impegni assunti nel 2019, i quali costituiscono nel conto di bilancio residui della competenza, gli uffici hanno verificato in sede di riaccertamento, se la scadenza dell'obbligazione giuridica, in base ai nuovi principi contabili dettati dal D.Lgs. n. 118/2011, si sia esaurita nell'anno finanziario o se essa venga a maturazione negli anni successivi. In tale ultima ipotesi, il responsabile competente ha proceduto a spostare, mediante reimputazione, l'impegno di spesa nell'anno di riferimento.

In ogni caso, le motivazioni della persistenza in bilancio di residui passivi consistenti, siano essi ante 2019 che derivanti dalla competenza, sono da ricercare nei tempi lunghi di pagamento in considerazione del fatto che la situazione generale di cassa dell'Ente, ci costringe a pagamenti con tempi medio-lunghi

In allegato l'elenco dei residui passivi divisi per anno.

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

Le anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere ai sensi dell'articolo 3, comma 17, legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente, in quanto destinate a fronteggiare temporaneamente esigenze di liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'anno.

Pertanto, alla data del 31 dicembre di ciascun esercizio, l'ammontare delle entrate accertate e riscosse derivanti da anticipazioni, dovrebbe corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Ai sensi dell' art 1 comma 618 legge 27/12/2017 n. 205 (legge di bilancio 2018) è stato prorogato di un anno, dal 31 dicembre 2018 al 31 dicembre 2019, l'innalzamento da tre a cinque dodicesimi del limite massimo di ricorso degli enti locali ad anticipazione di tesoreria, al fine di agevolare il rispetto da parte degli enti stessi dei tempi di pagamento nelle transazioni commerciali.

Con deliberazione di giunta comunale n. 159 del 18/12/2018 è stato fissato il limite massimo previsto dalla normativa per l'anticipazione di tesoreria ad € 4.124.027,19.

Il nostro ente, per problematiche inerenti alla lentezza di riscossione, anche per il 2019 non è riuscito a rientrare dell'intero importo, lasciando aperta un'anticipazione pari ad € 2.205772,32.

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

non sussiste la fattispecie

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

non sussiste la fattispecie

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE

| Ragione sociale della società | Percentuale di partecipazione |
|--|--------------------------------------|
| Società per la regolamentazione del servizio di gestione rifiuti S.R.R. - Catania Area Metropolitana - società consortile per azioni | % |
| Società Consortile a responsabilità limitata "Distretto Turistico Territoriale della Regione Siciliana" Il Mare Dell'Etna | % |
| Società Consortile a responsabilità limitata " Gruppo di Azione Locale Terre di Aci" G.A.L. Terre di Aci S.C.AR.L | ,00 % |
| Consorzio Etneo per la Legalità e lo Sviluppo | 25 % |
| Assemblea Territoriale Idrica "ATI Catania" | 66 % |
| ATO Ambiente S.p.a. | % |
| | |
| | |

ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETA' CONTROLLATE E PARTE

L'articolo 6, comma 4, del d.l. n° 95/2012 (c.d. spending review) prevede, al fine di rafforzare la funzione statistica e il monitoraggio dei conti pubblici, che "A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Con l'art. 1, comma 1, lett. a), del d.lgs. 10 agosto 2014, n. 126, è stato aggiunto, al d.lgs. n° 118/2011, l'art. 77 che prevede l'abrogazione, a decorrere dal 1 gennaio 2015, di tale norma fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014.

A fronte di tale abrogazione, l'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 prevede, al comma 6, che la Relazione sulla gestione allegata al rendiconto deve illustrare tra l'altro (al punto J) gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Inoltre la norma prevede che "La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal senso l'ente assume senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Ai fini della redazione della presente nota informativa, il Settore Finanziario e Contabilità ha inviato la nota N.13549 del 29/4/2020, richiedendo alle società partecipate su indicate, di comunicare i crediti e i debiti verso l'ente con la relativa asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione.

A tale nota hanno dato risposta i seguenti organismi:

Le società partecipate direttamente alla data del 31/12/2019 risultano essere le seguenti:

| | | |
|---|-----------------------|-------------|
| SSR Catania Metropolitana S.c.p.a. 11.048,36 | debiti al 31/12/2019 | € |
| Distretto Turistico Mare dell'Etna Società Consortile a.r.l. 31/12/2019 € 307,16 | debiti al | |
| G.A.L. Terre di Aci S.c.a.r.l | debiti al 31/12/2019 | € 1.189,46 |
| Consorzio D'ambito Territoriale ottimale CT Acque in liquidazione | debiti al 31/12/2018 | € 0 |
| Aci Ambiente S.p.a. 31.227,26 | debiti al 31/12/2019 | € |
| | crediti al 31/12/2019 | € 16.068,29 |
| Consorzio Etneo per la legalità e lo sviluppo | debiti al 31/12/2019 | € 0 |

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

non sussiste la fattispecie

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

non sussiste la fattispecie

ELEMENTI RICHIESTI DALL'ARTICOLO 2427 E DAGLI ARTICOLI DEL CODICE CIVILE, NONCHE' DALLE NORME DI LEGGE E DAI DOCUMENTI SUI PRINCIPI CONTABILI APPLICABILI

L'articolo 2427 del codice Civile, disciplina il contenuto della nota integrativa, determinando con i singoli commi, le informazioni e i dati da riportare. Alcuni di essi sono già contenuti nella presente relazione di gestione; per altri le informazioni sono da rilevare in documenti aventi natura autonoma, per altri ancora, o la loro rilevanza è minima o non trovano allocazione nella gestione dell'Ente.

Per alcune voci risulta invece significativo ed importante approfondirne il significato e la relativa movimentazione:

Risconti passivi:

Nello stato patrimoniale, alla posta risconti passivi viene rilevato, in apertura al 01.01.2016, un importo di € 32.866.160,19 quale voce contributi agli investimenti. Presupposto per l'esistenza di questa voce è che il provento si riferisca a più esercizi, e in tale caso la rilevazione dei risconti ha la funzione di imputare correttamente i proventi la cui competenza risulta essere posticipata rispetto al momento in cui si verifica la manifestazione numeraria dell'operazione.

Nel caso in esame, a conoscenza dello scrivente, nessun movimento in merito risulta, e pertanto, ritenendo si sia trattato di mero errore commesso nella fase di inizializzazione della contabilità economico-patrimoniale, si è proceduto con l'eliminazione della posta.

In caso di normalità l'operazione sarebbe stata "neutrale", inteso che la quota da imputare nelle poste di entrata avrebbe trovato equilibrio nella relativa quota di ammortamento.

di fatto, invece tale operazione ha determinato una sopravvalutazione del conto economico e del conseguente risultato d'esercizio.

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

La regola contabile prescrive che il bilancio sia predisposto iscrivendo, nel solo primo anno del triennio, le previsioni di competenza accostate a quelle di cassa.

Queste ultime, però, devono prendere in considerazione tutte le operazioni che si andranno a verificare nell'esercizio, indipendentemente dall'anno di formazione del credito (incasso) o del debito (pagamento). Il movimento di cassa riguarda pertanto l'intera gestione, residui e competenza.

A rendiconto, la situazione di pareggio che si riscontra anche nelle previsioni definitive di competenza (stanziamenti di entrata e di uscita) non trova più riscontro nei corrispondenti movimenti, dove la differenza tra gli accertamenti ed impegni, non più in pareggio, indica il risultato conseguito dalla competenza, sotto forma di avanzo o disavanzo.

Nel versante della cassa, invece, l'originaria consistenza iniziale (fondo di cassa iniziale) con la corrispondente previsione in entrata e uscita viene ad essere sostituita dai movimenti che si sono realmente verificati (incassi e pagamenti), determinando così la consistenza finale di cassa.

Per quanto riguarda gli adempimenti di natura strettamente formale, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti sono stati registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi. Il prospetto riporta la situazione dell'intero bilancio ed evidenzia sia il risultato della gestione della competenza che quello corrispondente ai flussi complessivi di cassa, con la relativa consistenza finale.

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 (o con l'anticipazione di tesoreria, come nel nostro caso) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | | | | |
| Entrate titolo 1.00 | + | 19.086.306,97 | 6.563.811,95 | 722.796,22 | 7.286.608,17 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | | | | |
| Entrate titolo 2.00 | + | 6.294.151,99 | 3.250.970,25 | 797.349,42 | 4.048.319,67 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | | | | |
| Entrate titolo 3.00 | + | 5.734.192,79 | 1.550.787,90 | 688.569,85 | 2.239.357,75 |
| 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) | = | 31.114.651,75 | 11.365.570,10 | 2.208.715,49 | 13.574.285,59 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*) | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 23.360.636,70 | 9.639.884,95 | 2.767.138,31 | 12.407.023,28 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 1.215.639,15 | 1.177.352,79 | | 1.177.352,79 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | | | |
| di cui rimborso anticipazione di liquidità | | | | | |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 24.576.275,85 | 10.817.237,74 | 2.767.138,31 | 13.584.376,05 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 6.538.375,90 | 548.332,36 | -558.422,82 | -10.090,46 |
| 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) | = | 6.538.375,90 | 548.332,36 | -558.422,82 | -10.090,46 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 13.059.485,48 | 490.105,00 | 378.848,88 | 888.953,88 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 523.924,88 | | 19.145,50 | 19.145,50 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 13.583.410,36 | 490.105,00 | 397.994,38 | 888.099,38 |
| 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 | + | | | | |
| Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04) | = | | | | |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | | | | |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 13.583.410,36 | 490.105,00 | 397.994,38 | 888.099,38 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 7.982.471,22 | 270.687,93 | 671.052,29 | 941.740,22 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 7.982.471,22 | 270.687,93 | 671.052,29 | 941.740,22 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 7.982.471,22 | 270.687,93 | 671.052,29 | 941.740,22 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | 5.600.939,14 | 219.417,07 | -273.057,91 | -53.840,84 |
| 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 increm. di attività finanz. | + | | | | |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04) | = | | | | |
| Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 15.000.000,00 | 12.090.878,91 | | 12.090.878,91 |
| Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 16.690.967,59 | 9.885.106,59 | 1.690.967,59 | 11.576.074,18 |
| Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 6.347.399,37 | 2.663.088,15 | 13.008,14 | 2.676.096,29 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 6.798.760,33 | 2.631.573,41 | 495.596,31 | 3.127.169,72 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V) | = | 9.996.986,49 | 3.005.036,49 | -3.005.036,49 | |

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

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 | (+) | 110.920,10 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 345.000,00 |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 16.065.878,77 |
| 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 | (-) | 14.585.163,21 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | |
| 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (-) | 1.212.297,46 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | | 34.338,20 |
| 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 <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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | |
| 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) | | 34.338,20 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio | (-) | 1.032.412,84 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -998.074,64 |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 416.444,38 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -1.414.519,02 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 533.059,31 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 1.026.475,83 |
| 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 | (-) | |
| 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 | (-) | |
| 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 | (-) | 1.608.549,78 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | |
| 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) | | -49.014,64 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | -49.014,64 |
| - Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | -49.014,64 |

| 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 | (+) | |
| 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 | (-) | |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | -14.676,44 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 1.032.412,84 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | (-) | |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | -1.047.089,28 |
| - Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 416.444,38 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | -1.463.533,66 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|----------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 34.338,20 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾ | (-) | 1.032.412,84 |
| - Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | 416.444,38 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -1.414.519,02 |

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 conto 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 altre entrate per riduzione di attività finanziarie 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 I 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 n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

Conto economico

La contabilità finanziaria rileva gli effetti finanziari degli eventi di gestione, basandosi sul principio della competenza finanziaria e pertanto si iscrivono in bilancio: Le entrate che si prevede di accertare e le spese che si prevede di impegnare. La contabilità finanziaria, quindi, non rileva i risultati di gestione ma l'utilizzo delle risorse finanziarie.

La contabilità economico-patrimoniale invece ha due finalità generali: valutare i ricavi derivanti dallo svolgimento di determinate attività, che comportano il sostenimento dei relativi costi, e valutare le variazioni della consistenza patrimoniale dell'organizzazione; è quindi da sfatare il luogo comune che sono "aziende" solo le organizzazioni orientate al profitto; sono aziende anche gli enti locali in quanto, come minimo, queste devono acquisire ed impiegare risorse scarse secondo criteri di economicità.

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;
- 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 dell'Ente

Stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Il conto del patrimonio nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

Tale posta avrebbe potuto significare la presenza di contributi agli investimenti che hanno generato i flussi finanziari in esercizi precedenti, ma la cui competenza deve essere sugli esercizi futuri; si è appurato che tale voce la si trova, come detto, nell'apertura del primo documento economico-patrimoniale come dato cumulato, senza che allo stesso possa essere attribuito alcun collegamento, petrtando ritenendo che tale posta possa essere scaturita da erronea stesura del documento, il sottoscritto la riporta per intero come sopravvenienza attiva del presente documento.

In allegato stampa del conto economico stato patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|-----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 8.897.360,53 | 9.254.145,25 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | | | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 4.612.289,16 | 4.601.620,94 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 4.430.173,36 | 4.601.620,94 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | 182.115,80 | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2.224.157,13 | 2.100.506,08 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 16.111,01 | 6.776,25 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | | | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 2.208.046,12 | 2.093.729,83 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | 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 | 544.187,75 | 583.918,28 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 16.277.994,57 | 16.540.190,55 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 140.414,72 | 112.758,44 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 6.787.806,56 | 9.595.840,67 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 49.000,43 | 37.673,81 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 652.127,95 | 469.004,68 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 617.333,48 | 469.004,68 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. | 34.794,47 | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | | |
| 13 | Personale | 4.551.072,25 | 5.055.772,69 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 2.935.607,64 | 13.936.316,75 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | | | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.489.850,42 | 1.496.786,15 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 1.445.757,22 | 12.439.530,60 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | 1.409.650,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | | | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 111.726,24 | 462.286,05 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 15.227.755,79 | 31.079.302,89 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.050.238,78 | -14.539.112,34 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | | |
| b | da società partecipate | | | | |
| c | da altri soggetti | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | | | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | | | | |
| <u>Oneri finanziari</u> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 1.264.170,91 | 1.380.121,30 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 1.264.170,91 | 1.380.121,30 | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | | |
| | Totale oneri finanziari | 1.264.170,91 | 1.380.121,30 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | | | |

| | | | | | |
|----|---|----------------------|----------------------|------------|------------|
| | | -1.264.170,91 | -1.380.121,30 | | |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 894.696,72 | 36.531.504,73 | E20 | E20 |
| a | <i>Proventi da permessi di costruire</i> | 350.000,00 | 198.751,72 | | |
| b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 290.324,60 | 3.425.332,13 | | E20b |
| c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 80.336,69 | 32.866.160,19 | | E20c |
| d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | | | |
| e | <i>Altri proventi straordinari</i> | 174.035,43 | 41.260,69 | | |
| | Totale proventi straordinari | 894.696,72 | 36.531.504,73 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 2.605.998,22 | 167.829,35 | E21 | E21 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | | | |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 1.870.817,56 | 151.548,25 | | E21b |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | | | | E21a |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 735.180,66 | 16.281,10 | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 2.605.998,22 | 167.829,35 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | -1.711.301,50 | 36.363.675,38 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -1.925.233,63 | 20.444.441,74 | | |
| 26 | Imposte (*) | 293.149,28 | 337.928,05 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -2.218.382,91 | 20.106.513,69 | 23 | 23 |

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento 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) | | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 3.000,00 | | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 3.000,00 | | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 30.173.588,81 | 30.159.641,85 | | |
| 1.1 | Terreni | | | | |
| 1.2 | Fabbricati | 13.946,96 | | | |
| 1.3 | Infrastrutture | | | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 30.159.641,85 | 30.159.641,85 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 33.633.744,81 | 34.421.473,69 | | |
| 2.1 | Terreni | 5.850.000,00 | 5.850.000,00 | BII1 | BII1 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 27.165.715,54 | 28.019.650,86 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 241.882,70 | 252.858,66 | BII2 | BII2 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 17.152,05 | 17.152,05 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 28.320,00 | 28.320,00 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | | 10.211,13 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 157.093,67 | 200.200,19 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 130.500,05 | | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 43.080,80 | 43.080,80 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 2.817.289,77 | 2.736.458,32 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 66.624.623,39 | 67.317.573,86 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 31.909,18 | 31.909,18 | BIII1 | BIII1 |
| a | <i>imprese controllate</i> | | | BIII1a | BIII1a |
| b | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII1b | BIII1b |
| c | <i>altri soggetti</i> | 31.909,18 | 31.909,18 | | |
| 2 | Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | BIII2a | BIII2a |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII2b | BIII2b |
| d | <i>altri soggetti</i> | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 31.909,18 | 31.909,18 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 66.659.532,57 | 67.349.483,04 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |

| I | | | | CI | CI |
|----------------------------|--|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| | <u>Rimanenze</u> | | | | |
| | | Totale rimanenze | | | |
| II | | | | | |
| | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 9.583.128,29 | 10.187.616,02 | | |
| | a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | | |
| | b <i>Altri crediti da tributi</i> | 9.583.128,29 | 10.187.616,02 | | |
| | c <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.174.805,44 | 922.016,67 | | |
| | a <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 169.541,41 | | | |
| | b <i>imprese controllate</i> | | | CII2 | CII2 |
| | c <i>imprese partecipate</i> | | | CII3 | CII3 |
| | d <i>verso altri soggetti</i> | 1.005.264,03 | 922.016,67 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 3.085.600,94 | 2.582.575,35 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 2.028.965,05 | 2.132.040,47 | CII5 | CII5 |
| | a <i>verso l'erario</i> | | | | |
| | b <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 55.949,24 | 55.949,24 | | |
| | c <i>altri</i> | 1.973.015,81 | 2.076.091,23 | | |
| | | Totale crediti | | | |
| | | 15.872.499,72 | 15.824.248,51 | | |
| III | | | | | |
| | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | | CIII1,2,3 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | | | | | |
| | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | | | | |
| | a <i>Istituto tesoriere</i> | | | | CIV1a |
| | b <i>presso Banca d'Italia</i> | | | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | | CIV1 | CIV1b,c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | | | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 15.872.499,72 | 15.824.248,51 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | | | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 82.532.032,29 | 83.173.731,55 | | |

(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 | | | AI | AI |
| II | Riserve | 46.829.673,03 | 27.320.384,42 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | | | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | | | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 21.208.168,71 | 21.208.168,71 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 25.621.504,32 | 6.112.215,71 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -2.218.382,91 | 19.509.288,61 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 44.611.290,12 | 46.829.673,03 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 1.409.650,00 | 1.409.650,00 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.409.650,00 | 1.409.650,00 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | | C | C |
| D) DEBITI (1) | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 22.883.136,67 | 23.372.081,51 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 2.158.640,37 | 1.690.967,59 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 20.724.496,30 | 21.681.113,92 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 9.685.359,75 | 8.342.706,26 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 897.368,57 | 612.651,82 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 363.291,15 | 173.485,00 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 534.077,42 | 439.166,82 | | |
| 5 | Altri debiti | 3.045.227,18 | 2.606.968,93 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | | 104.063,36 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 126.025,01 | 86.380,45 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | | | |
| d | <i>altri</i> | 2.919.202,17 | 2.416.525,12 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 36.511.092,17 | 34.934.408,52 | | |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | | | E | E |
| II | Risconti passivi | | | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | | | | |
| a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | | | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | | | |

| | | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|--|--|
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 82.532.032,29 | 83.173.731,55 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | | | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | | | | |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio.

In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi, e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico.

Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece anziché la forma, come previsto dal rispettivo principio.

Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale. E' importante evidenziare che comunque l'Ente ha rispettato l'avanzo atteso, anche se attraverso l'applicazione dell'art.39 ter del mille proroghe. Questo permetterà al redigendo bilancio di previsione non dover prevedere d'applicare ulteriori disavanzi d'applicare.