

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2019

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

PREMESSA

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

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

I risultati della gestione finanziaria che verranno dettagliati nel proseguo del documento, va rilevato, non sono determinati o determinabili solo a valle dell'ordinaria ed istituzionale attività di distribuzione e redistribuzione dell'ente, nell'ambito delle prerogative allo stesso riconosciute a livello di legislazione primaria e secondaria. Nel corso del 2019, infatti, hanno inciso sulla gestione anche i seguenti accadimenti, per il cui dettaglio si rimanda alla sezione 1 del presente documento:

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

In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto, tra le novità più rilevanti, che a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e tutti i comuni (senza alcuna esclusione):

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione attinente il risultato di competenza si desume dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n. 118/2011, per la cui trattazione si rimanda alla sezione ivi dedicata.

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

1 La relazione sulla gestione

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

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

- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

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

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;

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

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

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

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

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

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

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

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

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

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

La sezione 5, gli allegati e l'appendice hanno scopo conoscitivo o di maggior dettaglio delle informazioni presentate nelle altre sezioni.

All'interno della sezione 1 sono illustrate, seppur sinteticamente, le principali novità intervenute nel corso del 2019 che hanno inciso sulla redazione del rendiconto di gestione.

Nelle sezioni 2 e 3 sono riportate le risultanze contabili scaturenti dalla gestione 2019. In particolare, nella sezione 2 è illustrato il rendiconto finanziario a livello aggregato, sia per natura che per missioni e programmi, scomposto nelle componenti della gestione di competenza e dei residui. Nel paragrafo 2.3 sono riportate le risultanze di cassa della gestione nel cui ambito si fornisce il dettaglio delle anticipazioni di tesoreria richieste nel 2019. A chiusura della sezione saranno evidenziate, ancora a livello aggregato, le differenze tra il bilancio di previsione e la gestione dell'esercizio riportando, per il primo, la dinamica di variazione degli stanziamenti iniziali a seguito delle variazioni di bilancio intervenute in corso di esercizio e della procedura di assestamento del bilancio.

Nella sezione 3 sarà possibile entrare maggiormente nelle dinamiche di gestione approfondendo i dati trattati a livello aggregato nella precedente sezione. Particolare attenzione sarà riservata, in particolare, nelle uscite ai dati di bilancio secondo la loro classificazione per missione e programmi. Questi ultimi, infatti, rappresentano l'elemento principale cui far riferimento al momento dell'analisi dei dati di spesa in quanto elemento centrale del processo di autorizzazione proprio del sistema di contabilità finanziaria. Nella stessa sezione trova collocazione l'analisi dei residui.

La sezione 4 esaurisce, come detto, il rendiconto finanziario illustrando le risultanze dell'esercizio in termini di avanzo di amministrazione e riportando le diverse componenti del prospetto di equilibrio previsto dalla normativa vigente (equilibrio di parte corrente, in conto capitale e complessivo, comprensivo delle partite finanziarie).

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

In questa sede è opportuno richiamare le novità/componenti di maggior rilievo che hanno inciso sulla gestione 2019 quanto i fattori di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

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

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

- il principio contabile generale n. 16 (allegato n. 1 al D.Lgs. 118/2011), per adeguare la disciplina dell'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali ai saldi di competenza finanziaria definiti a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, del quale si è riferito in premessa;
- il principio contabile applicato della programmazione (allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011), che dettagliando in particolare i contenuti della Relazione sulla gestione in una sezione appositamente dedicata, ha inteso:
 - definire i principi applicati riguardanti il rendiconto della gestione, nell'ambito dei quali inserire sia gli elenchi degli investimenti finanziati dal debito autorizzato e non contratto previsti dall'articolo 1, comma 938 della legge n. 145 del 2018, sia le modalità di compilazione degli allegati al rendiconto aggiornati a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali (il quadro generale riassuntivo, i prospetti degli equilibri, gli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione);
 - definire le modalità di compilazione degli elenchi analitici riguardanti le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione presunto;
- il principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011), per:
 - disciplinare la contabilizzazione delle anticipazioni di liquidità;
 - definire le modalità di registrazione degli impegni riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50 del 2016;
 - adeguare i principi applicati riguardanti l'utilizzo del saldo di competenza di parte corrente a copertura degli investimenti pluriennali ai saldi di competenza finanziaria definiti a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali;
 - indicare, attraverso un esempio, le scritture contabili riguardanti i rimborsi incondizionati degli addebiti diretti (SEPA Direct Debit);
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale (allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011) al fine di precisare che le modalità di registrazione degli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del D.Lgs. n. 50 del 2016 adottate in contabilità finanziaria non rilevano per la contabilità economico patrimoniale;

- il piano dei conti integrato (allegato n. 6 al D.Lgs. 118/2011) per adeguarlo al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze del 25 gennaio 2019 concernente "Aggiornamento dell'allegato 1 del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 («Piano dei Conti integrato»), ai sensi dell'articolo 5 del medesimo D.P.R. e del comma 4, articolo 4 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91;
- gli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto della gestione (allegati n. 9 e 10 al D.Lgs. 118/2011) al fine di:
 - definire le modalità di rappresentazione contabile del disavanzo da debito autorizzato e non contratto delle Regioni previsto a regime dall'articolo 1, comma 937, della legge 30 dicembre 2018, n. 145;
 - adeguare le voci di bilancio riguardanti le anticipazioni di liquidità al principio contabile applicato di cui alla lettera c);
 - definire i saldi di competenza finanziaria a seguito delle innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 in materia di equilibrio di bilancio degli enti territoriali, nel quadro generale riassuntivo e nei prospetti degli equilibri;
 - dare una maggiore rilevanza agli elenchi analitici delle quote del risultato di amministrazione vincolate, accantonate e destinate agli investimenti;
 - inserire le tabelle contenenti i parametri di deficitarietà strutturale, definite dal decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 28 dicembre 2018.

2 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dal 1° gennaio 2020 fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione, ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 sono così riassumibili:

Nel corso dell'esercizio 2020 l'ente ha costituito la partecipata comunale denominata "D'Alarcon Forever srl" con l'intero capitale sociale detenuto al Comune.

L'ente ha tenuto conto di quanto disposto dal D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, emanato in attuazione dell'art. 18 della legge 7 agosto 2015, n. 124, che costituisce il nuovo Testo Unico in materia di Società a partecipazione Pubblica (T.U.S.P.);

- manutenzione strade e segnaletica;
- gestione del verde pubblico;
- promozione turistica e del territorio compresa l'organizzazione e gestione di eventi;
- servizio navetta;
- gestione dei servizi di pulizia all'interno dell'edificio comunale e degli immobili di proprietà o nella disponibilità dell'Ente quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, Sede comunale, Teatrino, Biblioteca, ...;
- gestione dei servizi di pulizia e custodia del Cimitero comunale e degli impianti sportivi
- gestione dei servizi di balneazione degli animali domestici;
- gestione dei servizi pubblicitari e di affissione sul territorio Comunale;
- gestione del trasporto scolastico e della mensa scolastica destinata agli alunni delle Scuole Elementari e Medie;
- gestione di parcheggi pubblici, nonché attività connesse, accessorie o comunque collegate, quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, attività di controllo della sosta attraverso proprio personale autorizzato (ausiliari della sosta);
- gestione dei servizi di pulizia e custodia dei bagni pubblici;
- gestione dei servizi portuali relativi alla nautica da diporto quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, gestione di ormeggi, campi boa, servizi di scalo ed assistenza tecnica delle imbarcazioni, servizio di pulizia degli arenili e degli specchi acquei con mezzi meccanici e

- non; servizi di gestione e manutenzione delle banchine; gestione di arenili di cui il Comune detenga la concessione per fini di interesse sociale;
- gestione di attività complementari e sussidiarie alle precedenti.

La Società è costituita dal Comune di Porto Azzurro per lo svolgimento di servizi di interesse generale, sia a rilevanza economica che NON, a favore della collettività, sia servizi strumentali a favore dello stesso. La Società è costituita nella forma dell'In House Providing ai sensi dell'art. 16 del D. Lgs. n.175/2016 (Testo Unico in materia di società partecipate pubbliche) e pertanto dispone dei seguenti requisiti:

1. controllo analogo, ovvero la situazione in cui l'amministrazione esercita su una società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, esercitando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata;
2. attività prevalente, ovvero la situazione in cui oltre l'ottanta per cento del fatturato della Società sia effettuato nello svolgimento dei compiti a esse affidati dall'ente pubblico o dagli enti pubblici soci. La produzione ulteriore rispetto al suddetto limite potrà inoltre essere consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società;
3. capitale interamente pubblico, ovvero la situazione in cui la totalità del capitale sociale è detenuto da enti pubblici con divieto di partecipazione di capitali privati, ad eccezione di quella prescritta da norme di legge e che avvenga in forme che non comportino controllo o potere di veto, né l'esercizio di un'influenza determinante sulla Società controllata.

- Il capitale sociale della Società è al 100 % pubblico; la società sarà soggetta a controllo analogo da parte dell'unico socio Comune di Porto Azzurro, salvo successive adesioni di altri Enti locali, e svolgerà la sua attività esclusivamente nel territorio del comune (ed eventualmente degli ulteriori Enti partecipanti) e sulla base degli affidamenti effettuati dall' Ente socio;

Sulla base di detti presupposti e con le finalità anzidette, è stata approvata la Deliberazione n. 50 del 27/8/2019, esecutiva ai sensi di legge, avente ad oggetto “ Costituzione ai sensi del D. Lgs. n.175/2016 di Società interamente partecipata dal Comune di Porto Azzurro. Approvazione preliminare Schemi Atti”, con la quale sono stati contestualmente approvati lo schema di Statuto e della Relazione ex Art. 5, comma 1, D. Lgs. n. 175/2016, comprensiva di sub-relazione tecnico-finanziaria;

In esecuzione del dispositivo approvato, è stato provveduto a rendere nota la volontà della costituzione della Società attraverso la pubblicazione di idoneo avviso di consultazione pubblica ex Art. 5, comma 2, del TUSP, con fissazione del termine per la presentazione di eventuali contributi alla data del 30 settembre 2019, nonché alla pubblicazione integrale dell' atto nella distinta partizione della sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale, ai sensi dell'art. 23 del D. Lgs 33/2013 e dell'art. 7, comma 4, del D.Lgs. n. 175/2016 e, in ultimo, alla trasmissione dello stesso, unitamente alle documentazioni approvate, ai sensi dell'art. 5, comma 3 del medesimo D. Lgs. n. 175/2016, alla Corte dei Conti, ai fini conoscitivi, e all'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato per quanto di competenza;

L'avvio delle operazioni della società è coinciso con le problematiche dell'emergenza Covid.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

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

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

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

Questo documento evidenzia, infatti, un insieme molto ricco di informazioni che interessano la gestione di competenza e di cassa, oltre a quella dei residui, per giungere alla evidenziazione del risultato che, a sua volta, si compone della somma di risultati parziali, anch'essi utili ai fini della comprensione delle dinamiche della gestione 2019, così come meglio evidenziato nei successivi paragrafi.

Ci si soffermerà, in particolare, sul rendiconto della gestione dettagliato per natura a livello di macroaggregato, mettendo in evidenza gli andamenti della gestione di competenza e dei residui e gli scostamenti tra le risorse/spese previste in programmazione e quelle effettivamente realizzatisi nel corso dell'esercizio. Unitamente alla lettura dei dati di gestione per natura ci si soffermerà sul totale delle spese distinte per missioni e programmi, riportando alcuni tra i dati di maggior dettaglio nelle appendici alla seguente relazione.

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza 531.625,47. *(Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui)*

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 7.561.234,82 nel complesso degli impegni e a € 7.154.872,40 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 8.001.123,92 nel complesso degli accertamenti e a € 7.999.910,28 in termini di incassi, che unitamente alle entrate da accensione prestiti e alle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere e alle entrate per partite di giro e conto terzi hanno condotto a un totale delle entrate dell'esercizio pari a € 9.559.227,41 e a € di incassi complessivi 8.765.123,12.

Va osservato come il totale delle entrate e delle uscite per conto terzi non vada a rilevare sui saldi significativi in materia di finanza pubblica perché afferente voci di flusso rispetto alle quali l'ente si comporta come sostituto di imposta (ritenute su redditi da lavoro dipendente) o come semplice tesoriere (trasferimenti in conto terzi, depositi di terzi: quest'ultima voce rileva, in particolare, per la quota dei depositi di privati trattenuti ai sensi della recente normativa in materia di appalti). *(Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio).*

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.959.549,99			
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	0,00		Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	270.000,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	131.336,02				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	0,00				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.153.504,25	5.767.115,36	TITOLO 1 - Spese correnti	5.613.848,19	6.692.976,29
			Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	28.756,78	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	249.381,69	204.878,50	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.947.386,63	461.896,11
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.179.382,88	1.420.078,34	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	0,00	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.418.855,10	607.838,08	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale entrate finali	8.001.123,92	7.999.910,28	Totale spese finali	7.589.991,60	7.154.872,40
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	814.673,50	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	555.516,37	555.516,37
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾</i>	0,00	
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	743.429,99	765.212,84	TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	743.429,99	738.979,51
Totale entrate dell'esercizio	9.559.227,41	8.765.123,12	Totale spese dell'esercizio	8.888.937,96	8.449.368,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.690.563,43	11.724.673,11	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.158.937,96	8.449.368,28
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	531.625,47	3.275.304,83
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio ⁽⁷⁾</i>					
TOTALE A PAREGGIO	9.690.563,43	11.724.673,11	TOTALE A PAREGGIO	9.690.563,43	11.724.673,11

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	531.625,47
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	108432,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	423.143,95

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	423.193,45
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽¹⁰⁾	87.750,49
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	335.442,96

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un **avanzo** pari a € 531.625,47.

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

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

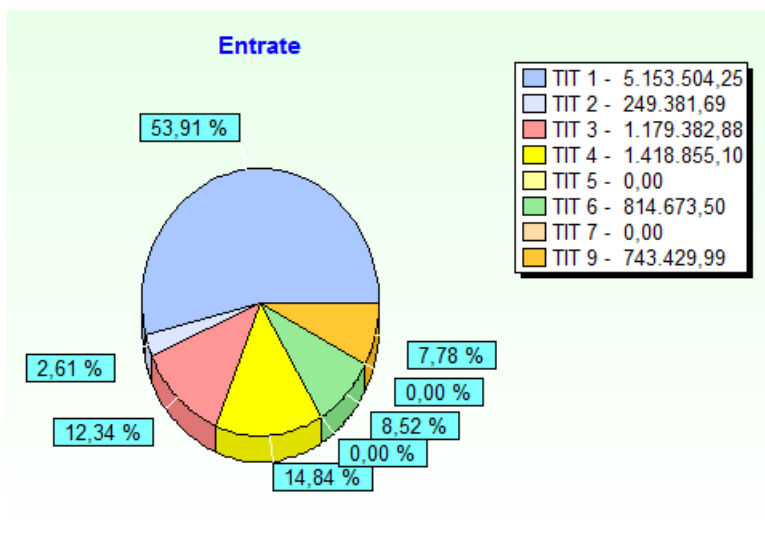
Dal lato della spesa, sulla gestione di competenza hanno inciso in particolare:

- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 1.245.618,94, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 2.856.235,48 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmatori che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le spese per formazione non obbligatoria. le spese in conto capitale che per l'esercizio 2019 si sono attestate a € 1.947.386,63.

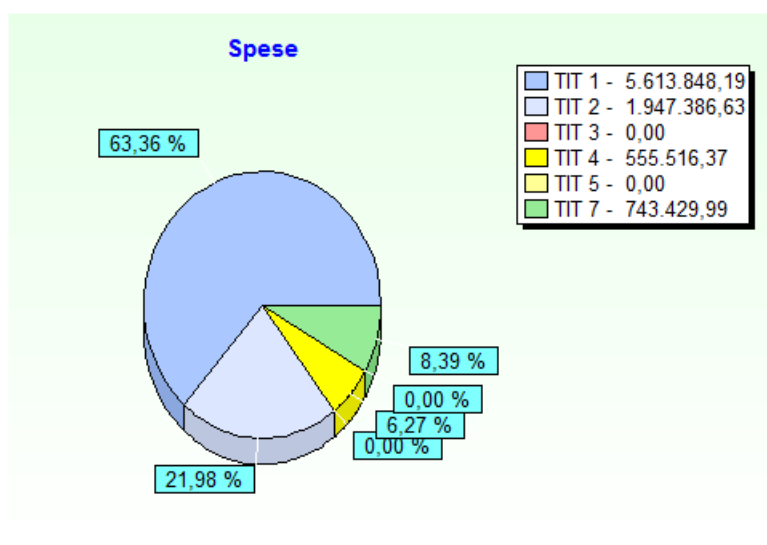
La gestione dei residui evidenzia un **saldo** dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 5.914.595,93 e un **saldo** di quelli passivi che si attestano a € 3.464.867,47. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

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

ENTRATE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Accertamenti	Riscossioni C/Competenza	Riscossioni C/Residui	Residui Totali	Riscossioni Complessive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.063.911,17	5.070.331,17	-6.420,00	5.153.504,25	4.619.626,02	1.147.489,34	4.538.088,69	5.767.115,36
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.063.911,17	5.070.331,17	-6.420,00	5.153.504,25	4.619.626,02	1.147.489,34	4.538.088,69	5.767.115,36
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	312.639,15	317.639,15	-5.000,00	249.381,69	171.801,57	33.076,93	317.216,06	204.878,50
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	312.639,15	317.639,15	-5.000,00	249.381,69	171.801,57	33.076,93	327.216,06	204.878,50
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.064.575,22	1.068.695,32	-4.120,10	950.970,53	607.343,37	605.279,38	3.263.677,17	1.212.622,75
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	112.000,00	114.000,00	-2.000,00	121.000,00	89.774,60	24.996,11	93.919,26	114.770,71
Tipologia 300: Interessi attivi	1.531,35	3.781,33	-2.249,98	5.252,69	5.252,69	570,04	2.911,06	5.822,73
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	166.600,00	169.301,00	-2.701,00	102.159,66	82.308,23	4.553,92	208.198,95	86.862,15
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.344.706,57	1.355.777,65	-11.071,08	1.179.382,88	784.678,89	635.399,45	3.568.706,44	1.420.078,34
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.091.737,36	2.806.564,11	-714.826,75	951.975,72	206.786,45	0,00	1.618.886,07	206.786,45
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	280.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	21.500,00	81.500,00	-60.000,00	166.000,00	142.471,35	1.342,43	47.057,31	143.813,78
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	278.000,00	362.545,00	-84.545,00	300.879,38	248.510,27	8.727,58	104.738,22	257.237,85
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.671.237,36	3.530.609,11	-859.371,75	1.418.855,10	597.768,07	10.070,01	1.770.681,60	607.838,08
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti								
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	814.673,50	-814.673,50	814.673,50	0,00	0,00	1.846.017,44	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	814.673,50	-814.673,50	814.673,50	0,00	0,00	1.846.017,44	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro								
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	1.033.000,00	1.033.000,00	0,00	727.489,74	724.891,90	24.996,43	264.458,17	749.888,33
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	115.000,00	115.000,00	0,00	15.940,25	12.962,08	2.362,43	67.237,11	15.324,51
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.148.000,00	1.148.000,00	0,00	743.429,99	737.853,98	27.358,86	331.695,28	765.212,84



SPESE	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE								
Totale 1.1 - Redditi da lavoro dipendente	1.469.450,00	1.384.479,34	84.970,66	1.245.618,94	1.209.796,61	22.203,99	13.618,34	1.232.000,60
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	150.389,44	156.053,26	-5.663,82	134.531,35	132.937,07	4.157,79	-2.563,51	137.094,86
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	2.782.548,01	3.015.547,34	-232.999,33	2.856.235,48	2.115.572,00	906.576,34	-165.912,86	3.022.148,34
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	1.001.702,31	1.012.979,81	-11.277,50	996.021,72	909.153,30	1.005.507,93	-918.639,51	1.914.661,23
Totale 1.7 - Interessi passivi	173.377,79	154.113,39	19.264,40	147.710,21	147.710,21	0,00	0,00	147.710,21
Totale 1.8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1.9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	5.000,00	5.000,00	0,00	2.774,54	757,44	1.138,26	878,84	1.895,70
Totale 1.10 - Altre spese correnti	488.994,00	467.755,51	21.238,49	230.955,95	172.838,10	64.627,25	-6.509,40	237.465,35
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	6.071.461,55	6.195.928,65	-124.467,10	5.613.848,19	4.688.764,73	2.004.211,56	-1.079.128,10	6.692.976,29
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE								
Totale 2.1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.519.237,36	4.193.282,61	-1.674.045,25	1.947.386,63	316.399,38	145.496,73	1.485.490,52	461.896,11
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	2.519.237,36	4.193.282,61	-1.674.045,25	1.947.386,63	316.399,38	145.496,73	1.485.490,52	461.896,11
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	556.795,34	561.155,34	-4.360,00	555.516,37	555.516,37	0,00	0,00	555.516,37
Totale 4.4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	556.795,34	561.155,34	-4.360,00	555.516,37	555.516,37	0,00	0,00	555.516,37
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO								
Totale 7.1 - Uscite per partite di giro	633.000,00	633.000,00	0,00	377.370,81	377.370,81	846,89	-846,89	378.217,70
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	515.000,00	515.000,00	0,00	366.059,18	354.120,24	6.641,57	5.297,37	360.761,81
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	1.148.000,00	1.148.000,00	0,00	743.429,99	731.491,05	7.488,46	4.450,48	738.979,51



E' possibile desumere dalla tabella che esiste un perfetto equilibrio tra entrate e uscite per partite di giro e conto terzi, pari rispettivamente a 743.429,99 e 743.429,99.

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

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

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

Sul tema si deve ricordare come la classificazione per missioni e programmi sia complementare a quella per natura le cui risultanze sono state riportate nei paragrafi precedenti. Lo stesso fatto amministrativo che ha avuto una rilevanza contabile nell'esercizio è stato al contempo tracciato tanto dal punto di vista economico quanto da quello funzionale. Detta duplice relazione sarà evidente all'interno della sezione sulla gestione dell'ente nel cui ambito sarà possibile leggere congiuntamente i dati tratti dal piano dei conti integrato, a livello di macroaggregato, e le missioni di relativa pertinenza.

Nella tabella che segue è possibile esaminare i dati già riportati nel rendiconto sintetico per natura che in tale sede vengono invece presentati per missione. *(Vedi approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi)*

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	44.580,00	44.580,00	0,00	3.001.748,69	2.234.296,48	1.365.764,46	-590.036,44	3.600.060,94
Programma 02 - Segreteria generale	395.100,00	395.600,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	262.913,89	0,00
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.234.321,31	1.173.951,31	60.370,00	0,00	0,00	0,00	1.161.432,82	0,00
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	176.050,00	201.664,78	-25.614,78	0,00	0,00	0,00	289.685,60	0,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.170.437,36	2.504.128,36	-333.691,00	0,00	0,00	0,00	1.385.801,52	0,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	272.504,01	298.394,31	-25.890,30	0,00	0,00	0,00	344.465,76	0,00
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	183.768,00	139.768,00	44.000,00	0,00	0,00	0,00	2.034,34	0,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 09 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 10 - Risorse umane	14.200,00	118.525,15	-104.325,15	0,00	0,00	0,00	36.835,47	0,00
Programma 11 - Altri servizi generali	127.114,00	117.614,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	63.388,74	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	4.618.074,68	4.994.225,91	-376.151,23	3.001.748,69	2.234.296,48	1.365.764,46	2.956.521,70	3.600.060,94
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	404.403,00	344.664,79	59.738,21	291.669,70	255.057,72	23.777,62	71.227,20	278.835,34
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	14.900,00	-14.900,00	0,00	0,00	0,00	14.900,00	0,00
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	404.403,00	359.564,79	44.838,21	291.669,70	255.057,72	23.777,62	86.127,20	278.835,34
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	108.746,00	117.746,00	-9.000,00	289.089,72	210.128,96	58.675,66	97.711,64	268.804,62
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	112.986,00	124.386,00	-11.400,00	0,00	0,00	0,00	114.052,10	0,00
Programma 04 - Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 05 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	86.377,00	88.877,00	-2.500,00	0,00	0,00	0,00	20.448,18	0,00
Programma 07 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	308.109,00	331.009,00	-22.900,00	289.089,72	210.128,96	58.675,66	232.211,92	268.804,62
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	10.781,11	2.208,19	8.572,92	0,00	10.781,11
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	12.561,00	13.781,00	-1.220,00	0,00	0,00	0,00	17.945,84	0,00
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e	12.561,00	13.781,00	-1.220,00	10.781,11	2.208,19	8.572,92	17.945,84	10.781,11

Relazione sulla gestione - Esercizio 2019

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

attività culturali								
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	434.524,00	434.524,00	0,00	52.048,22	41.049,20	6.571,29	66.578,12	47.620,49
Programma 02 - Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	434.524,00	434.524,00	0,00	52.048,22	41.049,20	6.571,29	66.578,12	47.620,49
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	92.100,00	176.890,00	-84.790,00	171.142,04	139.941,13	8.365,08	77.701,91	148.306,21
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	92.100,00	176.890,00	-84.790,00	171.142,04	139.941,13	8.365,08	77.701,91	148.306,21
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	130.385,44	158.172,58	-27.787,14	124.844,37	95.386,57	18.723,99	166.804,85	114.110,56
Programma 02 - 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	0,00
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	130.385,44	158.172,58	-27.787,14	124.844,37	95.386,57	18.723,99	166.804,85	114.110,56
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	3.000,00	3.000,00	0,00	2.821.132,61	1.416.980,75	500.801,48	903.350,38	1.917.782,23
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Rifiuti	1.365.357,00	2.474.030,35	-1.108.673,35	0,00	0,00	0,00	1.712.624,78	0,00
Programma 04 - Servizio idrico integrato	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.661,42	0,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	140.000,00	317.769,25	-177.769,25	0,00	0,00	0,00	150.083,65	0,00
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	50.000,00	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.514.357,00	2.850.799,60	-1.336.442,60	2.821.132,61	1.416.980,75	500.801,48	2.837.720,23	1.917.782,23
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	438.154,95	420.388,07	2.373,64	15.393,24	422.761,71
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.677,00	0,00
Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Altre modalità di trasporto	10.000,00	15.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	1.275,51	0,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	415.808,00	409.808,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	39.659,64	0,00
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	446.808,00	445.808,00	1.000,00	438.154,95	420.388,07	2.373,64	58.005,39	422.761,71
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	10.000,00	10.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	74.309,93	8.000,00
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	10.000,00	10.000,00	0,00	8.000,00	0,00	8.000,00	74.309,93	8.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00	181.997,11	31.842,18	138.946,20	11.208,73	170.788,38
Programma 02 - Interventi per la disabilità	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.166,64	0,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	71.000,00	71.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.687,41	0,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	50.535,00	50.535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	285.869,52	0,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	3.000,00	6.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	4.910,80	0,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	10.000,00	11.200,00	-1.200,00	0,00	0,00	0,00	6.487,89	0,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	30.600,00	30.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.834,96	0,00
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	205.135,00	209.335,00	-4.200,00	181.997,11	31.842,18	138.946,20	510.165,95	170.788,38
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	14.084,34	1.342,90	2.941,80	9.799,64	4.284,70
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Ricerca e innovazione	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	12.500,00	26.500,00	-14.000,00	0,00	0,00	0,00	20.201,54	0,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	13.000,00	27.000,00	-14.000,00	14.084,34	1.342,90	2.941,80	30.001,18	4.284,70
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								

Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	41.500,00	1.495,99	40.004,01	8.831,75	8.831,75	6.194,15	-6.194,15	15.025,90
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	86.364,00	122.492,00	-36.128,00	0,00	0,00	0,00	6.194,15	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	227.864,00	223.987,99	3.876,01	8.831,75	8.831,75	6.194,15	0,00	15.025,90
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	173.377,79	154.113,39	19.264,40	147.710,21	147.710,21	0,00	3.002,72	147.710,21
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	556.795,34	561.155,34	-4.360,00	555.516,37	555.516,37	0,00	0,00	555.516,37
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	730.173,13	715.268,73	14.904,40	703.226,58	703.226,58	0,00	3.002,72	703.226,58
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
Programma 01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	1.148.000,00	1.148.000,00	0,00	743.429,99	731.491,05	7.488,46	330.914,55	738.979,51
Programma 02 - Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	1.148.000,00	1.148.000,00	0,00	743.429,99	731.491,05	7.488,46	330.914,55	738.979,51

1.3 Gestione di cassa

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

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

Unitamente a tali disposizioni va inoltre ricordato la riforma del sistema di monitoraggio dei flussi di cassa SIOPE nella parte afferente il sistema di codificazione degli incassi e dei pagamenti. Con le modalità definite dall'articolo 14, comma 8, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, dal 1° gennaio 2017 le codifiche SIOPE degli enti territoriali e dei loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono state sostituite con quelle previste nella struttura del piano dei conti integrato. In applicazione di tale disposizione, le movimentazioni di cassa per titoli di I livello riassunte nella tabella a seguire coincidono con gli aggregati di cassa rilevati a livello annuale mediante il sistema SIOPE.

Va rilevato come un'oculata gestione delle movimentazioni di cassa sia prassi necessaria ed inderogabile per tutti gli operatori dell'Ente, nelle diverse fasi della previsione, gestione e rendicontazione.

In termini complessivi è possibile affermare come la verifica dell'entità degli incassi e dei pagamenti e l'analisi sulla capacità di smaltimento dei residui forniscono interessanti informazioni sull'andamento complessivo dei flussi monetari e sul perseguimento degli equilibri prospettici.

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE	
	RESIDUI	COMPETENZA
TOTALE		
Fondo di cassa al 1° gennaio		2.959.549,99
Riscossioni	1.853.394,59	6.911.728,53
Pagamenti	2.157.196,75	6.292.171,53
Saldo di cassa al 31 dicembre		3.275.304,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12		3.275.304,83

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

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

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

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

Flussi di cassa 2019	Incassi / Pagamenti Competenza	Incassi / Pagamenti Conto Residui	Totale Incassi
Fondo cassa iniziale			2.959.549,99
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	4.619.626,02	1.147.489,34	5.767.115,36
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	171.801,57	33.076,93	204.878,50
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	784.678,89	635.399,45	1.420.078,34
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	5.576.106,48	1.815.965,72	7.392.072,20
Titolo 1 - Spese correnti	4.688.764,73	2.004.211,56	6.692.976,29
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	555.516,37	0,00	555.516,37
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	5.244.281,10	2.004.211,56	7.248.492,66
Differenza di parte corrente (C=A-B)	331.825,38	-188.245,84	143.579,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	597.768,07	10.070,01	607.838,08
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 4+5+6 Entrata (D)	597.768,07	10.070,01	607.838,08
Titolo 2 - Spese in conto capitale	316.399,38	145.496,73	461.896,11
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	316.399,38	145.496,73	461.896,11
Differenza di parte capitale (F=D-E)	281.368,69	-135.426,72	145.941,97
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	737.853,98	27.358,86	765.212,84
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	731.491,05	7.488,46	738.979,51
Fondo cassa finale			3.275.304,83

2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI 2019	% accertamenti su previsioni definitive
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.063.911,17	5.070.331,17	5.153.504,25	101,64
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	312.639,15	317.639,15	249.381,69	78,51
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.344.706,57	1.355.777,65	1.179.382,88	86,99
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.671.237,36	3.530.609,11	1.418.855,10	40,19
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	814.673,50	814.673,50	100,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.148.000,00	1.148.000,00	743.429,99	64,76
TOTALE TITOLI	13.040.494,25	14.737.030,58	9.559.227,41	64,87

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	6.071.461,55	6.195.928,65	5.613.848,19	90,61
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.519.237,36	4.193.282,61	1.947.386,63	46,44
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	556.795,34	561.155,34	555.516,37	99,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.148.000,00	1.148.000,00	743.429,99	64,76
TOTALE TITOLI	12.795.494,25	14.598.366,60	8.860.181,18	60,69

(Vedi approfondimento 5: Variazione tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione)

2.1 Variazioni di bilancio

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

Ciò premesso, le variazioni di bilancio intervengono a sopperire possibili deficitarietà di bilancio derivanti, in particolare, da eventi imprevisi, quali, ad esempio, tagli ai trasferimenti a favore dell'ente non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione.

Ciò premesso, nel corso del 2019, l'ente è dovuto intervenire in sede di bilancio non solo in fase di assestamento, come si evince nel paragrafo successivo, ma in ulteriori occasioni per tener conto delle esigenze sopravvenute di bilancio rispetto a quelle originariamente programmate.

2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio il disegno di legge di assestamento del bilancio deve essere presentato al Consiglio entro il 30 giugno di ogni anno e deliberato entro il 31 luglio.

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2019	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.063.911,17	5.070.331,17	5.153.504,25	101,64
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	312.639,15	317.639,15	249.381,69	78,51
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.344.706,57	1.355.777,65	1.179.382,88	86,99
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	2.671.237,36	3.530.609,11	1.418.855,10	40,19
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	814.673,50	814.673,50	100,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.148.000,00	1.148.000,00	743.429,99	64,76
TOTALE TITOLI	13.040.494,25	14.737.030,58	9.559.227,41	64,87

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	6.071.461,55	6.195.928,65	5.613.848,19	90,61
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.519.237,36	4.193.282,61	1.947.386,63	46,44
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	556.795,34	561.155,34	555.516,37	99,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.148.000,00	1.148.000,00	743.429,99	64,76
TOTALE TITOLI	12.795.494,25	14.598.366,60	8.860.181,18	60,69

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

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

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

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

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

1 Analisi delle entrate

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

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

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

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

- il "Titolo 1" comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva attraverso appositi regolamenti, nel rispetto della normativa quadro vigente;
- il "Titolo 2" vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti correnti dallo Stato, da altri enti del settore pubblico allargato e, in genere, da economie terze. Esse sono finalizzate alla gestione corrente e, cioè, ad assicurare l'ordinaria e giornaliera attività dell'ente;
- il "Titolo 3" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, per la maggior parte costituite da proventi di natura patrimoniale propria o derivanti dall'erogazione di servizi pubblici;
- il "Titolo 4" è costituito da entrate in conto capitale, derivanti da alienazione di beni e da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato diretti a finanziare le spese d'investimento;
- il "Titolo 5" propone le entrate da riduzione di attività finanziarie, relative alle alienazioni di attività finanziarie ed altre operazioni finanziarie che non costituiscono debito per l'ente
- il "Titolo 6" comprende entrate ottenute da soggetti terzi sotto forma di indebitamento a breve, medio e lungo termine;
- il "Titolo 7" accoglie le entrate relative a finanziamenti a breve termine erogate in c/anticipazione dall'istituto tesoriere.

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

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.153.504,25	53,91	4.619.626,02	66,84	1.147.489,34	61,91
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	249.381,69	2,61	171.801,57	2,49	33.076,93	1,78
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.179.382,88	12,34	784.678,89	11,35	635.399,45	34,28
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.418.855,10	14,84	597.768,07	8,65	10.070,01	0,54
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	814.673,50	8,52	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	743.429,99	7,78	737.853,98	10,68	27.358,86	1,48
TOTALE TITOLI	9.559.227,41	100,00	6.911.728,53	100,00	1.853.394,59	100,00

Ulteriori spunti di riflessione, in particolare per comprendere se alcuni scostamenti rispetto al trend medio siano connessi con accadimenti di natura straordinaria, possono poi essere ottenuti confrontando le risultanze dell'anno 2019 con quelle del precedente biennio. Nel nostro ente questo confronto evidenzia le seguenti risultanze:

ENTRATE PER TITOLI	ACCERTAMENTI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 2019 - 2017
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.016.931,31	4.935.412,18	5.153.504,25	218.092,07	136.572,94
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	82.236,56	297.375,12	249.381,69	-47.993,43	167.145,13
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.625.318,20	1.297.985,26	1.179.382,88	-118.602,38	-445.935,32
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	328.376,63	312.786,58	1.418.855,10	1.106.068,52	1.090.478,47
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	814.673,50	814.673,50	814.673,50
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	802.821,28	745.671,27	743.429,99	-2.241,28	-59.391,29
TOTALE TITOLI	7.855.683,98	7.589.230,41	9.559.227,41	1.969.997,00	1.703.543,43

L'analisi condotta finora sulle entrate ha riguardato esclusivamente i "Titoli" e, cioè, le aggregazioni di massimo livello che, quantunque forniscano una prima indicazione sulle fonti dell'entrata e sulla loro natura, non sono sufficienti per una valutazione complessiva delle strategie di provenienza del finanziamento per la quale è più interessante verificare come i singoli titoli siano composti.

Per sopperire alle carenze informative, si propone una lettura di ciascuno di essi per "tipologie", cioè secondo una articolazione prevista dallo stesso legislatore.

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa rappresentano una voce particolarmente importante nell'intera politica di reperimento delle risorse posta in essere da questa amministrazione, consapevole dei riflessi che una eccessiva pressione fiscale possa determinare sulla crescita del tessuto economico del territorio amministrato. *(Vedi approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie)*

Allo stesso tempo occorre tener presente che, il progressivo processo di riduzione delle entrate da contributi da parte dello Stato, impone alla Giunta di non poter ridurre in modo eccessivo le aliquote e le tariffe.

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

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.153.504,25	100,00	4.619.626,02	100,00	1.147.489,34	100,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.153.504,25	100,00	4.619.626,02	100,00	1.147.489,34	100,00

Per rendere ancor più completo il panorama di informazioni, nella tabella che segue si propone il confronto di ciascuna tipologia con gli accertamenti del 2017 e del 2018.

TITOLO 1 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	4.919.734,21	4.935.412,18	5.153.504,25
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	97.197,10	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	5.016.931,31	4.935.412,18	5.153.504,25

Nell'ambito delle informazioni di sintesi appena riportate è opportuno evidenziarne alcune a un maggiore livello di dettaglio perché rilevanti ai fini della comprensione delle dinamiche di riscossione dell'ente.

Le entrate più significative del titolo in discorso sono state le seguenti:

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Imposta Municipale Propria IMU	2.692.911,17	2.692.911,17	100,00	2.700.003,72	100,26
Tassa sui Servizi Indivisibili	20.000,00	20.000,00	100,00	20.000,00	100,00
Imposta sulla Pubblicità	19.000,00	19.000,00	100,00	18.748,00	98,67
Altre imposte	335.000,00	335.000,00	100,00	375.000,00	111,94
Totale tributi diretti	3.066.911,17	3.066.911,17	100,00	3.113.751,72	101,53
Tassa sui rifiuti (TARI)	1.720.000,00	1.720.000,00	100,00	1.738.467,68	101,07
Imposta di soggiorno	190.000,00	196.420,00	103,38	230.000,00	117,10
Altre tasse e tributi	87.000,00	87.000,00	100,00	71.284,85	81,94
Totale tributi indiretti	1.997.000,00	2.003.420,00	100,32	2.039.752,53	101,81
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1	5.063.911,17	5.070.331,17	100,13	5.153.504,25	101,64

1.2 Trasferimenti correnti

Abbiamo già sottolineato, nelle relazioni degli anni passati, come il ritorno verso un modello di "federalismo fiscale" veda le realtà locali direttamente investite di un sempre maggiore potere impositivo all'interno di una regolamentazione primaria da parte dello Stato, che, di contro, ha determinato una progressiva riduzione dei trasferimenti centrali.

In questo contesto di riferimento deve essere letto il Titolo 2 delle entrate, nel quale le varie categorie misurano la contribuzione da parte dello Stato, della regione, di organismi dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato finalizzata sia ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente che ad erogare i servizi di propria competenza.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	249.381,69	100,00	171.801,57	100,00	33.076,93	100,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	249.381,69	100,00	171.801,57	100,00	33.076,93	100,00

Altrettanto importante può risultare la conoscenza dell'andamento delle entrate di ciascuna tipologia del titolo attraverso il confronto con gli accertamenti del 2017 e del 2018.

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	82.236,56	297.375,12	249.381,69
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	82.236,56	297.375,12	249.381,69

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2019 vanno rilevati quelle provenienti da:

1.3 Entrate extratributarie

Le Entrate extratributarie (Titolo 3) costituiscono il terzo componente nella definizione dell'ammontare complessivo delle risorse destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi. *(Vedi approfondimento 7: Entrate extratributarie)*

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene - riportato l'importo accertato nell'anno 2019 e la percentuale rispetto al totale del titolo. Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 1.179.382,88 e rappresentano il **87%** delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	950.970,53	80,63	607.343,37	77,40	605.279,38	95,26
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	121.000,00	10,26	89.774,60	11,44	24.996,11	3,93
Tipologia 300: Interessi attivi	5.252,69	0,45	5.252,69	0,67	570,04	0,09
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	102.159,66	8,66	82.308,23	10,49	4.553,92	0,72
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.179.382,88	100,00	784.678,89	100,00	635.399,45	100,00

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

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.321.175,97	1.041.761,61	950.970,53
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	135.859,59	112.869,55	121.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	3.002,71	3.032,71	5.252,69
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	165.279,93	140.321,39	102.159,66
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.625.318,20	1.297.985,26	1.179.382,88

1.4 Entrate in conto capitale

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	951.975,72	67,09	206.786,45	34,59	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	166.000,00	11,70	142.471,35	23,83	1.342,43	13,33
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	300.879,38	21,21	248.510,27	41,57	8.727,58	86,67
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.418.855,10	100,00	597.768,07	100,00	10.070,01	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 1.418.855,10 e rappresentano il **40,20%** delle somme definitivamente previste.

I valori percentuali esprimono in modo ancor più evidente il rapporto proporzionale tra le varie tipologie sia con riferimento alla gestione di competenza che a quella di cassa.

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	18.709,07	951.975,72
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	69.567,63	98.177,51	166.000,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	258.809,00	195.900,00	300.879,38
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	328.376,63	312.786,58	1.418.855,10

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

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Alienazione di beni	21.500,00	81.500,00	379,07	166.000,00	203,68
Oneri di urbanizzazione	278.000,00	362.545,00	130,41	30.879,38	8,52
Contributi agli investimenti	2.091.737,36	2.806.564,11	134,17	951.975,72	33,92
Altre entrate	280.000,00	280.000,00	100,00	0,00	0,00
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4	2.671.237,36	3.530.609,11	132,17	1.148.855,10	32,54

1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

Anche nel caso delle entrate del Titolo 5, proiettando l'analisi nell'ottica triennale, l'andamento per tipologia evidenzia una situazione riportata nella tabella che segue:

L'ente non ha registrato movimentazioni in tale titolo.

1.6 Entrate da accensione prestiti

Nel corso del 2019 l'Ente ha ripreso, dopo anni di interruzione, a finanziare investimenti tramite capitale di terzi. In parte ha proceduto a devolvere una quota di residui mutui ed in parte a contrarre nuovo mutuo ventennale con la Cassa depositi e Presititi.

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non può essere finanziata esclusivamente da contributi pubblici e privati (iscritti nel Titolo 4 delle entrate). In merito si evidenzia che, quantunque l'intera attività di acquisizione delle fonti sia stata posta in essere cercando di minimizzare la spesa futura, in molti casi è risultato indispensabile il ricorso all'indebitamento, le cui entrate, sono riportate nella tabella seguente:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	814.673,50	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	814.673,50	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Come già approfondito trattando delle altre entrate, nella successiva tabella viene riproposto per ciascuna tipologia il valore degli accertamenti registrati nell'anno 2019 e nei due esercizi precedenti:

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	814.673,50
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	814.673,50

Va rilevato come siano incluse nelle accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come *“operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di bilancio”*. Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno. *(Vedi approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti)*

<1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

Tali entrate sono contabilizzate in tale titolo e non tra le accensioni dei prestiti come nel caso di altre anticipazioni di liquidità perché, ai sensi dell'articolo all'art. 3, comma 17, della legge 350/2003, non costituiscono debito dell'ente. Esse infatti, sono destinate a fronteggiare temporanee esigenze di

liquidità dell'ente e destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

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

2 Analisi delle spese

Dal lato della spesa l'analisi delle risultanze della gestione 2019 si arricchisce di complessità. I dati che seguono non solo verranno esaminati per natura, secondo l'aggregazione per essi prevista dal piano dei conti integrato; saranno, infatti, ulteriormente dettagliate le risultanze della gestione per missioni e programmi. Tali fattori sono elementi dirimenti in sede autorizzatoria, poiché mostrano le modalità ed i settori strategici di utilizzo delle risorse da parte dell'ente.

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

- "Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;
- "Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio secondo la suesposta classificazione unitamente a quella per missioni e programmi è possibile osservare come la situazione delle spese relativamente all'anno 2019 nel nostro ente si presenta come riportato nelle tabelle seguenti.

TITOLI	IMPEGNI 2019	%	PAGAMENTI C/COMPETENZA 2019	%	PAGAMENTI C/RESIDUI 2019	%
TITOLO 1 - Spese correnti	5.613.848,19	63,36	4.688.764,73	74,52	2.004.211,56	92,91
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.947.386,63	21,98	316.399,38	5,03	145.496,73	6,74
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	555.516,37	6,27	555.516,37	8,83	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	743.429,99	8,39	731.491,05	11,63	7.488,46	0,35
TOTALE TITOLI	8.860.181,18	100,00	6.292.171,53	100,00	2.157.196,75	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 2019 - 2017
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	5.726.256,11	5.618.518,54	5.613.848,19	-4.670,35	-112.407,92
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	136.592,94	161.278,40	1.947.386,63	1.786.108,23	1.810.793,69
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	526.359,95	542.765,02	555.516,37	12.751,35	29.156,42
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	802.821,28	745.671,27	743.429,99	-2.241,28	-59.391,29
TOTALE TITOLI	7.192.030,28	7.068.233,23	8.860.181,18	1.791.947,95	1.668.150,90

2.1 Spese correnti

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

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

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

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	597.239,93	93.161,72	644.452,34	921.798,16	0,00	0,00	2.774,54	180.554,00	2.439.980,69
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	188.012,26	11.129,33	29.762,34	0,00	0,00	0,00	0,00	16.084,69	244.988,62
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	77.025,48	2.929,85	148.789,61	36.018,60	0,00	0,00	0,00	8.577,88	273.341,42
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	1.933,45	8.847,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.781,11
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	52.048,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.048,22
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	171.142,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	171.142,04
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	43.523,63	2.977,44	57.697,56	0,00	0,00	0,00	0,00	9.145,74	113.344,37
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	213.411,36	13.277,89	1.272.076,61	5.677,50	0,00	0,00	0,00	5.000,00	1.509.443,36
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	117.574,53	9.121,67	290.458,75	21.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	438.154,95
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	170.469,65	11.527,46	0,00	0,00	0,00	0,00	181.997,11
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	2.490,70	0,00	0,00	0,00	0,00	11.593,64	14.084,34
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	8.831,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.831,75
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	147.710,21	0,00	0,00	0,00	147.710,21
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	561.417,60	91.567,44	367.927,28	866.952,31	0,00	0,00	757,44	152.032,75	2.040.654,82
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	188.012,26	11.129,33	23.420,78	0,00	0,00	0,00	0,00	9.768,35	232.330,72
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	77.025,48	2.929,85	97.881,54	13.956,94	0,00	0,00	0,00	5.000,00	196.793,81
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	1.933,45	274,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.208,19
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	41.049,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.049,20
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	139.941,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.941,13
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	43.523,63	2.977,44	46.433,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1.037,00	93.971,37
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	213.411,36	13.277,89	1.094.333,63	5.677,50	0,00	0,00	0,00	5.000,00	1.331.700,38
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	117.574,53	9.121,67	274.368,87	19.323,00	0,00	0,00	0,00	0,00	420.388,07
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	28.598,63	3.243,55	0,00	0,00	0,00	0,00	31.842,18
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	1.342,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.342,90
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	8.831,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.831,75
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	147.710,21	0,00	0,00	0,00	147.710,21
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/RESIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	11.943,76	4.157,79	178.295,28	986.567,93	0,00	0,00	1.138,26	49.720,64	1.231.823,66
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	10.142,84	0,00	0,00	0,00	0,00	6.787,47	16.930,31
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	39.206,54	12.540,00	0,00	0,00	0,00	2.220,50	53.967,04
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	8.572,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.572,92
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	6.571,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.571,29
MISSIONE 07 - Turismo	3.486,08	0,00	4.879,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.365,08
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	18.189,23	0,00	0,00	0,00	0,00	534,76	18.723,99
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	580,00	0,00	491.357,60	3.500,00	0,00	0,00	0,00	5.363,88	500.801,48
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	2.373,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.373,64
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	136.046,20	2.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.946,20
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	2.941,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.941,80
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	6.194,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.194,15
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.514.734,85	2.437.241,52	2.439.980,69
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	258.655,59	244.786,04	244.988,62
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	244.775,02	293.950,17	273.341,42
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	11.519,26	10.725,84	10.781,11
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	53.700,69	51.399,76	52.048,22
MISSIONE 07 - Turismo	118.606,20	204.240,38	171.142,04
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	60.087,06	144.665,19	113.344,37
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.389.438,70	1.299.882,72	1.509.443,36
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	354.150,05	391.083,53	438.154,95
MISSIONE 11 - Soccorso civile	8.300,00	15.942,00	8.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	190.494,09	193.964,48	181.997,11
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	255.924,97	80.678,33	14.084,34
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	101.193,34	93.854,64	8.831,75
MISSIONE 50 - Debito pubblico	164.676,29	156.103,94	147.710,21
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	5.726.256,11	5.618.518,54	5.613.848,19

Nell'ambito della spesa corrente si sono susseguite nel tempo diverse disposizioni di legge che hanno inciso sulla programmazione degli enti.

2.2 Spese in conto capitale

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

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

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	561.768,00	0,00	0,00	0,00	561.768,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	46.681,08	0,00	0,00	0,00	46.681,08
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	15.748,30	0,00	0,00	0,00	15.748,30
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	11.500,00	0,00	0,00	0,00	11.500,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	1.311.689,25	0,00	0,00	0,00	1.311.689,25
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	193.641,66	0,00	0,00	0,00	193.641,66
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	22.727,00	0,00	0,00	0,00	22.727,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	13.335,15	0,00	0,00	0,00	13.335,15
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	1.415,20	0,00	0,00	0,00	1.415,20
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	85.280,37	0,00	0,00	0,00	85.280,37
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	133.940,80	0,00	0,00	0,00	133.940,80
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	6.847,31	0,00	0,00	0,00	6.847,31
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	4.708,62	0,00	0,00	0,00	4.708,62
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	126.338,74	115.474,99	561.768,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	8.750,00	15.511,95	46.681,08
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.504,20	23.886,46	15.748,30
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	11.500,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	6.405,00	1.311.689,25
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	136.592,94	161.278,40	1.947.386,63

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

L'ente non ha registrato movimentazioni per questo titolo di spesa

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

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

Non sono nella disponibilità dell'Ente strumenti finanziari derivati.

2.4 Spese per rimborso prestiti

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

L'analisi delle "Spese per rimborso di prestiti" si sviluppa esclusivamente per macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari. *(Vedi approfondimento 9: Anticipazione di liquidità in accensione di prestiti)*

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

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	555.516,37	0,00	555.516,37

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	555.516,37	0,00	555.516,37

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

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Nessuna movimentazione in questo titolo

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

3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione residui. *(Vedi approfondimento 10: La gestione dei residui)*

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito.

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

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

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	5.914.595,93
Totale Residui passivi	3.464.867,47
Apporto della gestione residui	2.449.728,46

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 5.914.595,93.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2019	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.954.373,21	1.663.448,36	34,45	1.147.489,34	1.663.448,36	533.878,23	2.197.326,59
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	124.876,68	80.256,07	-20,88	33.076,93	80.256,07	77.580,12	157.836,19
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.053.236,67	1.361.461,24	16,92	635.399,45	1.361.461,24	394.703,99	1.756.165,23
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	123.577,55	15.000,00	-85,22	10.070,01	15.000,00	821.087,03	836.087,03
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	216.670,44	0	-73,40	0,00	0	814.673,50	821.673,50
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	200.970,74	146.931,38	31,78	27.358,86	146.931,38	5.576,01	152.507,39
TITOLI	5.673.705,29	3.267.097,05	-4,07	1.853.394,59	3.267.097,05	2.647.498,88	5.914.595,93

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 3.464.867,47.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui passivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Pagamenti in C/Residui	Residui anni precedenti da pagare	Residui 2019	Residui totali
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	2.729.723,19	442.116,79	99,66	2.004.211,56	442.116,79	925.083,46	1367.200,25
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	666.957,13	315.866,70	-65,74	145.496,73	315.866,70	1.630.987,25	1.946.853,95
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	175.650,80	138.874,33	16,47	7.488,46	138.874,33	11.938,94	150.813,27
TITOLI	3.572.331,12	896.857,82	3,10	2.157.196,75	896.857,82	2.568.009,65	3.464.867,47

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

1 Risultato di amministrazione

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

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

- derivanti da legge (statale e/o regionale) o da principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria (che hanno individuato un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa);
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;

derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione, secondo le modalità stabilite di cui al punto 9.2, lettera d), del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

La **parte destinata agli investimenti**, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione, non spese.

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

- l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;

- gli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi).

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

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

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione formale pari a € 5.696.276,51 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 3.275.304,83 in incremento/decremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 2.959.549,99.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.959.549,99
Riscossioni	1.853.394,59	6.911.728,53	8.765.123,12
Pagamenti	2.157.196,75	6.292.171,53	8.449.368,28
Saldo di cassa al 31 dicembre			3.275.304,83
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.275.304,83
Residui attivi	3.267.097,05	2.647.498,88	5.914.595,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	896.857,82	2.568.009,65	3.464.867,47
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			28.756,78
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			5.696.276,51

Nell'ambito di detto risultato di amministrazione si richiamano a seguire il dettaglio dei vincoli e degli accantonamenti elencati in premessa al paragrafo.

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2019 si sono attestati a **€ 4.280.893,20**

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 (b)	Risorse accantonate e stanziare nella spesa 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Totale Fondo anticipazioni liquidità	1.751.051,94	0,00	0,00	-52.781,52	1.698.270,42
Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.494.872,29	0,00	0,00	-198.052,31	2.296.819,98
Totale Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	275.802,80	275.802,80
Totale Risorse Accantonate	4.245.924,23	0,00	0,00	34.968,97	4.280.893,20

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a **€ 453.460,82**

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amminisrazio- ne al 1/1/2019 (a)	Risorse vincolate applicare al bilancio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate 2019 (c)	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amminisrazio- ne al 31/12/2019 (i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate		339.014,37	0,00	292.462,00	178.015,55	0,00	0,00	0,00	114.446,45	453.460,82

360	Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amminisrazio- ne al 31/12/2019
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		21.015,25	360.029,62
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		93.431,20	93.431,20
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)		114.446,45	453.460,82

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 1.722.317,53 si riepilogano a seguire:

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019 (a)	Entrate destinate agli investimenti 2019 (b)	Impegni 2019 finanziati da entrate destinate 2019 (c)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate (d)	Cancellazione residui attivi e passivi (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 (f)=(a)+(b)-(c)- (d)-(e)
	Totale	1.661.317,53	61.000,00	0,00	0,00	0,00	1.722.317,53
Totali							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)							0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)							1.722.317,53

1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

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

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

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nelle seguenti tabelle:

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31 dicembre	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2018 ⁽¹⁾	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 ⁽²⁾	Disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio ⁽³⁾	Disavanzo di amministrazione iscritto in spesa esercizio 2019 ⁽⁴⁾	Ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente ⁽⁵⁾
	(a)	(b)	(c)=(a)-(b)	(d)	(e)=(d)-(c)
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-1.291.250,99	-754.380,61	-536.870,28	270.000,00	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

(3) Indicare solo importi positivi (che rappresentano disavanzo effettivamente ripianato)

(4) Indicare gli importi definitivi iscritti nella spesa del conto del bilancio come "Disavanzo di amministrazione", distintamente per le varie componenti che compongono il disavanzo, nel rispetto della legge.

(5) Indicare solo importi positivi

Modalità applicazione del disavanzo al bilancio di previsione	Composizione disavanzo al 31/12/2019 ⁽⁶⁾	Copertura del disavanzo per esercizio			
		Esercizio 2020 ⁽⁷⁾	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizi successivi
Disavanzo al 31/12/2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	-754.380,71	270.000,00	270.000,00	214.380,71	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazione di liquidità ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

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

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

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa

nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

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

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2019 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € **801.625,47**, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		382.395,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.215,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		356.179,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	34.968,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		321.210,88
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		149.230,37
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.231,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.999,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.999,17
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		531.625,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	114.446,45
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		417.179,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	87.750,89
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		329.428,53

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

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

2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente

Per quanto attiene l'equilibrio di parte corrente, dettagliato a seguire, l'ente ha registrato un risultato complessivo pari nell'esercizio a € 531.625,47

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	131.336,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	270.000,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.582.268,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	5.613.848,19
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.756,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	555.516,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		245.483,50
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	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	144.911,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		382.395,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.215,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		356.179,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	34.968,97
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		321.210,88

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente		382.395,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	34.968,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.215,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		321.210,88

2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie

Per quanto attiene, invece, l'Equilibrio in conto capitale si evidenzia un risultato complessivo pari a € 60.999,17 come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.233.528,60
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	144.911,60
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.947.386,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		149.230,37
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	88.231,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.999,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.999,17

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	382.395,10
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	149.230,37
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		531.625,37
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	114.445,45
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		417.179,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	87.750,49
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		329.428,53

Dall'equilibrio complessivo in conto capitale si perviene al già citato equilibrio complessivo considerando anche le operazioni finanziarie non già ricomprese nei precedenti saldi come dettagliato a seguire:

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		382.395,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	34.968,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	26.215,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		321.210,88

3 Fondo pluriennale vincolato

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

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

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

3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata

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

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	84.123,08	100.123,28	131.336,02
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	20.000,00	20.000,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	104.123,08	120.123,28	131.336,02

3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa

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

- la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituisce la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il rendiconto e imputate agli esercizi successivi;
- le risorse accertate nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese impegnate nel corso dell'esercizio, con imputazione agli esercizi successivi.

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

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2017	2018	2019
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	75.123,28	106.336,02	28.756,78
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	20.000,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	95.123,28	106.336,02	28.756,78

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

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2019, il Comune, effettuando l'attività di controllo di cui all'art. 147-quater D.Lgs. n. 267/2000, ha monitorato l'andamento finanziario dei propri enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate.

Segue l'elenco di tali enti:

	<i>Società</i>	<i>Cod.fis</i>	<i>% parteci pazio ne</i>	<i>N . azioni</i>	<i>Valor e comp L.</i>	<i>po diritto Ti</i>	<i>stato</i>
1	FIDI TOSCANA SPA	01062640485	0,005	19	988,00	proprietà	Deliberata cessione quote
2	MARINA DI PORTO AZZURRO SOCIETA' CONSORTILE a r.l. IN LIQUIDAZIONE	01298490499	52		5.304,00	proprietà	In liquidazione da cancellare
3	ELBA SERVIZI SRL (INATTIVA)	01438330498	94		9.400,00	proprietà	Inattiva deliberata cancellazione
4	CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA (CASALP SPA)	01461610493	0,67	6700	40.191,96	proprietà	In normale esercizio
5	ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A)	01801780493	0,02	75	75,00	proprietà	In normale esercizio
6	ALATOSCANA SPA	01817930488	0,05	7398	1479,60	proprietà	In normale esercizio
7	RETIAMBIENTE SPA	02031380500	0,005	1.021	1.021,00	proprietà	In normale esercizio

Si tratta, come evidente, di partecipazioni minoritarie e di modesto valore. Le società Marina di Porto Azzurro scrl e Elba servizi srl sono in fase di liquidazione e cessazione. I rapporti con Casalp sono riferiti esclusivamente alla gestione amministrativa delle unità immobiliare detenute in sola nuda proprietà dall'Ente.

Come ricordato all'inizio della relazione nel corso del 2020 è stata costituita la società unipersonale D'Alarcon Forever srl.

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente, va segnalato, si è avvalso della possibilità di non tenere la contabilità economico patrimoniale con riferimento all'esercizio 2019 in accordo a quanto disposto sull'argomento dall'articolo 232, comma 2, del T.U. delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, presentando la propria situazione patrimoniale secondo le disposizioni a tal fine previste dal Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri del 11 novembre 2019 concernente le modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019.

Di seguito si presenta, pertanto, la Situazione patrimoniale dell'ente elaborata seguendo le modalità di cui allo stesso decreto, secondo gli schemi previsti per l'attivo e il passivo patrimoniale **dal citato allegato n. 10.**

1 Il conto economico

Il risultato economico rappresenta un “*indicatore sintetico*” dell'intera gestione economica del periodo ed è dato dalla differenza tra componenti positivi e negativi della gestione, così come risultanti dal Conto economico.

Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autoritativa, ma anche secondo il criterio e la logica del “*reddito*”, tipico delle attività d'impresa.

Con riferimento al nostro ente, il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella, nella quale si evidenzia come il risultato finale sia costituito dalla somma algebrica di risultati economici parziali delle quattro distinte gestioni, le cui analisi dettagliate verranno esposte nel prosieguo della trattazione.

Si veda prospetto allegato

2 Lo stato patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

L'oggetto delle rilevazioni in contabilità economico patrimoniale è proprio il patrimonio in quanto l'ente locale, per sua natura, non ha lo scopo di massimizzare il profitto. Tuttavia ogni ente locale ha l'onere di salvaguardare e tutelare il suo patrimonio in quanto è il mezzo attraverso il quale, con una propria organizzazione di risorse umane e finanziarie, offre servizi alla collettività- **Si veda prospetto allegato**

L'ANDAMENTO DEL PIANO DI RISANAMENTO DECENNALE

Prima di terminare la relazione si ritiene opportuno fornire notizie sull'andamento del piano decennale di risanamento oggetto di rimodulazione e riformulazione

Il piano di risanamento decennale di cui alla deliberazione consiliare 45 del 9/7/2014 è stato approvato con deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 495 del 27 ottobre 2015.

E' opportuno rilevare che alla data del 9/7/2014 l'Ente aveva provveduto ad approvare il rendiconto 2013. Alla data del 27 ottobre 2015 risultava approvato anche il rendiconto 2014. Tuttavia, ovviamente, la Sezione Regionale C.d.C. ha proceduto ad analizzare il piano di risanamento senza tener conto dell'andamento dell'esercizio 2014.

Allo stesso modo le delibere della Sezione Regionale C.d.C. n. 100 (del 28/3/2017) e 157 (del 6/7/2017) hanno, di fatto, ridefinito il risultato di amministrazione al 31/12/2014 ed all'1/1/2015.

Dette incongruenze temporali, seppur giustificate dalla logica dei tempi di controllo, hanno complicato notevolmente la gestione e la verifica del piano di risanamento che, come noto, riguarda gli anni dal 2014 al 2023. Il piano, quindi, seppur approvato dalla Sezione Regionale C.d.C. in data 27/10/2015, ha riguardato il periodo primo gennaio 2014 – 31 dicembre 2023. Quanto detto ha reso necessario tenere conto di variazioni derivanti oltre che dalle indicazioni della C.d.C. anche dai fatti gestionali intervenuti.

Il provvedimento fondamentale per la prima definizione del fabbisogno finanziario al 31/12/2014 (comprensivo del riaccertamento straordinario dei residui al primo gennaio 2015) risulta essere la deliberazione adottata dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. **157 del 6 luglio 2017**.

A pagina 12, secondo capoverso, si legge infatti:

"In conclusione la Sezione accerta un disavanzo sostanziale complessivo al 1 gennaio 2015 di -3.384.472,06 euro e, tenuto conto del disavanzo sostanziale già esistente al 31 dicembre 2014 (come da delibera CC 101/2015) di - 1.853.642,15 euro, un maggior disavanzo (c.d. extradeficit) pari a -1.530.829,91 euro."

Questa pertanto la situazione aggiornata che tiene conto sia della deliberazione Cdc 157/2017 che delle quote di disavanzo applicate dal 2016 al 2018:

Determinazione disavanzo complessivo			
Ammontare fabbisogno finanziario come da delibera Corte dei Conti Toscana n. 157 del 6/7/2017 (pagina 10) di cui:		-3.384.472,06	
disavanzo sostanziale già esistente al 31/12/2014	-1.853.642,15		
maggior disavanzo da riaccertamento straordinario come da delibere della Corte dei Conti 100 e 157 del 2017	- 1.530.829,91		
totale fabbisogno finanziario al primo gennaio 2015		3.384.472,06	

Da una analisi dell'andamento degli importi rappresentanti il risultato di amministrazione annuale sostanziale, corrispondente al fabbisogno finanziario, si evidenziano i seguenti valori:

Andamento del fabbisogno finanziario dall'esercizio 2014 al 2018 alla luce delle rettifiche della Sezione Regionale C.d.C					
	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	2.654.064,74	3.042.296,65	3.744.212,57	4.411.807,26	4.955.005,14
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'anno considerato					
Parte accantonata (3)					
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... (4)	2.192.627,56	2.394.872,29	2.394.872,29	2.394.872,29	2.494.872,29
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	1.957.956,18	1.902.458,98	1.853.120,43	1.802.659,92	1.751.051,94
Totale parte accantonata (B)	4.150.583,74	4.297.331,27	4.247.992,72	4.197.532,21	4.245.924,23
Parte vincolata					
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	221.374,13	209.037,06	213.602,20	264.602,22	266.090,27
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	446.100,00	-			
Altri vincoli	72.924,80	206.326,90	72.921,10	72.924,10	72.924,10
Totale parte vincolata (C)	740.398,93	415.363,96	286.523,30	337.526,32	339.014,37
Parte destinata agli investimenti (D)	1.147.554,13	1.220.478,93	1.544.739,48	1.567.705,68	1.661.317,53
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 3.384.472,06	2.890.877,51	- 2.335.042,93	- 1.690.956,95	- 1.291.250,99
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)					
decremento/incremento annuale del fabbisogno finanziario	1.026.494,83	- 493.594,55	- 555.834,58	- 644.085,98	- 399.705,96
delibera di Consiglio Comunale n.	62	62	63	38	30
in data	31/7/17	31/7/17	31/7/17	30/4/18	6/5/19

In sintesi:

S I N T E S I		
Andamento del disavanzo di amministrazione formale dal 31/12/2014 al 31/12/2018 (fabbisogno finanziario)		
al 31/12 dell'anno ...	valore	decremento disavanzo di amministrazione rispetto al 31/12 dell'anno precedente
2014	- 3.384.472,06	
2015	- 2.890.877,49	493.594,57
2016	- 2.335.045,93	555.831,56
2017	- 1.690.957,21	644.088,72
2018	- 1.291.250,99	399.706,22

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

Tali valori evidenziano che, di fatto, al 31/12/2018, il disavanzo complessivo è sceso da euro **-3384.472,06 (al 31/12/2014)** ad euro **-1.291.250,99 (al 31/12/2018)** definendo una variazione (miglioramento) di euro 2.093.221.07.

Ripartizione annuale del disavanzo di amministrazione complessivo tra ordinario e da riaccertamento straordinario					
	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Disavanzo complessivo Alla fine dell'esercizio	-3.384.472,06	-2.890.877,51	-2.335.042,93	-1.690.956,95	-1.291.250,99
di cui					
disavanzo ordinario all'inizio dell'esercizio [A]	-1.853.642,15	-1.853.642,15	-1.560.402,15	-1.301.246,15	-1.090.036,15
disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui all'inizio dell'esercizio[B]	-1.530.829,91	-1.530.829,91	-1.330.475,36	-1.033.796,78	-600.920,80
RIDUZIONE COMPLESSIVA FABBISOGNO RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE		-493.594,55	-555.834,58	-644.085,98	-399.705,96
VARIAZIONE IMPUTATA AD [A] E [B]					
riduzione fabbisogno finanziario imputata nell'anno ad [A]		-293.240,00	-259.156,00	-211.210,00	-211.210,00
riduzione fabbisogno finanziario imputata nell'anno a [B]		-200.354,55	-296.678,58	-432.875,98	-188.495,96
disavanzo ordinario [A] alla fine dell'esercizio	-1.853.642,15	-1.560.402,15	-1.301.246,15	-1.090.036,15	-878.826,15
disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui alla fine dell'esercizio [B]	-1.530.829,91	-1.330.475,36	-1.033.796,78	-600.920,80	-412.424,84
VERIFICA RIPARTIZIONE TRA [A] E [B]	-3.384.472,06	-2.890.877,51	-2.335.042,93	-1.690.956,95	-1.291.250,99

Considerato che dai dati del preconsuntivo 2019 risulta l'applicazione del disavanzo per ulteriori 270.000,00 euro, il fabbisogno, ceteris paribus, al 31/12/2019 scende ulteriormente ad euro 1.021.250,99. Nell'ipotesi di completamento del piano di risanamento nell'originario periodo restante (quattro anni residui dal 2020-2023), con disavanzi applicati annuali di euro 256.000,00 si otterrebbe la completa copertura del disavanzo di amministrazione sostanziale, sia per la parte relativa al disavanzo "ordinario" che per "il disavanzo" derivante dal riaccertamento straordinario dei residui

Questi gli andamenti dei risultati di competenza:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA						
		Rendiconto				
		2014	2015	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	+	9.852.803,38	6.941.582,89	8.355.797,80	7.855.683,98	7.589.230,41
Impegni di competenza	-	7.274.782,23	6.594.641,32	7.811.334,29	7.192.030,28	7.068.233,23
Saldo		2.578.021,15	346.941,57	544.463,51	663.653,70	520.997,18
Quota di FPV applicata al bilancio	+			-	104.123,08	120.123,28
Impegni confluiti nel FPV	-			99.269,39	95.123,28	106.336,02
Saldo gestione di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.194,12	672.653,50	534.784,44

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA						
		Rendiconto				
		2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	(+)	8.385.386,48	5.660.218,85	7.179.485,59	6.325.174,44	5.511.608,42
Pagamenti	(-)	5.597.650,44	5.475.752,61	6.390.715,52	5.781.735,29	4.811.601,88
	[A]	2.787.736,04	184.466,24	788.770,07	543.439,15	700.006,54
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio	(+)			-	53.662,57	120.123,28
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)			99.269,39	95.123,28	106.336,02
	[B]	2.787.736,04	184.466,24	689.500,68	501.978,44	713.793,80
Residui attivi	(+)	1.467.416,90	1.281.364,04	1.176.311,91	1.530.509,44	2.077.621,99
Residui passivi	(-)	1.677.131,79	1.118.888,71	1.420.618,77	1.410.294,99	2.256.631,35
	[C]	2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44

		Rendiconto				
		2014	2015	2016	2017	2018
Risultato gestione di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44
Avanzo d'amministrazione applicato						-
Quota di disavanzo ripianata				259.156,05	442.039,65	270.000,00
Saldo		2.578.021,15	346.941,57	186.037,77	180.153,24	264.784,44

Per quanto concerne il risultato di competenza 2014 si rileva che durante l'esercizio l'Ente ha ottenuto l'anticipazione di liquidità D.L 35/2013 pari ad euro 1957.956,18.

Si può, pertanto, ritenere che il quinquennio 2014-2018 abbia consentito all'Ente di registrare un sufficiente miglioramento delle condizioni economico finanziarie che trova riscontro nei seguenti fattori. Tale miglioramento ha riguardato anche l'esercizio 2019

ELEMENTI CHE HANNO DETERMINATO IL MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI ECONOMICO FINANZIARIE NEL PERIODO 2014-2018.

4) Chiusura del contenzioso con Elbana Servizi Aziendali spa che ha consentito di svincolare somme accantonate (si veda delibera Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n. 495 del 27/10/2015 – pagina 31) per complessivi euro 1.279.568,64 (stessa delibera pagina 39- fine primo capoverso);

Dalla chiusura del contenzioso l'Ente ha potuto iniziare a riscuotere residui attivi inerenti l'ottenimento della **indennità di disagio ambientale** (royalties) dagli altri comuni elbani. L'ottenimento dell'indennizzo è dovuto al fatto che la discarica comprensoriale è situata proprio nel comune di Porto Azzurro.

Questo l'andamento della specifica risorsa:

andamento risorsa indennità i di disagio ambientale (royalties) ris. 192/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	120.000,00	101.629,03	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	661.629,03
riscossione competenza							
riscossione conto residui	24.028,84	-	294.720,24	275.413,82	-	430.391,64	1.024.554,54
totale riscossione	24.028,84	-	294.720,24	275.413,82	-	430.391,64	1.024.554,54

5) Gestione diretta, nel periodo 2014-2018, dell'approdo turistico comunale. I proventi di tale gestione non erano stati presi in considerazione tra le entrate rilevanti per il piano di risanamento finanziario.

Questo l'andamento dei costi e ricavi nel periodo 2014/2018

Andamento "centro di costo" gestione diretta pontili					
	2014	2015	2016	2017	2018
ricavi al lordo iva	681.914,52	720.949,60	705.000,00	732.529,50	464.390,00
TOTALE RICAVI LORDI	681.914,52	720.949,60	705.000,00	732.529,50	464.390,00
Iva a debito	122.968,19	130.007,30	127.131,15	132.095,48	83.742,46
acquisto di beni	9.907,00	9.029,00	5.354,00	3.619,00	13.471,33
acquisto di servizi	249.968,38	226.620,38	230.000,00	252.305,20	67.207,00
progetto personale	17.000,00	26.813,25	14.590,00	15.000,00	
concessioni demaniali	24.000,00	26.613,25	26.000,00	31.765,86	31.982,00
consumi idrici *	9.000,00	9.500,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00
consumi elettrici *	10.000,00	10.500,00	11.000,00	11.000,00	5.500,00
TOTALE COSTI	442.843,57	439.083,18	424.075,15	455.785,54	206.902,79
UTILE SU SERVIZIO	239.070,95	281.866,42	280.924,85	276.743,96	257.487,21

La gestione diretta dell'approdo ha avuto riflessi positivi anche sulla "situazione di cassa" come riscontrabile dall'andamento della risorsa 261/1

andamento risorsa "Proventi gestione diretta approdo turistico) - risn 261/1 30202610/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	681.914,52	720.949,60	705.000,00	732.529,50	464.390,00	306.822,38	3.611.606,00
riscossione competenza	681.914,52	661.699,60	678.545,25	671.665,84	262.070,20	251.404,44	3.207.299,85
riscossione conto residui		-	59.250,00	17.454,75	60.863,66	112.514,77	250.083,18
totale riscossione	681.914,52	661.699,60	737.795,25	689.120,59	322.933,86	363.919,21	3.457.383,03

6) Andamento positivo dei proventi derivanti dalla imposta di sbarco.

I proventi hanno avuto il seguente andamento:

andamento imposta di sbarco - ris 22/1 - 10100220/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	50.000,00	102.704,25	90.000,00	210.000,00	200.000,00	210.000,00	862.704,25
riscossione competenza	50.000,00	85.000,00	90.000,00	202.295,75	190.000,00	209.615,75	826.911,50
riscossione conto residui	-			17.704,25		17.704,25	35.408,50
totale riscossione	50.000,00	85.000,00	90.000,00	220.000,00	190.000,00	227.320,00	862.320,00

Si osserva che i valori, non inseriti nel piano originario di risanamento, hanno contribuito al miglioramento degli equilibri economico finanziari dell'Ente

7) Andamento positivo dell'attività di recupero evasione:

andamento recupero Imu anni precedenti risorsa 11/2 10100110/2							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti		57.864,42	55.000,00	80.000,00	120.872,84	110.000,00	423.737,26
riscossione competenza	-	52.864,72	23.318,65	44.030,84	120.844,46	101.149,46	342.208,13
riscossione conto residui	-	-	5.000,00	31.681,35	35.969,16	23,38	72.673,89
totale riscossione	-	52.864,72	28.318,65	75.712,19	156.813,62	101.172,84	414.882,02

andamento recupero Ici anni precedenti risorsa 12/2 10100120/2							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	45.000,00	60.000,00	23.353,18	25.000,00	28.317,78	15.000,00	196.670,96
riscossione competenza	27.612,11	52.839,83	16.272,48	19.680,03	28.317,79	9.897,94	154.620,18
riscossione conto residui	28.945,72	29.722,90	11.386,72	16.285,14	7.121,48	434,73	93.896,69
totale riscossione	56.557,83	82.562,73	27.659,20	35.965,17	35.439,27	10.332,67	248.516,87

andamento Tarsu anni precedenti ris 34/2 100200340/2 e 100200350/2							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	44.000,00	39.204,62	80.550,01	103.440,55	85.000,00	71.967,68	424.162,86
riscossione competenza	44.000,00	35.204,62	80.550,01	93.440,55	64.786,11	41.778,71	359.760,00
riscossione conto residui	48.517,31	27.328,50	38.531,86	8.300,51	10.000,00	5.213,89	137.892,07
totale riscossione	92.517,31	62.533,12	119.081,87	101.741,06	74.786,11	46.992,60	497.652,07

L'ufficio tributi dell'Ente, pur nella necessità di dover far fronte alla insufficiente presenza di personale, ha conseguito recupero, nel periodo sopra indicato, **di euro 1.161.050,96**

8) Andamento positivo delle risorse "proventi da sanzioni codice della strada" e "proventi da oneri concessori."

andamento proventi codice della strada ris 162/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	58.000,00	62.828,60	125.000,00	135.086,49	100.000,00	90.000,00	570.915,09
riscossione competenza	55.210,31	52.828,60	106.312,04	111.748,62	62.716,21	86.132,60	474.948,38
riscossione conto residui	31.945,47	29.465,69	17.780,76	18.687,96	23.337,87	24.366,11	145.583,86
totale riscossione	87.155,78	82.294,29	124.092,80	130.436,58	86.054,08	110.498,71	620.532,24

andamento "proventi da oneri concessori" ris 450/1							
anno	2014	2015	2016	2017	2018	2019 (precons)	totali
accertamenti	313.595,44	180.000,00	292.369,64	258.809,00	195.900,00	260.000,00	1.500.674,08
riscossione competenza	308.595,44	114.389,00	292.369,64	170.910,95	187.172,42	248.510,27	1.321.947,72
riscossione conto residui	36.069,45		70.610,64		87.898,05	8.727,58	203.305,72
totale riscossione	344.664,89	114.389,00	362.980,28	170.910,95	275.070,47	257.237,85	1.525.253,44

Si rileva che i valori accertati e riscossi per oneri hanno, di fatto ed in parte, consentito l'esecuzione di spese in conto capitale

9) Mancata assunzione di mutui per investimenti

L'ente dal 2014 al 2018 non ha contratto alcun mutuo per investimenti, con ciò ottenendo economie crescenti in conto "rimborso quote di capitale mutui" e in conto "interessi passivi"

andamento impegni per restituzione quote capitale mutui					
anno	2014	2015	2016	2017	2018
impegni	481.911,91	459.864,56	511.739,85	526.359,95	542.765,02

andamento impegni per interessi passivi su mutui					
anno	2014	2015	2016	2017	2018
impegni	167.627,44	182.961,02	175.293,06	164.821,99	156.103,94

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

L'effetto suindicato è stato attenuato dalla **procedura commissariale** che ha imposto ai comuni elbani la sostituzione nella figura del debitore nei mutui, contratti con la Cassa Depositi e Prestiti, dal debitore "Unione dei Comuni, ora liquidato ed estinto. La quota a carico del Comune di Porto Azzurro è risultata pari ad euro 369.523,47 come da delibera consiliare n. 47 del 26/6/2013.

n.o	posizione		descrizione	creditore	periodo di ammortamento residuo	quota a carico Porto Azzurro	mutuo complessivo originario	importo originario quota parte	ammortizzato quota parte	residuo quota parte
1	4319685	06	opere igieniche varie impianto del grigolo	cdp	2013/2018	11,19	401.803,49	44.961,81	26.093,91	18.867,90
2	4377675	06	debiti fuori bilancio anticipazione gestione commissariale	cdp	2013/2020	11,19	2.328.835,30	260.596,67	120.494,27	140.102,40
3	4377677	06	debiti fuori bilancio sentenza passata in giudicato	cdp	2013/2020	11,19	78.865,33	8.825,03	4.080,51	4.744,52
4	4377678	06	debiti fuori bilancio sentenza passata in giudicato due	cdp	2013/2020	11,19	78.743,70	8.811,42	4.074,22	4.737,20
5	4412116	06	opere idriche varie approvvigionamento Isola d'Elba	mef	2013/2022	11,19	263.393,03	29.473,68	11.068,84	18.404,84
6	4414442	06	debiti fuori bilancio lodo arbitrale Cigri	mef	2013/2022	11,19	1.407.454,60	157.494,17	58.607,97	98.886,20
7	4420270	06	costruzione frantoio oleario Isola d'Elba	cdp	2013/2024	11,19	250.000,00	27.975,00	8.305,86	19.669,14
8	4472722	08	impianti sportivi san Giovanni	cdp	2013/2025	11,05	556.775,02	61.523,64	16.564,78	44.958,86
9	4472722	16	impianti sportivi san Giovanni due	cdp	2013/2025	11,05	213.224,98	23.561,36	6.343,72	17.217,64
10	4489964	06	progettazione definitiva frantoio oleario	cdp	2013/2026	11,19	22.000,00	2.461,80	527,03	1.934,77
										369.523,47

10) Riduzione degli investimenti in conto capitale

andamento impegni in conto capitale					
anno	2014	2015	2016	2017	2018
impegni	183.857,90	59.131,27	268.870,90	136.592,94	161.278,40

L'ente nel periodo considerato ha prevalentemente svolto attività di manutenzione straordinaria sui beni comunali e piccoli acquisti di attrezzature.

Dal 2019 è ripresa una attività di programmazione che ha consentito di ottenere un contributo da ATO Toscana per l'avvio delle **operazioni concernenti l'esecuzione della raccolta differenziata**. Ammontare del contributo ottenuto euro 416.584,50. Somma a carico dell'ente da finanziare con mutuo euro 540.673,50. Totale investimento euro 1.081.347,00.

11) Andamento positivo del saldo di cassa presso la tesoreria comunale al 31 dicembre di ogni anno

Andamento saldi di cassa		
al 31/12 dell'anno ...	valore	Incremento/decremento annuo
2013	477.581,60	
2014	809.380,92	331.799,32
2015	626.721,06	- 182.659,86
2016	1.712.971,84	1.086.250,78
2017	2.348.984,74	636.012,90
2018	2.959.549,99	610.565,25
2019	3.275.304,83	315.754,84

I predetti saldi positivi e crescenti hanno consentito all'Ente di **non far più ricorso all'anticipazione di tesoreria dal giugno 2016**.

L'importo oggetto dell'anticipazione D.L. 35 è stato utilizzato per il versamento in data 14/10/2014 e 16/10/2014 per il pagamento dei debiti verso il gestore dei servizi di igiene urbana Elbana Servizi Ambientali spa e come riscontrabile dalla documentazione allegata (**allegato 1 e 2**);

L'ammontare del fondo anticipazione di liquidità è stato annualmente inserito, quale quota accantonata, tra le somme costituenti parte del fabbisogno finanziario complessivo dell'ente e quantificata, al 31/12/2018 in euro 1.751.051,94 (importo originario al netto delle quote capitali relative agli esercizi 2015-2016-2017 e 2018);

L'inserimento del FAL tra le componenti accantonate è evidenziato nei prospetti rappresentativi dei risultati di amministrazione riguardanti gli esercizi 2014 – 2018 riportati nelle pagine seguenti.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ULTIMO QUADRIENNIO

La richiesta formulata indica di ricostituire gli "ultimi disavanzi" partire da quello del primo gennaio 2015, determinato complessivamente in euro -3.384.472,06 composto da quello sostanziale già esistente al 31/12/2014, pari ad euro -1.853.642,15, nonché da quello derivante dal maggior disavanzo (cd. extradeficit) a pari a -1.530.829,91 euro.

Si rileva che il piano rimodulato risulta idealmente suddiviso in due parti, già nella deliberazione inviata (C.C n.9 del 5 marzo 2018). In esso infatti per il periodo 2018-2023 sono riportate le quote di disavanzo relative al vecchio piano di risanamento, mentre nel periodo 2018-2044 le quote relative al ripiano dell'extradeficit calcolato dalla la Sezione Regionale C.d.C con le delibere 100 e 157 del 2015. **Il Piano rimodulato**, come previsto dalle legge, ha durata **"cinque anni (residuali)"** per il disavanzo ordinario" dal 2019 al 2023, e **"ventisei anni (residuali)"** per il disavanzo da "riaccertamento straordinario dei residui

Si rileva tuttavia, che al 31/12/2018 il miglioramento delle condizioni economico finanziarie dell'ente, così nuovamente riassunte:

Ripartizione annuale del disavanzo di amministrazione complessivo tra ordinario e da riaccertamento straordinario					
	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Disavanzo complessivo Alla fine dell'esercizio	-3.384.472,06	-2.890.877,51	-2.335.042,93	-1.690.956,95	-1.291.250,99
di cui					
disavanzo ordinario all'inizio dell'esercizio [A]	-1.853.642,15	-1.853.642,15	-1.560.402,15	-1.301.246,15	-1.090.036,15
disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui all'inizio dell'esercizio[B]	-1.530.829,91	-1.530.829,91	-1.330.475,36	-1.033.796,78	-600.920,80
RIDUZIONE COMPLESSIVA FABBISOGNO RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE		-493.594,55	-555.834,58	-644.085,98	-399.705,96
VARIAZIONE IMPUTATA AD [A] E [B]					
riduzione fabbisogno finanziario inputata nell'anno ad [A]		-293.240,00	-259.156,00	-211.210,00	-211.210,00
riduzione fabbisogno finanziario inputata nell'anno a [B]		-200.354,55	-296.678,58	-432.875,98	-188.495,96
disavanzo ordinario [A] alla fine dell'esercizio	-1.853.642,15	-1.560.402,15	-1.301.246,15	-1.090.036,15	-878.826,15
disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui alla fine dell'esercizio [B]	-1.530.829,91	-1.330.475,36	-1.033.796,78	-600.920,80	-412.424,84
VERIFICA RIPARTIZIONE TRA [A] E [B]	-3.384.472,06	-2.890.877,51	-2.335.042,93	-1.690.956,95	-1.291.250,99

consentono di prevedere, per il periodo 2019- 2023, un completo azzeramento del fabbisogno finanziario con le seguenti modalità:

Disavanzo di amministrazione da ripianare al 31/12/2018 -1.291.250,99	2019	2020	2021	2022	2023
Disavanzo residuo all'1/1 dell'anno considerato	-1.291.250,99	-1.021.250,99	-753.343,49	-498.030,74	-242.717,99
residuo disavanzo ordinario [A]	-878.826,15	-667.616,15	-500.712,11	-333.808,07	-166.904,03
residuo disavanzo straordinario [B]	-412.424,84	-353.634,84	-265.226,13	-176.817,42	-88.408,71
riduzione annuale fabbisogno finanziario su [A]	211.210,00	166.904,04	166.904,04	166.904,04	154.309,28
riduzione annuale fabbisogno finanziario su [B]	58.790,00	88.408,71	88.408,71	88.408,71	88.408,71
Quota di ripiano complessiva	270.000,00	267.907,50	255.312,75	255.312,75	242.717,99
Importo percentuale di ripiano complessivo	-20,91%	-20,75%	-19,77%	-19,77%	-18,80%
Quota residua di disavanzo da ripianare al 31/12 dell'anno di riferimento (B-C)	-1.021.250,99	-753.343,49	-498.030,74	-242.717,99	0,00

DESCRIZIONE DELLA SEQUENZA DI RETTIFICHE ADOTTATE DALL'ENTE A SEGUITO DELLE DELIBERAZIONI DELLA CORTE DEI CONTI N. 100 E 157 DEL 2017

La Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana con delibera n. 157 del 6/7/2017 ha rideterminato, come detto, il disavanzo sostanziale alla data del primo gennaio 2015 in euro -3.384.472,06 quantificando un extradeficit di euro -1.530.829,91 quale, di fatto, **minor accantonamento al FCDE**.

L'ente, quindi, con deliberazione n. **62 del 31 luglio 2017** procedeva a riapprovare il rendiconto **2014** ed il rendiconto **2015** con le seguenti risultanze:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
AL 31/12/2014			
DESCRIZIONE	GESTIONE (valori in euro)		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1.1.2014			477.581,60
RISCOSSIONI	544.388,54	8.385.386,48	8.929.775,02
PAGAMENTI	3.000.325,26	5.597.650,44	8.597.975,70
Fondo di cassa al 31.12.2014			809.380,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.2014			0
DIFFERENZA			809.380,92
RESIDUI ATTIVI	3.291.959,03	1.467.416,90	4.759.375,93
RESIDUI PASSIVI	1.104.157,54	1.677.131,79	2.781.289,33
DIFFERENZA			1.978.086,60
Avanzo di amministrazione FORMALE			2.787.467,52

Dava, altresì atto delle risultanze al primo gennaio 2015;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
ALL'1/1/2015			
risultato amministrazione al 31/12/2014			2.654.064,74
residui passivi cancellati	+		-
residui attivi cancellati da reimputare	-		46.354,00
residui passivi cancellati da reimputare	+		50.146,02
FPV	-		50.146,02
risultato amministrazione dopo riacc straordinario			2.607.710,74
composizione disavanzo dopo riaccertamento straordinario			
fcde			2.192.627,56
vincoli da leggi			694.044,11
di 35			1.957.956,18
quota destinata ad investimenti			1.147.554,13
totale			5.992.181,94
totale parte disponibile			-3.384.472,06
fabbisogno prima della rettifica cdc marzo 2017			- 1.853.642,15
fabbisogno dopo			- 3.384.472,06
differenza			- 1530.829,91

Rideterminava, altresì, le risultanze del rendiconto 2015:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
AL 31/12/2015				
<		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				809.380,92
RISCOSSIONI	(+)	1.072.166,32	5.660.218,85	6.732.385,17
PAGAMENTI	(-)	1.439.292,41	5.475.752,61	6.915.045,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			626.721,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			626.721,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.530.692,61	1.243.796,79	4.774.489,40
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.243.400,12	1.084.696,47	2.328.096,59
DIFFERENZA				3.073.113,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE				
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			15.774,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			18.417,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			3.042.296,65
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2015				2.394.872,29
Totale parte accantonata (B)				2.394.872,29
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				281.961,16
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (delibera Consiglio Comunale 101/2015)				133.402,78
Altri vincoli da specificare (DI 35)				1.902.458,98
Totale parte vincolata (C)				2317.822,92
Totale parte destinata agli investimenti (D)				1.220.478,93
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				-2.890.877,51
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Ancora con deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 31/7/2017 l'Ente riapprovava il rendiconto dell'anno 2016:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
AL 31/12/2016				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				626.721,07
RISCOSSIONI	(+)	1.414.913,88	7.179.485,89	8.594.399,77
PAGAMENTI	(-)	1.117.433,48	6.390.715,52	7.508.149,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.712.971,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.712.971,84
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.397.143,78	1.176.311,91	4.573.455,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.037.473,11	1.420.618,77	2.458.091,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			64.123,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			20.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾				3.744.212,57
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾			2.394.872,29	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			1.853.120,43	
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				
			Totale parte accantonata (B)	4.247.992,72
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			286.523,30	
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	286.523,30
Parte destinata agli investimenti			Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.544.739,48
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 2.335.042,93
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

L'APPROVAZIONE DEL CONTO DEL BILANCIO 2017 E 2018

Si ricorda, infine, che l'Ente con deliberazione consiliare n.38 del 30/4/2018 ha approvato il rendiconto 2017, secondo il seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
Al 31/12/2017				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
fondo cassa al 1° gennaio 2017				1.712.971,84
riscossioni	(+)	1.158.732,35	6.325.174,54	7.483.906,89
pagamenti	(-)	1.066.158,70	5.781.735,29	6.847.893,99
saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			2.348.984,74
pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2017	(-)			-
fondo di cassa al 31 dicembre 2017	(=)			2.348.984,74
residui attivi	(+)	3.279.122,92	1.530.509,44	4.809.632,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
residui passivi	(-)	1.241.391,57	1.410.294,99	2.651.686,56
fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	(-)			75.123,28
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	(-)			20.000,00
risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	(=)			4.411.807,26
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017. ⁽⁴⁾			2.394.872,29	
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			1.802.659,92	
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				
Altri accantonamenti				
			Totale parte accantonata (B)	4.197.532,21
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			337.526,32	
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	337.526,32

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

Parte destinata agli investimenti			
		Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.567.705,68
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	- 1.690.956,95
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)			

Con deliberazione consiliare n. 30 del 6/5/2019 è stato approvato il **rendiconto 2018** con le seguenti risultanze:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
AL 31 DICEMBRE 2018				
		RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				2.348.948,57
RISCOSSIONI	(+)	1.001.468,99	5.511.608,42	6.513.077,41
PAGAMENTI	(-)	1.090.874,11	4.811.601,88	5.902.475,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.959.549,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			2.959.549,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.596.083,30	2.078.038,99	5.674.122,29
di cui derivanti da accert di tributi effettuati sulla base della stima del dipart delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.315.699,77	2.256.631,35	3.572.331,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			106.336,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			4.955.005,14
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018. ⁽⁴⁾			2.494.872,29	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti			1.751.051,94	
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				
		Totale parte accantonata (B)		4.245.924,23
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			339.014,37	
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
		Totale parte vincolata (C)		339.014,37
Parte destinata agli investimenti				
		Totale parte destinata agli investimenti D)		1.661.317,53
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		- 1.291.250,99
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

Si evidenzia, tra i valori riportati nel prospetto, l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità (euro 2.494.872,29) e del fondo anticipazioni liquidità (euro 1.751.051,94) nonché l'ammontare delle somme destinate agli investimenti (euro 1.661.317,53)

Si allegano le delibere consiliari citate (allegati da 3 a 7)

RISULTATO DI GESTIONE DAL 2014 AL 2018

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA						
		Rendiconto				
		2014	2015	2016	2017	2018
Accertamenti di competenza	+	9.852.803,38	6.941.582,89	8.355.797,80	7.855.683,98	7.589.230,41
Impegni di competenza	-	7.274.782,23	6.594.641,32	7.811.334,29	7.192.030,28	7.068.233,23
Saldo		2.578.021,15	346.941,57	544.463,51	663.653,70	520.997,18
Quota di FPV applicata al bilancio	+			-	104.123,08	120.123,28
Impegni confluiti nel FPV	-			99.269,39	95.123,28	106.336,02
Saldo gestione di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.194,12	672.653,50	534.784,44

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA						
		Rendiconto				
		2014	2015	2016	2017	2018
Riscossioni	(+)	8.385.386,48	5.660.218,85	7.179.485,59	6.325.174,44	5.511.608,42
Pagamenti	(-)	5.597.650,44	5.475.752,61	6.390.715,52	5.781.735,29	4.811.601,88

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

	[A]	2.787.736,04	184.466,24	788.770,07	543.439,15	700.006,54
Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Applicato al Bilancio	(+)			-	53.662,57	120.123,28
Fondo Pluriennale Vincolato Spesa	(-)			99.269,39	95.123,28	106.336,02
	[B]	2.787.736,04	184.466,24	689.500,68	501.978,44	713.793,80
Residui attivi	(+)	1.467.416,90	1.281.364,04	1.176.311,91	1.530.509,44	2.077.621,99
Residui passivi	(-)	1.677.131,79	1.118.888,71	1.420.618,77	1.410.294,99	2.256.631,35
	[C]	2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44

						Rendiconto
		2014	2015	2016	2017	2018
Risultato gestione di competenza		2.578.021,15	346.941,57	445.193,82	622.192,89	534.784,44
Avanzo d'amministrazione applicato						-
Quota di disavanzo ripianata		211.209,74		259.156,05	442.039,65	270.000,00
Saldo		2.366.811,41	346.941,57	186.037,77	180.153,24	264.784,44

totale quota disavanzo ripianata dal 2014 al 31/12/2018
quota ripianata anno 2019 da preconsuntivo
totale quota disavanzo ripianata dal 2014 al 31/12/2019

1.182.405,44
270.000,00
1.452.405,44

ANALISI DEI RESIDUI

	Rendiconto esercizio			Rendiconto esercizio			Rendiconto esercizio		
	2016			2017			2018		
	Residui iniziali	Riscossioni su residui	Capacità realizzo/s maltiment o su residui (b/a*100)	Residui iniziali	Riscossioni su residui	Capacità realizzo/s maltiment o su residui (b/a*100)	Residui (iniziali)	Riscossioni su residui	Capacità realizzo/s maltiment o su residui (b/a*100)
	(a)	(b)		(a)	(b)		(a)	(b)	
Titolo 1 - Tributi propri	2.393.383,49	608.149,69	25,41	2.496.043,00	741.974,88	29,73	2.531.913,54	784.747,77	30,99
Titolo 2 - Trasferimenti correnti*	31.169,22	625,54	2,01	68.295,68	-	0,00	100.755,68	-	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.942.669,89	723.044,01	37,22	1.624.273,34	416.069,47	25,62	1.599.834,11	124.464,29	7,78
Totale entrate correnti	4.367.222,60	1.331.819,24	30,50	4.188.612,02	1.158.044,35	27,65	4.232.503,33	909.212,06	21,48
di cui Entrate Proprie (Titoli I e III)	4.336.053,38	1.331.193,70	30,70	4.120.316,34	1.158.044,35	28,11	4.131.747,65	909.212,06	22,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	203.836,98	83.094,64	40,77	121.376,34	634,00	0,52	186.405,59	87.898,05	47,15
Titolo 6 - Accensione prestiti	217.521,58	-	0,00	217.521,58	-	0,00	217.521,58	-	0,00
Titolo 9 - Entrate per servizi c/terzi	23.476,50	-	0,00	35.886,67	54,00	0,15	173.201,86	4.358,88	2,52
Totale entrate	4.812.057,66	1.414.913,88	29,40	4.563.396,61	1.158.732,35	25,39	4.809.632,36	1.001.468,99	20,82
Titolo 1 - Spese correnti	1.375.180,03	971.451,66	70,64	1.290.191,73	813.008,52	63,01	1.755.145,49	949.016,75	54,07
Titolo 2 - Spese in conto capitale	766.079,04	81.332,03	10,62	799.345,37	204.158,52	25,54	684.240,05	100.418,00	14,68
Titolo 4 - Spese per rimborso di prestiti	-	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
Titolo 7 - Spese per servizi per c/terzi	221.029,76	64.649,79	29,25	216.262,21	48.991,66	22,65	212.301,02	41.439,36	19,52
Totale Spese	2.362.288,83	1.117.433,48	47,30	2.305.799,31	1.066.158,70	46,24	2.651.686,56	1.090.874,11	41,14

Analisi sull'anzianità dei residui attivi								
Esercizio di riferimento	Valori assoluti							
	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Entrate Proprie	Titolo 4	Titolo 6	titolo 9	Totale entrate
	Tributi propri	Trasferimenti correnti	Entrate extratributarie	(Titolo 1 e Titolo 3)	Entrate in conto capitale	Accensione prestiti	entrate c/terzi e pdg	
2013 e precedenti	932.876,11	-	543.564,05	1476440,16	98.507,53	216.670,44	101,36	1791719,49
2014	100.056,84	1.543,68	253.275,72	353.332,56	-	-	7.474,42	362.350,66
2015	176.577,63	29.000,00	188.003,06	364.580,69	-	-	8.391,23	401.971,92
2016	120.139,73	37.752,00	151.436,39	271.576,12	-	-	2.550,00	311.878,12
2017	270.909,98	32.460,00	291.782,81	562.692,79	-	-	133.010,31	728.163,10
2018	1.353.812,92	24.121,00	625.174,64	1.978.987,56	25.070,01	-	49.443,42	2.077.621,99
Totale residui	2.954.373,21	124.876,68	2.053.236,67	5.007.609,88	123.577,54	216.670,44	200.970,74	5.673.705,28

L'ammontare dei residui attivi compresi nel periodo 2009-2013 contiene, per il titolo primo, essenzialmente i carichi a ruolo consegnati per la riscossione al Servizio Riscossione Tributi (Equitalia) per i quali non sono stati ufficialmente comunicati gli importi da considerarsi inesigibili. Per le quote relative alle predette annualità risultano in corso alcune procedure coattive attivate, anche direttamente a cura dell'ente, a mezzo ingiunzione e fermi amministrativi. E' intenzione dell'amministrazione comunale accantonare dall'esercizio 2019 quote ad incremento del già capiente FCDE (euro **2.494.872,29**)

Analisi sull'anzianità dei residui passivi					
Esercizio di riferimento	Valori assoluti				
	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 4	Titolo 7	Totale spese
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Spese per rimborso di prestiti	Spese per servizi per c/terzi	
2013 e precedenti	13.896,07	263.229,69	-	112.443,52	389.569,28
2014	29.310,39	1.270,30		3.281,63	33.862,32
2015	46.041,21	30.000,00		27.147,80	103.189,01
2016	286.160,41	124.408,46	-	5.200,00	415.768,87
2017	236.147,68	131.689,56	-	5.473,05	373.310,29
2018	2.118.167,43	116.359,12	-	22.104,80	2.256.631,35
Totale residui	2.729.723,19	666.957,13	-	175.650,80	3.572.331,12

Nella deliberazione Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Toscana n.157 del 6/7/2017 (pagina 7) viene evidenziato che residui passivi per complessivi euro 281.137,92 seppur indicati nella deliberazione di giunta comunale 69/2015 di "riaccertamento straordinario dei residui" quali "da eliminare", di fatto, sono rimasti tra i residui passivi da conservare. Tale elemento, si rimarca, è stato già considerato dall'organo di controllo nella quantificazione del disavanzo sostanziale al primi gennaio 2015 (euro - **3.384.472,06**).

Viene ora richiesto quale è stata la destinazione dell'ammontare dei residui, di fatto, non eliminati e pari ad euro 281.137,92. Si conferma che tali residui (1446/2007 per euro 181.137,27 e 1170/2012 per euro 100.000,00) relativi ai capitoli di spesa in conto capitale 2080101-744/6 (Rifacimento Piazza Matteotti finanziato con Mutuo CC.DD.PP) e 20107440/6 (Opere finanziate con contributo statale isole minori) sono stati conservati a tutto il 31/12/2018. L'Impegno 1446/2007 verrà eliminato in sede di approvazione del rendiconto 2019 in quanto per la quota di mutuo residuo è stata richiesta e ottenuta in data 27/12/2019 la devoluzione ad altra opera. In riferimento all'impegno 1170/2012 si evidenzia che lo stesso è stato, nel corso del periodo 2015-2018, oggetto di provvedimenti di liquidazione e che lo stesso impegno al 31/12/2019 ammonta ad euro 10.833,63

DEBITI FUORI BILANCIO

Come già ricordato in un precedente passo, a seguito di **procedura commissariale, i comuni elbani hanno dovuto farsi carico delle quote di mutui contratti originariamente** con la Cassa Depositi e Prestiti, dal debitore "Unione dei Comuni, ora liquidato ed estinto. La quota a carico del Comune di Porto Azzurro è risultata pari ad euro 369.523,47 come da delibera consiliare n. 47 del 26/6/2013 e ricomprendeva le seguenti quote di mutuo (allegato)

n.o	posizione		descrizione	creditore	periodo di ammortamento residuo	quota a carico Porto Azzurro	mutuo complessivo originario	importo originario quota parte	ammortizzato quota parte	residuo quota parte
1	4319685	06	opere igieniche varie impianto del grigolo	cdp	2013/2018	11,19	401.803,49	44.961,81	26.093,91	18.867,90
2	4377675	06	debiti fuori bilancio anticipazione gestione commissariale	cdp	2013/2020	11,19	2.328.835,30	260.596,67	120.494,27	140.102,40
3	4377677	06	debiti fuori bilancio sentenza passata in giudicato	cdp	2013/2020	11,19	78.865,33	8.825,03	4.080,51	4.744,52
4	4377678	06	debiti fuori bilancio sentenza passata in giudicato due	cdp	2013/2020	11,19	78.743,70	8.811,42	4.074,22	4.737,20
5	4412116	06	opere idriche varie approvvigionamento Isola d'Elba	mef	2013/2022	11,19	263.393,03	29.473,68	11.068,84	18.404,84
6	4414442	06	debiti fuori bilancio lodo arbitrale Cigri	mef	2013/2022	11,19	1.407.454,60	157.494,17	58.607,97	98.886,20
7	4420270	06	costruzione frantoio oleario Isola d'Elba	cdp	2013/2024	11,19	250.000,00	27.975,00	8.305,86	19.669,14
8	4472722	08	impianti sportivi san Giovanni	cdp	2013/2025	11,05	556.775,02	61.523,64	16.564,78	44.958,86
9	4472722	16	impianti sportivi san Giovanni due	cdp	2013/2025	11,05	213.224,98	23.561,36	6.343,72	17.217,64
10	4489964	06	progettazione definitiva frantoio oleario	cdp	2013/2026	11,19	22.000,00	2.461,80	527,03	1.934,77

L'importo di tali nuove quote di mutuo è stato inserito in contabilità a partire dall'esercizio 2013 modificando nel modo seguente l'andamento del debito:

	2011	2012	2013
residuo debito	8.317.787,00	7.948.235,38	7.487.613,00
nuovi prestiti	100.000,00	0	-
prestiti rimborsati	469.551,62	492.740,27	594.842,51
estinzione anticipate	-	-	-
altre variazioni	-	32.117,89	369.522,83
totale fine anno	7.948.235,38	7.487.613,00	7.262.293,32
	2011	2012	2013
oneri finanziari	246.612,00	224.299,07	184.890,16
quota capitale	469.551,62	492.740,27	594.842,51
totale fine anno	716.163,62	717.039,34	779.732,67

L'importo di euro 369.522,83 è stato indicato anche a pagina 42 del questionario al Rendiconto 2013 Siquel e riportato tra i debiti di finanziamento dello Stato Patrimoniale.

L'ente negli esercizi 2016, 2017 e 2018 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Si segnala tuttavia che l'Ente con deliberazione consiliare 41 del 30/7/2019 avente ad oggetto "Debiti ex Unione dei Comuni – anticipazione di cassa ex CRF – Costituzione di fondo vincolato" (**allegato 8**) **ha deliberato**, tra l'altro di procedere ad inserire nel bilancio di previsione 2019 una voce denominata "fondo vincolato per esito definizione contenzioso anticipazione CRF" per l'importo di euro 134.008,11.

Nella premessa della citata deliberazione tra l'altro si riporta:

"il Sindaco ripercorre, nello specifico, la vicenda della anticipazione di cassa messa a disposizione dell'Unione dei Comuni dalla Cassa di Risparmio di Firenze, pari ad euro 1.197.570,21 e mai restituita. La questione è divenuta oggetto del decreto commissariale 1/2014 dell'8 gennaio 2014 (prot. 1791) con cui detta somma è stata posta a carico dei comuni ed, in particolare, per euro 134.008,11 a carico del Comune di Porto Azzurro. L'Amministrazione ha però sempre fatto presente di aver fatto parte della Comunità Montana ma mai della Unione dei Comuni. Il Commissario straordinario non ha mai fornito documentazione idonea a verificare se l'anticipazione di cassa è stata movimentata nel periodo in cui il soggetto destinatario dell'anticipazione fosse la Comunità Montana o l'Unione dei Comuni, od ancora, l'Unione dei Comuni per debiti pregressi della Comunità Montana.

Considerata detta incertezza, l'Amministrazione comunale non intende procedere al riconoscimento del debito fuori bilancio per il quale aveva ottenuto assenso alla rateizzazione triennale. Intende, invece, costituire un fondo vincolato triennale che, nell'attesa di appurare quanto sopra illustrato, sia destinato a far fronte alla eventuale maggior spesa da affrontare"

All'attualità non esistono contenziosi che, per valore del contendere o per la significativa probabilità di soccombenza in giudizio, possano ritenersi indicativamente significativi per la compromissione ulteriore degli equilibri di bilancio.

GESTIONE DEI SERVIZI CONTO TERZI

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI			IMPEGNI		
	(Titolo IX - conto competenza)			(Titolo VII - conto competenza)		
	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	RENDICONTO 2018	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	RENDICONTO 2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	110.564,44	132.668,31	110.751,46	110.564,44	132.668,31	110.751,46
Ritenute erariali	231.230,47	252.786,13	235.767,76	231.230,47	252.786,13	235.767,76
Altre ritenute al personale c/terzi	55.825,73	56.596,28	42.681,50	55.825,73	56.596,22	42.681,50
Depositi cauzionali	16.890,00	4.299,18	9.475,00	16.890,00	4.299,18	9.475,00
Fondi per il Servizio economato	2.595,55	2.595,55	2.595,55	2.595,55	2.595,55	2.595,55
Depositi per spese contrattuali	5.000,00	2.000,00	10.000,00	5.000,00	2.000,00	10.000,00
Altre per servizi conto terzi*	256.680,00	351.875,83	334.400,00	256.680,00	351.875,83	334.400,00
TOTALE DEL TITOLO	678.786,19	802.821,28	745.671,27	678.786,19	802.821,22	745.671,27

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI			PAGAMENTI		
	(Titolo IX - conto competenza)			(Titolo VII - conto competenza)		
	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	RENDICONTO 2018	Rendiconto esercizio 2016	Rendiconto esercizio 2017	RENDICONTO 2018
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	110.563,99	112.576,91	110.751,46	95.208,65	118.103,58	110.751,46
Ritenute erariali	231.176,47	242.779,48	233.627,76	204.638,97	230.337,49	235.764,76
Altre ritenute al personale c/terzi	55.825,73	56.596,22	42.231,18	50.955,87	56.596,22	41.834,61
Depositi cauzionali	16.890,00	4.299,18	4.185,00	15.000,00	-	7.240,00
Fondi per il Servizio economato	2.595,55	2.595,55	2.595,55	2.595,55	2.595,55	2.595,55
Depositi per spese contrattuali	2.450,00	1.225,00	735,00	1.960,00	1.470,00	-
Altre per servizi conto terzi*	246.874,28	245.379,75	302.101,90	243.979,77	347.255,58	325.377,09
TOTALE DEL TITOLO	666.376,02	665.452,09	696.227,85	614.338,81	756.358,42	723.563,47

In ordine alle risultanze delle predette tabelle, si segna in riferimento alle somme riscosse e pagate nell'esercizio 2017, uno sfasamento tra quanto riscosso nella voce "Altre per servizi conto terzi" pari ad euro 245.379,75 e quanto pagato pari ad euro 347.255,58. Differenza euro 101.875,83. Tale maggior somma versata è dovuta ad un doppio versamento di IVA "split payment" e "iva commerciale" effettuata nel mese di agosto 2017 – competenza luglio 2017. Risulta effettuata, in parte, compensazione all'interno della dichiarazione annuale Iva 2017 che, tuttavia, non è stata accompagnata dai movimenti in contabilità finanziaria. L'ufficio si è attivato per procedere alla regolarizzazione.

TRIBUTI LOCALI E SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Per quanto concerne l'andamento dei tributi locali si rinvia a quanto illustrato in ordine alle motivazioni di miglioramento della situazione economico finanziaria. Si evidenzia, in riferimento al gettito IMU dell'ultimo triennio, l'influenza sull'ammontare del medesimo delle "ritenute" subite dall'ente per fondo di solidarietà comunale.

Si rileva, per quanto concerne la tassa di sbarco, che la conferenza dei sindaci ha previsto per l'annualità 2020 un incremento della medesima da 3 a 5 euro, con ciò determinando un incremento del gettito per questa Amministrazione di euro 50.000,00 annue. Il gettito nel redigendo bilancio di previsione 2020-2022 salirà da euro 200.000,00 ad euro 250.000,00:

Questo invece l'andamento delle percentuali di copertura dei servizi a domanda individuale:

	2016				2017				2018			
RENDICONTO	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	53.818,67	91.333,80	-37.515,13	58,93%	61.197,00	107.860,59	-46.663,59	56,74%	61.390,00	108.527,41	-47.137,41	56,57%
Impianti sportivi	13.000,00	46.171,00	-33.171,00	28,16%	26.712,47	53.700,00	-26.987,53	49,74%	24.000,00	50.828,06	-26.828,06	47,22%
Servizi turistici (approdo)	577.868,00	371.200,00	206.668,00	155,68%	600.433,60	381.935,00	218.498,60	157,21%	380.647,00	196.605,00	184.042,00	193,61%
Altri servizi trasporto scolastico	1.600,00	44.332,00	-42.732,00	3,61%	3.217,00	44.332,00	-41.115,00	7,26%	2.500,00	43.432,00	-40.932,00	5,76%
Totali	646.286,67	553.036,80	93.249,87	116,86%	691.560,07	587.827,59	103.732,48	117,65%	468.537,00	399.392,47	69.144,53	117,31%

SPESE DI PERSONALE

Questo l'andamento delle spese per personale nel periodo 2014-2018

costo del personale	2014	2015	2016	2017	2018
intervento 1 personale	1.320.914,22	1.328.595,88	1.299.686,60	1.348.549,91	1.449.603,00
intervento 3 servizi	3.440,81	-	-	-	42.341,00
intervento 7 irap	83.426,42	83.490,12	79.253,67	82.243,76	86.934,00
totale	1.407.781,45	1.412.086,00	1.378.940,27	1.430.793,67	1.578.878,00
a detrarre	93.391,84	95.165,57	129.301,59	113.755,95	243.372,00
totale	1.314.389,61	1.316.920,43	1.249.638,68	1.317.037,72	1.335.506,00
limite 2008	1.371.622,22				
limite triennio		1.348.364,67	1.348.364,67	1.348.364,67	1.348.364,67
differenza	- 57.232,61	- 31.444,24	- 98.725,99	- 31.326,95	- 12.858,67
costo 2011 del personale	1.350.098,00				
costo 2012 del personale	1.355.737,00				
costo 2013 del personale	1.339.259,00				
	4.045.094,00				
media	1.348.364,67				
LIMITE 2008	1.371.622,22				

Verifica incidenza spese personale su entrate correnti e su spese correnti					
	2014	2015	2016	2017	2018
entrate titolo 1	4.224.866,95	4.154.943,97	4.564.725,05	5.016.931,31	4.935.412,18
entrate titolo 2	337.979,63	304.572,67	76.739,31	82.836,56	297.375,12
entrate titolo 3	1.252.857,17	1.436.244,90	1.638.143,42	1.625.318,20	1.297.985,26
totale entrate correnti	5.815.703,75	5.895.761,54	6.279.607,78	6.725.086,07	6.530.772,56
spese correnti	4.970.326,98	5.205.365,94	5.421.937,35	5.726.256,11	5.618.518,54
spese personale cdc	1.314.389,61	1.316.920,43	1.249.638,68	1.317.037,72	1.335.506,00
spese personale lorde	1.407.781,45	1.412.086,00	1.378.940,27	1.430.793,67	1.578.878,00
rapporto spese personale cdc su spese correnti	26,44	25,30	23,05	23,00	23,77
rapporto spese personale lorde su spese correnti	28,32	27,13	25,43	24,99	28,10
rapporto spese personale cdc su entrate correnti	22,60	22,34	19,90	19,58	20,45
rapporto spese personale lorde su entrate correnti	24,21	23,95	21,96	21,28	24,18

Si evidenzia che l'ente non effettua assunzioni a tempo determinato dal 2012 e che nel corso del 2019 sono andati in pensione tre dipendenti (quota 100) che vanno ad aggiungersi ad altri tre dipendenti anch'essi pensionati (dal 2010) non ancora rimpiazzati all'interno della dotazione organica.

Tale situazione, seppur negativa a livello organizzativo, ha permesso nel corso del tempo un crescente risparmio di spesa del personale.

Si riporta di seguito un estratto della deliberazione consiliare n. 66 del 29/9/2017 avente per oggetto la revisione straordinaria delle partecipazioni dell'ente, che così si riassumono:

	Società	Cod.fis	% parteci pa zione	N azioni	Valor e comp	o diritto Tip
1	FIDI TOSCANA SPA	01062640485	0,005	19	988,00	proprietà
2	MARINA DI PORTO AZZURRO SOCIETA' CONSORTILE a r.l. IN LIQUIDAZIONE (INATTIVA)	01298490499	52		5.304,00	proprietà
3	ELBA SERVIZI SRL (INATTIVA)	01438330498	94		9.400,00	proprietà
4	CASA LIVORNO E PROVINCIA SPA (CASALP SPA)	01461610493	0,67	6700	40.191,96	proprietà
5	ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A)	01801780493	0,02	75	75,00	proprietà
6	ALATOSCANA SPA	01817930488	0,05	7398	1479,60	proprietà
7	RETIAMBIENTE SPA	02031380500	0,005	1.021	1.021,00	proprietà

Si evidenzia che con la predetta deliberazione consiliare è stato disposto quanto segue in tema di revisione delle partecipazioni:

I. DI MANTENERE la seguente partecipazione in quanto rispondente ai requisiti ed alle finalità di cui all'Art. 4, comma 2, del T.U.S.P.:

- società CASA LIVORNO E PROVINCIA;

III. DI PROCEDERE ALLA SOPPRESSIONE delle partecipazioni di seguito elencate, dando atto che gli atti di necessari dovranno essere approvati entro un anno dal presente provvedimento:

- Soc. Marina di Porto Azzurro Soc. Consortile A.R.L. in liquidazione;
- Elba Servizi S.R.L. inattiva

IV. DI RISERVARSI il potere di decisione in merito al futuro assetto delle sotto elencate partecipazioni all'esito di più puntuali verifiche e approfondimenti che dovranno essere sviluppate a livello comprensoriale e sovra comprensoriale a cura degli Enti partecipanti:

- società RETIAMBIENTI S.P.A.;
- Società Isola d'Elba Ambiente (I.D.E.A.S.r.L.)
- Alatoscana SPA

V. DI DISPORRE l'alienazione, come indicato nell'allegato Piano di Razionalizzazione, delle azioni rappresentanti il capitale sociale di Fidi Toscana Spa

Dando atto che detti adempimenti risultano ancora in corso, si pone in rilievo che le citate "minimali" quote di partecipazione nelle società "attive" non hanno concorso, nel triennio, ad influire negativamente sugli equilibri di bilancio:

Per completezza si ricorda che con atto notaio Baldacchino di Portoferraio, in data 30/04/2014, repertorio 86.265 – raccolta 14.230 – registrato a Portoferraio il 22/05/2014 al n. 264 serie 1T, l'Ente ha provveduto a cedere la quota pari al 100% del capitale sociale della partecipata "D'Alarcon srl".

RISANAMENTO

Schema di riequilibrio di parte corrente e parte capitale

Si riportano di seguito i prospetti relativi agli equilibri previsti per due ipotesi alternative di "piano rimodulato":

Il primo prevede una durata di 25 anni partendo da un fabbisogno finanziario ricalcolato al 31/12/2018 in euro 1.291.250,99 di cui euro 878.826,15 derivante da disavanzo di amministrazione ordinario ed euro 412.424,84 Il piano interessa le annualità dal 2019 al 2044.

Il secondo piano rimodulato, parte da identico fabbisogno finanziario, si sviluppa in soli cinque anni dal 2019 al 2024.

1) EQUILIBRI, COMPOSIZIONE E SVILUPPO DEL PIANO DI RISANAMENTO RIMODULATO IN 25 ANNI:

PIANO RIMODULATO IN 25 ANNI DAL 2019 AL 2044								
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA						
FABBISOGNO DA RECUPERARE AL 31/12/2017 PARI A		- 1.690.956,25	di cui	quota da disavanzo ordinario	- 1.090.036,15	quota da disavanzo straordinario	- 600.920,80	
ANNO DI RIFERIMENTO O DEL BILANCIO		2018	2019	2020	2021	2022	2023	dal 2024 al 2044 (21 anni)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	100.123,28	25.000,00	-	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	399.705,96	270.000,00	181.049,39	181.049,39	181.049,39	181.049,54	14.145,39
di cui quota da disavanzo ordinario		211.210,00	211.210,00	166.904,00	166.904,00	166.904,00	166.904,15	-
di cui quota da disavanzo straordinario		188.495,96	58.790,00	14.145,39	14.145,39	14.145,39	14.145,39	14.145,39
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.530.772,56	6.721.256,89	6.777.632,44	6.873.462,00	6.900.000,00	6.950.000,00	6.950.000,00
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	(-)	5.618.518,54	6.108.972,55	6.130.394,05	6.195.415,61	6.270.450,61	6.320.450,46	6.487.354,61
di cui fpv vincolato								
di cui fondo crediti dubbia esigibilità			229.100,00	602.503,50	654.695,50	850.000,00	850.000,00	850.000,00

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.336,02	-	-	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-	-	-	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	542.765,02	519.284,34	536.189,00	501.997,00	520.000,00	525.000,00	525.000,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (d.l.n. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	52.782,55	51.500,00	50.500,00	49.500,00	48.500,00	48.500,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 36.429,70	- 152.000,00	- 70.000,00	- 5.000,00	- 71.500,00	- 76.500,00	- 76.500,00
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) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	91.440,89	160.000,00	75.000,00	10.000,00	80.000,00	85.000,00	85.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	511,95	8.000,00	5.000,00	5.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)								
O=G+H+I-L+M		54.499,24	- 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	312.786,58	2.671.237,36	1.475.000,00	2.750.440,00	1.600.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00
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	(-)	91.440,89	160.000,00	75.000,00	10.000,00	80.000,00	85.000,00	85.000,00
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	(+)	511,95	8.000,00	5.000,00	5.000,00	8.500,00	8.500,00	8.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	161.278,40	2.519.237,36	1.405.000,00	2.745.440,00	1.528.500,00	1.573.500,00	1.573.500,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-	-	-	-	-	-	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE								
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		80.579,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE								
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		135.078,48	-0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:								
Equilibrio di parte corrente (O)		54.499,24	-0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		54.499,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Questo lo sviluppo e la composizione del piano di risanamento di durata complessiva pari a venticinque anni

Totale Fabbisogno al 31/12/2018	1.291.250,99	
di cui:		
fabbisogno da disavanzo ordinario	878.826,15	Suddivisione in 5 esercizi 2019-2023
da fabbisogno derivante da riaccertamento straordinario dei residui	412.424,88	Suddivisione in 25 esercizi 2019-2044

Totale (A)

1.291.251,03

PIANO DI RISANAMENTO 2019-2044 - PRIMO DETTAGLIO			
anno	2019	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2019	270.000,00		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO		20,91	
di cui da disavanzo ordinario	211.210,00		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	58.790,00		
concessione in locazione beni mobili e immobili alla Società D'Alarcon		€ 20.000,00	
recupero evasione ICI/IMU		€ 125.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 50.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 20.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 4.200,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente			€ 27.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			124.926,00
quarta quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			- 91.000,00
totali	270.000,00	€ 224.200,00	€ 60.926,00
fabbisogno annuale	270.000,00		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 285.126,00		
eccedenza positiva	€ 15.126,00		
anno	2020	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2020	181.049,39		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO		14,02	
di cui da disavanzo ordinario	166.904,00		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	14.145,39		
recupero evasione ICI/IMU		€ 90.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 10.000,00	
incremento tassa di sbarco		€ 50.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 20.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 1.000,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente			€ 25.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			105.000,00
quinta quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	-	€ 176.000,00	€ 39.000,00
fabbisogno annuale	181.049,39		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 215.000,00		
eccedenza positiva	€ 33.950,61		
anno	2021	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2021	181.049,39		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO		14,02	
di cui da disavanzo ordinario	166.904,00		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	14.145,39		
recupero evasione ICI/IMU		€ 60.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 10.000,00	
incremento tassa di sbarco		€ 50.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 20.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 4.200,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente			€ 42.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			98.511,00
sesta quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	181.049,39	€ 149.200,00	€ 49.511,00
fabbisogno annuale	181.049,39		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 198.711,00		
eccedenza positiva	€ 17.661,61		
anno	2022	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2022	181.049,54		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO		14,02	
di cui da disavanzo ordinario	166.904,15		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	14.145,39		
recupero evasione ICI/IMU		€ 60.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 10.000,00	
incremento tassa di sbarco		€ 50.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 20.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 0,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente			€ 42.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			134.703,00
settima quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	-	€ 145.000,00	€ 85.703,00
fabbisogno annuale	181.049,54		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 230.703,00		
eccedenza positiva	€ 49.653,46		
anno	2023	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2023	181.049,54		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO		14,02	
di cui da disavanzo ordinario	166.904,00		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	14.145,39		
recupero evasione ICI/IMU		€ 60.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 10.000,00	

incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
incremento tasso di sbarco		€ 50.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 14.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 1.000,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente		€ 0,00	€ 42.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			134.703,00
ottava quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	181.049,54	€ 140.000,00	€ 85.703,00
fabbisogno annuale	181.049,54		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 225.703,00		
eccedenza positiva	€ 44.653,46		
anno	2024-2044	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2024	14.145,39		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO	14.145,39	1,10	
di cui da disavanzo ordinario	-		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	14.145,39		
recupero evasione ICI/IMU		€ 80.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 10.000,00	
incremento tasso di sbarco		€ 20.000,00	
ottava quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	14.145,39	€ 110.000,00	-€ 91.000,00
fabbisogno annuale	14.145,39		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 19.000,00		
eccedenza positiva	€ 4.854,61		
Nota importante: le annualità comprese tra il 2025 ed il 2044 avranno identica composizione rispetto all'esercizio 2024			

PIANO DI RISANAMENTO 2019-2044 – SECONDO DETTAGLIO									
Riduzioni di spesa anno 2019									
nuova codifica articolo	a	intervento	capitolo		descrizione	des_cod_min_intervento	tot_impegni_comp 2013	riduzione 2019	nota
10200760	3	1010302	76	3	ACQUISTO BENI SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	2.000,00	riduzione spesa
10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
								27.000,00	
Riduzioni di spesa anno 2020									
nuova codifica articolo	a	intervento	capitolo		descrizione	des_cod_min_intervento	tot_impegni_comp 2013	riduzione 2020	nota
10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
								25.000,00	
Riduzioni di spesa anno 2021									
nuova codifica articolo	a	intervento	capitolo		descrizione	des_cod_min_intervento	tot_impegni_comp 2013	riduzione 2021	nota
10200760	3	1010302	76	3	ACQUISTO BENI SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	2.000,00	riduzione spesa

10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10301330	6	1010603	133	6	SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	PRESTAZIONI DI SERVIZI	55.000,00	15.000,00	riduzione spese legali
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
								42.000,00	
Riduzioni di spesa anno 2022									
nuova codifica articolo	a	intervento	capitol o		descrizione	des_cod_min_interve nto	tot_impegni_co mp 2013	riduzione 2022	nota
10200760	3	1010302	76	3	ACQUISTO BENI - SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	2.000,00	riduzione spesa
10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10301330	6	1010603	133	6	SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	PRESTAZIONI DI SERVIZI	55.000,00	15.000,00	riduzione spese legali
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
								42.000,00	
Riduzioni di spesa anno 2023									
nuova codifica articolo	a	intervento	capitol o		descrizione	des_cod_min_interve nto	tot_impegni_co mp 2013	riduzione 2023	nota
10200760	3	1010302	76	3	ACQUISTO BENI - SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	2.000,00	riduzione spesa
10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10301330	6	1010603	133	6	SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	PRESTAZIONI DI SERVIZI	55.000,00	15.000,00	riduzione spese legali
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
Riduzioni di spesa anno 2024									
nuova codifica articolo	a	intervent o	capito lo		descrizione	des_cod_min_interv ento	tot_impegni_c omp 2013	riduzione 2024	nota
10200760	3	1010302	76	3	ACQUISTO BENI - SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	-	riduzione spesa

10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	-	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	-	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	-	riduzione spesa
10301330	6	1010603	133	6	SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	PRESTAZIONI DI SERVIZI	55.000,00	-	riduzione spese legali
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	-	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia

Dall'anno 2025 all'anno 2044 non sono necessario economie di spese sui predetti capitoli

1) EQUILIBRI , COMPOSIZIONE E SVILUPPO DEL PIANO DI RISANAMENTO RIMODULATO IN 5 ANNI:

Questi gli equilibri relativi al piano di risanamento rimodulato in 5 anni

PIANO RIMODULATO IN CINQUE ANNI DAL 2019 AL 2023								
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA						
FABBISOGNO DA RECUPERARE AL 31/12/2017 PARI A		- 1.690.956,25	di cui	quota da disavanzo ordinario	- 1.090.036,15	quota da disavanzo straordinario	- 600.920,80	
ANNO DI RIFERIMENTO O DEL BILANCIO		2018	2019	2020	2021	2022	2023	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	100.123,28	25.000,00	-	-	-	-	-
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente ((-)	399.705,96	270.000,00	255.312,74	255.312,74	255.312,74	255.312,77	
di cui quota da disavanzo ordinario		211.210,00	211.210,00	166.904,00	166.904,00	166.904,00	166.904,15	
di cui quota da disavanzo straordinario		188.495,96	58.790,00	88.408,71	88.408,71	88.408,71	88.408,71	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	6.530.772,56	6.721.256,89	6.777.632,44	6.873.462,00	6.900.000,00	6.950.000,00	
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	(-)	5.618.518,54	6.108.972,55	6.056.130,70	6.121.152,26	6.196.187,26	6.246.187,23	
di cui fpv vincolato								
di cui fondo crediti dubbia esigibilità			229.100,00	602.503,50	654.695,50	850.000,00	850.000,00	
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	106.336,02	-	-	-	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-	-	-	-	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	542.765,02	519.284,34	536.189,00	501.997,00	520.000,00	525.000,00	
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (d.l n. 35/2013 e successive modifiche e rifiinanziamenti)		-	52.782,55	51.500,00	50.500,00	49.500,00	48.500,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		- 36.429,70	- 152.000,00	- 70.000,00	- 5.000,00	- 71.500,00	- 76.500,00	-
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) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	91.440,89	160.000,00	75.000,00	10.000,00	80.000,00	85.000,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	511,95	8.000,00	5.000,00	5.000,00	8.500,00	8.500,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-	-	-	-	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)								
O=G+H+I-L+M		54.499,24	- 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	20.000,00	-	0,00	0,00	0,00	0,00	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	312.786,58	2.671.237,36	1.475.000,00	2.750.440,00	1.600.000,00	1.650.000,00	
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	(-)	91.440,89	160.000,00	75.000,00	10.000,00	80.000,00	85.000,00	
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	(-)	-	-	-	-	-	-	

Relazione sulla gestione - Esercizio 2019

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

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	(+)	511,95	8.000,00	5.000,00	5.000,00	8.500,00	8.500,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-	-	-	-	-	-	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	161.278,40	2.519.237,36	1.405.000,00	2.745.440,00	1.528.500,00	1.573.500,00	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	-	-	-	-	-	-	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-	-	-	-	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-	-	-	-	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE								
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		80.579,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO FINALE								
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		135.078,48	-0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:								
Equilibrio di parte corrente (O)		54.499,24	-0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		54.499,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Questa invece la composizione e lo sviluppo del piano rimodulato in cinque anni

Totale Fabbisogno al 31/12/2018	1.291.250,99
<i>di cui:</i>	
<i>fabbisogno da disavanzo ordinario</i>	<i>878.826,15</i>
<i>da fabbisogno derivante da riaccertamento straordinario dei residui</i>	<i>412.424,88</i>
Totale (A)	1.291.251,03

PIANO DI RISANAMENTO 2019-2023 - PRIMO DETTAGLIO

anno	2019	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2019	270.000,00		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO		20,91	
di cui da disavanzo ordinario	211.210,00		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	58.790,00		
concessione in locazione beni mobili e immobili alla Società D'Alarcon		€ 20.000,00	
recupero evasione ICI/IMU		€ 125.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 71.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 20.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 4.200,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente			€ 27.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			124.926,00
quarta quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			- 91.000,00
totali	270.000,00	€ 245.200,00	€ 60.926,00
fabbisogno annuale	270.000,00		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 306.126,00		
eccedenza positiva	€ 36.126,00		
anno	2020	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2020	255.312,71		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO		19,77	
di cui da disavanzo ordinario	166.904,00		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	88.408,71		
recupero evasione ICI/IMU		€ 105.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 30.000,00	
incremento tassa di sbarco		€ 50.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 20.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 1.000,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente			€ 25.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			111.000,00
quinta quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	-	€ 211.000,00	€ 45.000,00
fabbisogno annuale	255.312,71		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 256.000,00		
eccedenza positiva	€ 687,29		

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

anno	2021	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2021	255.312,71		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO	255.312,71	19,77	
di cui da disavanzo ordinario	166.904,00		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	88.408,71		
recupero evasione ICI/IMU		€ 90.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 28.000,00	
incremento tassa di sbarco		€ 50.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 20.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 1.000,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente			€ 42.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			111.000,00
sesta quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	255.312,71	€ 194.000,00	€ 62.000,00
fabbisogno annuale	255.312,71		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 256.000,00		
eccedenza positiva	€ 687,29		
anno	2022	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2022	255.312,86		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO	255.312,86	19,77	
di cui da disavanzo ordinario	166.904,15		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	88.408,71		
recupero evasione ICI/IMU		€ 75.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 20.000,00	
incremento tassa di sbarco		€ 50.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 20.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 0,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente			€ 42.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			134.703,00
settima quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	-	€ 170.000,00	€ 85.703,00
fabbisogno annuale	255.312,86		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 255.703,00		
eccedenza positiva	€ 390,14		
anno	2023	maggiori entrate	minori spese
Copertura quota disavanzo da effettuarsi entro l'esercizio 2022	255.312,86		
TOTALE ANNUO - PERCENTUALE DI RIPIANO DEL DISAVANZO	255.312,86	19,77	
di cui da disavanzo ordinario	166.904,00		
di cui da disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	88.408,71		
recupero evasione ICI/IMU		€ 75.000,00	
recupero evasione Tarsu/Tari		€ 25.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale- trasporto scolastico		€ 1.000,00	
incremento tariffe servizi domanda individuale - impianti sportivi		€ 4.000,00	
incremento tassa di sbarco		€ 50.000,00	
incremento proventi sanzioni cds		€ 14.000,00	
incremento proventi sanzioni regolamenti comunali		€ 1.000,00	
riduzione spese correnti come da prospetto seguente		€ 0,00	€ 42.000,00
risparmio quote capitale mutui in estinzione			134.703,00
ottava quota restituzione anticipazione di liquidità CC DD PP			-€ 91.000,00
totali	255.312,86	€ 170.000,00	€ 85.703,00
fabbisogno annuale	255.312,86		
somma tra maggiori entrate e minori spese	€ 255.703,00		
eccedenza positiva	€ 390,14		

PIANO DI RISANAMENTO 2019-2023 – SECONDO DETTAGLIO

Riduzioni di spesa anno 2019								
nuova codifica articolo	a	intervento	capitolo	descrizione	des_cod_min_intervento	tot_impegni_comp 2013	riduzione 2019	nota
10200760	3	1010302	76	3 ACQUISTO BENI SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	2.000,00	riduzione spesa
10201090	0	1010502	109	0 GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3 ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7 MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10505010	6	1100405	501	6 CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
							27.000,00	

Riduzioni di spesa anno 2020								
nuova codifica articolo	a	intervento	capitolo	descrizione	des_cod_min_intervento	tot_impegni_comp 2013	riduzione 2020	nota
10201090	0	1010502	109	0 GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3 ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7 MANUTENZIONE ORDINARIA	ACQUISTO DI BENI	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa

Comune di PORTO AZZURRO (LI)

					AUTOMEZZI U.T.	DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME			
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
								25.000,00	

Riduzioni di spesa anno 2021									
nuova codifica articolo	a	intervento	capitolo		descrizione	des_cod_min_intervento	tot_impegni_comp 2013	riduzione 2021	nota
10200760	3	1010302	76	3	ACQUISTO BENI - SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	2.000,00	riduzione spesa
10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10301330	6	1010603	133	6	SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	PRESTAZIONI DI SERVIZI	55.000,00	15.000,00	riduzione spese legali
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
								42.000,00	

Riduzioni di spesa anno 2022									
nuova codifica articolo	a	intervento	capitolo		descrizione	des_cod_min_intervento	tot_impegni_comp 2013	riduzione 2022	nota
10200760	3	1010302	76	3	ACQUISTO BENI - SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	2.000,00	riduzione spesa
10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10301330	6	1010603	133	6	SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	PRESTAZIONI DI SERVIZI	55.000,00	15.000,00	riduzione spese legali
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
								42.000,00	

Riduzioni di spesa anno 2023									
nuova codifica articolo	a	intervento	capitolo		descrizione	des_cod_min_intervento	tot_impegni_comp 2013	riduzione 2023	nota
10200760	3	1010302	76	3	ACQUISTO BENI - SOFTWARE E HARDWARE	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	6.800,00	2.000,00	riduzione spesa
10201090	0	1010502	109	0	GESTIONE BENI DEM./PATRIM. - ACQUISTO BENI - MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	9.966,00	5.000,00	riduzione spesa
10201300	3	1010602	130	3	ACQUISTO ALTRI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	5.000,00	2.000,00	riduzione spesa
10201300	7	1010602	130	7	MANUTENZIONE ORDINARIA AUTOMEZZI U.T.	ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E/O DI MATERIE PRIME	13.500,00	3.000,00	riduzione spesa
10301330	6	1010603	133	6	SPESE LEGALI PER LITI INTERESSANTI L'UFFICIO TECNICO	PRESTAZIONI DI SERVIZI	55.000,00	15.000,00	riduzione spese legali
10505010	6	1100405	501	6	CONTRIBUTO PER ASSISTENZA PRESSO CASA FAMIGLIA	TRASFERIMENTI	29.200,00	15.000,00	cessazione contratto per assistenza minori presso casa famiglia
								42.000,00	

Considerate le attuali condizioni economico finanziarie dell'Ente si ritiene **sufficientemente sostenibile** anche il piano quinquennale. Questo in considerazione del fatto che nella tabella relativa ai riequilibri risulta evidenziata una voce interessante il fondo crediti di dubbia esigibilità (euro 229.100 per il 2019, euro 602.503,00 per il 2020; euro 654.695.50 per il 2021, ed euro 850.000,00 per gli anni 2022 e 2023) che lascia un sufficiente margine di manovra contabile nel caso si verificassero fattispecie ad oggi non considerate

Si chiude la presente sezione evidenziando che nell'ultimo quinquennio l'ente ha sempre rispettato i vincoli relativi al patto di stabilità e le disposizioni riguardanti il pareggio di bilancio. Lo stesso è avvenuto per quanto concerne il rispetto dei parametri di deficitarietà strutturale sia nella vecchia composizione che nella nuova.