

COMUNE DI BOLOGNOLA

Provincia di Macerata

RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA AL RENDICONTO

ANNO 2019

(art. 151 c. 6 e art. 231, D.lgs 267/2000 - art. 11, c. 6 D.lgs. 118/2011)

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi
Motivazioni della persistenza
Residui passivi
Motivazioni della persistenza

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

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

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

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

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

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

ALTRE INFORMAZIONI

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

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo.

Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

E' facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti. Ancora l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che *“La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*.
- l'art. 11, comma 6, del d.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti su strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di Enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio 2019
- o) Altre informazioni.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

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

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

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs. 118/2011, art. 3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto.

I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);

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

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2019 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i>	CP	0,00								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	CP	0,00								
	<i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</i>	CP	0,00								
	<i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>	CP	0,00								
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	76.603,83	RR	76.603,83	R	0,00		EP	0,00	
		CP	214.246,29	RC	137.492,61	A	199.389,52	CP	-14.856,77	EC	61.896,91
		CS	290.850,12	TR	214.096,44	CS	-76.753,68		TR	61.896,91	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	405.074,99	RR	324.090,28	R	-47.216,88		EP	33.767,83	
		CP	1.249.796,14	RC	325.483,56	A	1.020.361,52	CP	-229.434,62	EC	694.877,96
		CS	1.654.871,13	TR	649.573,84	CS	-1.005.297,29		TR	728.645,79	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	64.564,85	RR	23.914,01	R	-2,45		EP	40.648,39	
		CP	190.662,00	RC	82.618,24	A	129.422,76	CP	-61.239,24	EC	46.804,52
		CS	255.226,85	TR	106.532,25	CS	-148.694,60		TR	87.452,91	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.084.858,17	RR	631.040,35	R	-61.611,18		EP	392.206,64	
		CP	4.912.791,16	RC	94.355,53	A	1.393.350,70	CP	-3.519.440,46	EC	1.298.995,17
		CS	6.183.675,53	TR	725.395,88	CS	-5.458.279,65		TR	1.691.201,81	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	3.821,18	RR	3.821,18	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	3.821,18	TR	3.821,18	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	300.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-300.000,00	EC	0,00
		CS	300.000,00	TR	0,00	CS	-300.000,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	48.928,05	RR	24.039,28	R	-499,64		EP	24.389,13	
		CP	845.000,00	RC	308.808,24	A	461.736,61	CP	-383.263,39	EC	152.928,37
		CS	893.928,05	TR	332.847,52	CS	-561.080,53		TR	177.317,50	
	TOTALE TITOLI	RS	1.683.851,07	RR	1.083.508,93	R	-109.330,15		EP	491.011,99	
		CP	7.712.495,59	RC	948.758,18	A	3.204.261,11	CP	-4.508.234,48	EC	2.255.502,93
		CS	9.582.372,86	TR	2.032.267,11	CS	-7.550.105,75		TR	2.746.514,92	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.683.851,07	RC	1.083.508,93	R	-109.330,15		EP	491.011,99	
		CP	7.712.495,59	PC	948.758,18	A	3.204.261,11	CP	-4.508.234,48	EC	2.255.502,93
		CS	9.582.372,86	TR	2.032.267,11	CS	-7.550.105,75		TR	2.746.514,92	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2019

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	8.081,49								
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO⁽¹⁾	CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	502.519,90	PR	262.043,24	R	-36.675,34			EP	203.801,32
		CP	1.643.210,75	PC	759.114,00	I	1.299.997,83	ECP	314.288,09	EC	540.883,83
		CS	2.098.988,30	TP	1.021.157,24	FPV	28.924,83			TR	744.685,15
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	1.419.792,58	PR	803.656,50	R	-61.611,18			EP	554.524,90
		CP	4.911.341,16	PC	5.297,13	I	1.393.350,70	ECP	3.517.990,46	EC	1.388.053,57
		CS	6.517.159,94	TP	808.953,63	FPV	0,00			TR	1.942.578,47
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	15.873,65	PR	0,00	R	0,00			EP	15.873,65
		CP	4.862,19	PC	4.862,19	I	4.862,19	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	20.735,84	TP	4.862,19	FPV	0,00			TR	15.873,65
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	300.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	300.000,00	EC	0,00
		CS	300.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	152.942,36	PR	110.128,10	R	-117,03			EP	42.697,23
		CP	845.000,00	PC	237.528,63	I	461.736,61	ECP	383.263,39	EC	224.207,98
		CS	997.942,36	TP	347.656,73	FPV	0,00			TR	266.905,21
	TOTALE TITOLI	RS	2.091.128,49	PR	1.175.827,84	R	-98.403,55			EP	816.897,10
		CP	7.704.414,10	PC	1.006.801,95	I	3.159.947,33	ECP	4.515.541,94	EC	2.153.145,38
		CS	9.934.826,44	TP	2.182.629,79	FPV	28.924,83			TR	2.970.042,48
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	2.091.128,49	PR	1.175.827,84	R	-98.403,55			EP	816.897,10
		CP	7.712.495,59	PC	1.006.801,95	I	3.159.947,33	ECP	4.515.541,94	EC	2.153.145,38
		CS	9.934.826,44	TP	2.182.629,79	FPV	28.924,83			TR	2.970.042,48

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2019

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		432.552,04			
Utilizzo avanzo di amministrazione⁽¹⁾ <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00 0,00		Disavanzo di amministrazione⁽³⁾	8.081,49	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente⁽²⁾	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti⁽⁴⁾	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽²⁾ <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie⁽²⁾	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	199.389,52	214.096,44	Titolo 1 - Spese correnti <i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente⁽⁵⁾</i>	1.299.997,83 28.924,83	1.021.157,24
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.020.361,52	649.573,84			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	129.422,76	106.532,25			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.393.350,70	725.395,88	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale⁽⁵⁾</i> <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	1.393.350,70 0,00 0,00	808.953,63
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie⁽⁵⁾</i>	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.742.524,50	1.695.598,41	Totale spese finali	2.722.273,36	1.830.110,87
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	3.821,18	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità⁽⁶⁾</i>	4.862,19 0,00	4.862,19
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	461.736,61	332.847,52	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	461.736,61	347.656,73
Totale entrate dell'esercizio	3.204.261,11	2.032.267,11	Totale spese dell'esercizio	3.188.872,16	2.182.629,79
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.204.261,11	2.464.819,15	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.196.953,65	2.182.629,79
DISAVANZO DI COMPETENZA <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio⁽⁷⁾</i>	0,00 0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	7.307,46	282.189,36
TOTALE A PAREGGIO	3.204.261,11	2.464.819,15	TOTALE A PAREGGIO	3.204.261,11	2.464.819,15

(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 fondo pluriennale vincolato.

(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 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 (-)	7.307,46
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (+) ⁽⁸⁾	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) ⁽⁹⁾	0,00
d) Equilibri di bilancio (d=a-b-c)	7.307,46

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibri di bilancio (+) / (-)	7.307,46
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) ⁽¹⁰⁾	6.421,86
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	885,60

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				432.552,04
RISCOSSIONI	(+)	1.083.508,93	948.758,18	2.032.267,11
PAGAMENTI	(-)	1.175.827,84	1.006.801,95	2.182.629,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			282.189,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			282.189,36
RESIDUI ATTIVI	(+)	491.011,99	2.255.502,93	2.746.514,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	816.897,10	2.153.145,38	2.970.042,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.924,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			29.736,97
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				39.452,18
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				139.451,47
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				12.602,51
Altri accantonamenti				3.873,46
Totale parte accantonata (B)				195.379,62
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00

	Totale parte vincolata (C)	0,00
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	-165.642,65
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Giunta comunale n. 33 in data 29.03.2019 ad oggetto: Prima variazione urgente di Giunta ex art. 175 c. 4 competenza e cassa;

Giunta comunale n. 45 in data 10.04.2019 ad oggetto: variazione di esigibilità di parte corrente e di parte capitale;

Giunta comunale n. 61 in data 20/05/2019 ad oggetto: primo prelevamento del fondo di riserva;

Giunta comunale n. 62 in data 20.05.2019 ad oggetto: seconda variazione di cassa;

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	25,84 %
2 Entrate correnti		
2.1 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	82,68 %
2.2 Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	81,26 %
2.3 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	19,91 %
2.4 Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	19,57 %
2.5 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	44,28 %
2.6 Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	44,08 %
2.7 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	14,64 %
2.8 Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	14,57 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	26,53 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	42,71 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	3,06 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	2.330,78
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	1,48 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,08 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	1,62 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	305,24
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	305,24
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	101,20 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	72,65 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	71,45 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	91,48 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	76,81 %

	+ Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	36,55 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	60,06 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	21,90 %

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

10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	-1,92 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	3.145,38
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	0,00 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	0,00 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	793,27 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	0,00 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	7,18 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	-7,17 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	3,17 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,60 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %

30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,45	1,50	3,18	104,90	100,00	51,12	60,55	35,99
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,25	0,26	0,17	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,12	0,71	0,69	100,00	100,00	71,13	69,89	99,74
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	2,83	2,47	4,04	103,03	100,00	54,92	63,84	37,04
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,19	0,19	0,02	90,05	100,00	83,20	0,00	84,44
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	66,70	62,60	43,12	111,49	103,17	28,08	6,29	57,03
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,88	0,91	0,34	88,97	100,00	67,14	67,14	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	67,76	63,70	43,48	111,05	103,10	29,27	6,77	58,17
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,76	3,89	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,76	3,89	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	6,77	7,26	6,48	100,00	100,00	99,77	100,00	95,31
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1,32	3,70	7,93	99,35	100,00	39,32	39,78	36,27
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	8,09	10,96	14,41	99,87	100,00	65,18	66,88	49,13
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	99,83	101,98	41,58	29,61	64,35

Analisi della spesa

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

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

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

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	0,29	0,00	0,25	0,00	0,49	0,00	0,07
	2	Segreteria generale	0,54	0,00	0,94	90,45	2,28	90,45	0,00
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	0,01	0,00	0,01	0,00	0,02	0,00	0,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	66,89	0,00	62,38	0,00	42,37	0,00	76,51
	6	Ufficio tecnico	0,34	0,00	0,35	0,00	0,63	0,00	0,15
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,05	0,00	0,82	3,46	1,98	3,46	0,01
	11	Altri servizi generali	0,29	0,00	0,21	0,00	0,00	0,00	0,36
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		69,41	0,00	64,96	93,91	47,77	93,91	77,10
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,46	0,00	1,11	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		0,00	0,00	0,46	0,00	1,11	0,00	0,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	0,03	0,00	0,03	0,00	0,02	0,00	0,03
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,07	0,00	0,05	0,00	0,11	0,00	0,01
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		0,09	0,00	0,08	0,00	0,13	0,00	0,04
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,03	0,00	0,66	0,00	1,55	0,00	0,03
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,03	0,00	0,66	0,00	1,55	0,00	0,03
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	1,35	0,00	1,40	6,09	3,15	6,09	0,17
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		1,35	0,00	1,40	6,09	3,15	6,09	0,17
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	0,02	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,04	0,00	0,04	0,00	0,04	0,00	0,04
	3	Rifiuti	0,25	0,00	0,26	0,00	0,60	0,00	0,02
	4	Servizio idrico integrato	0,17	0,00	0,17	0,00	0,19	0,00	0,16
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,48	0,00	0,48	0,00	0,83	0,00	0,24
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 11: Soccorso civile	2	Interventi a seguito di calamità naturali	15,69	0,00	16,22	0,00	30,70	0,00	6,00
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		15,69	0,00	16,22	0,00	30,70	0,00	6,00
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,08	0,00	0,08	0,00	0,07	0,00	0,09
	3	Interventi per gli anziani	0,03	0,00	0,03	0,00	0,00	0,00	0,05
	5	Interventi per le famiglie	0,02	0,00	0,02	0,00	0,04	0,00	0,01
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		0,13	0,00	0,14	0,00	0,12	0,00	0,15

Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	0,06	0,00	0,06	0,00	0,00	0,00	0,11
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,58	0,00	0,60	0,00	0,00	0,00	1,03
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		0,64	0,00	0,67	0,00	0,00	0,00	1,14
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,31	0,00	0,06	0,00	0,15	0,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		0,31	0,00	0,06	0,00	0,15	0,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	3,77	0,00	3,89	0,00	0,00	0,00	6,64
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		3,77	0,00	3,89	0,00	0,00	0,00	6,64
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	8,09	0,00	10,97	0,00	14,48	0,00	8,49
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		8,09	0,00	10,97	0,00	14,48	0,00	8,49

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	98,62	98,50	98,88
	2	Segreteria generale	100,42	124,57	61,54	71,02	54,18
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	103,08	29,95	0,10	62,49
	6	Ufficio tecnico	100,00	100,00	56,23	79,14	18,54
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	101,59	80,88	80,71	100,00
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	44,84	0,00	44,84
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,01	103,38	33,25	7,80	61,82
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	2	Sistema integrato di sicurezza urbana		100,00	0,99	0,99	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza			100,00	0,99	0,99	0,00
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	98,45	100,00	96,98
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	74,78	53,75	86,80
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	77,05	59,49	87,60
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	84,57	85,10	83,58
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	84,57	85,10	83,58
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	93,94	101,31	82,23	95,49	35,73
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		93,94	101,31	82,23	95,49	35,73
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1	Difesa del suolo	100,00	100,00	97,87	100,00	97,84
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	100,00	61,18	100,00	0,00
	3	Rifiuti	91,54	100,00	81,57	63,98	100,00
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	98,26	100,00	95,43
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		95,10	100,00	85,51	73,91	96,41
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	100,00	100,00	0,00	100,00
Missione 11: Soccorso civile	2	Interventi a seguito di calamità naturali	100,00	100,00	52,26	49,93	60,78
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	52,26	49,93	60,78
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	99,77	16,32	3,51	16,87
	3	Interventi per gli anziani	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	10,33	100,00	0,00	0,00	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	59,33	0,00	59,33
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		34,51	99,94	5,99	2,27	6,05
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	292,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		27,23	9,33	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	23,45	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	23,45	100,00	0,00
Missione 60: Anticipazioni finanziarie	1	Restituzione anticipazione di tesoreria	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 60: Anticipazioni finanziarie		100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	56,56	51,44	72,01
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	56,56	51,44	72,01

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

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

	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	11.260,48	180.777,39	25.274,62
Di cui:			
Parte accantonata	43.540,52	257.635,11	210.036,15
Parte vincolata	155.816,56	121.453,75	0,00
Parte destinata a investimenti	20.000,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	-208.096,60	-198.311,47	-184.761,53

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

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

Applicazione dell'avanzo del 2019	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente					
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale					
Altro					
Totale avanzo utilizzato					

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
	Fondo anticipazione di liquidità	144.906,50	-5.455,03	0,00	0,00	139.451,47
Totale Fondo anticipazioni liquidità		144.906,50	-5.455,03	0,00	0,00	139.451,47
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	contenzioso	0,00	0,00	0,00	12.602,51	12.602,51
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	12.602,51	12.602,51
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
10108/15	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	46.601,19	0,00	0,00	-7.149,01	39.452,18
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		46.601,19	0,00	0,00	-7.149,01	39.452,18
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	indennità di fine mandato	2.905,10	0,00	0,00	968,36	3.873,46
Totale Altri accantonamenti		2.905,10	0,00	0,00	968,36	3.873,46
TOTALE		194.412,79	-5.455,03	0,00	6.421,86	195.379,62

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

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

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

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

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

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

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)	
Vincoli derivanti dalla legge													
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli derivanti da trasferimenti													
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli derivanti da finanziamenti													
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente													
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri vincoli													
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)											0,00	0,00	

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

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

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
TOTALE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									0,00

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Accertamenti	3.204.261,11
Impegni	3.159.947,33
SALDO GESTIONE COMPETENZA	44.313,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	28.924,83
SALDO FPV	-28.924,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	109.330,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	98.403,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.926,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	44.313,78
SALDO FPV	-28.924,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-10.926,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	25.274,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	29.736,97

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 38 del 17.04.2020 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 2.746.514,92

residui passivi derivanti dall'anno 2019 e precedenti euro 2.970.042,48

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2019 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

La permanenza di residui attivi e passivi è stata attuata conformemente ai principi contabili, anche in considerazione del permanere dello stato di emergenza a seguito del sisma 2016

Residui attivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.896,91	61.896,91
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	33.767,83	0,00	694.877,96	728.645,79
Titolo 3	9.540,90	0,00	0,00	2.853,92	28.253,57	46.804,52	87.452,91
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	392.206,64	1.298.995,17	1.691.201,81
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	10.889,13	0,00	13.500,00	0,00	152.928,37	177.317,50
Totale	9.540,90	10.889,13	0,00	50.121,75	420.460,21	2.255.502,93	2.746.514,92

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui passivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	860,23	15.862,55	9.417,43	107.203,82	70.457,29	540.883,83	744.685,15
Titolo 2	10.355,09	514,68	0,00	3.172,07	540.483,06	1.388.053,57	1.942.578,47
Titolo 4	0,00	0,00	14.366,64	1.507,01	0,00	0,00	15.873,65
Titolo 7	12.856,99	2.067,00	867,00	13.500,00	13.406,24	224.207,98	266.905,21
Totale	24.072,31	18.444,23	24.651,07	125.382,90	624.346,59	2.153.145,38	2.970.042,48

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

E / U	Capitolo	Art.	Denominazione	Movimentazione
E	550		Anticipazione di cassa	
U	30103	1	Rimborso anticipazione di cassa	

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Riportare il dettaglio dei diritti reali di godimento

Fitto Tavola calda rep. 294 del 30/12/2014	5.720,00	(635) NEDILKO HALYNA
Fitto anno 2019 Berti Anna Maria	1.800,00	(766) BERTI ANNA MARIA
Fito anno 2019	2.440,00	(725) Z STUDIO s.r.l.
Affitto garage anno 2019	1.929,71	(415) CONTRAM SPA
Fitto garage anno 2019	1.549,37	(109) AMMINISTRAZIONE PROVINCIALE MACERATA
Fitto locali adibiti a ufficio postale anno 2019	619,74	(70) POSTE ITALIANE SPA- societa' con socio unico -
FITTI ANNO 2019	2.565,00	(9) DE MICHELIS GABRIELE PL 2020 2.565,00
FITTO 2019	3.375,00	(62) CIARLANTINI GIUSEPPE
FITTO 2019	3.000,00	(63) ROSSETTI FRANCA
FITTO 2019	2.475,00	(576) GIORI ILENIA
FITTO 2019	2.790,00	(859) DE MICHELIS LUIGI
FITTO 2019	1.980,00	(634) CIUCCE' TIZIANO
Fitto impianti da sci anno 2019	2.700,00	(780) FUNIVIE BOLOGNOLASKI SRL

Fitto pascolo Santa Maria Maddalena	5.000,00	(409) DE MICHELIS RENATO
Fitto terreno per antenna anno 2019	1.446,79	(106) RADIO SUBASIO SRL
Fitto per antenna radio blu anno 2019	333,33	(200) RADIO BLU SNC DI SILVESTRINI MAURO E C.
Fitto per seggiovia santa maria delle nevi anno 2019	2.868,00	(302) COMUNE DI SARNANO
Fitto Pascolo Bambucerta e valletela	21.700,00	(655) A.G.A. Associazione Giovani Agricoltori
Fitto terreno per pascolo Cacamillo	8.700,00	(655) A.G.A. Associazione Giovani Agricoltori
Fitto terreno per antenna dal 1/1/19 al 2027	7.050,00	(896) INFRASTRUTTURE WIRELESS ITALIANE S.P.A

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)

Con provvedimento n. 56 del 23.12.2019 l'Ente *ha provveduto* (entro il 31.12.2019), all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni ai sensi dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016 non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

COSMARI	www.cosmarimc.it
TASK srl	www.task.sinp.net
CONTRAM SpA	www.contram.it
CONTRAM RETI SpA	www.contramreti.com

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

<i>Ragione sociale</i>	<i>% partecipazione</i>
COSMARI	0,10
TASK srl	0,02
CONTRAM SpA	0,06
CONTRAM RETI SpA	0,065

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

Nota informativa ex art. 6, c. 4, D.L. 95/2012

L'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni, dalla Legge n. 135/2012, ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate.

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

Dalla verifica in oggetto, sono emerse le seguenti risultanze:

Società partecipata dal Comune:

Ragione sociale

Contram Reti spa

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società pari a zero.

Contram s.p.a.

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società pari a zero per somme a credito nei confronti del Comune e pari ad euro zero per somme a debito nei confronti del comune.

TASK s.r.l.

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società pari a zero.

COSMARI

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2019 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società pari a 5.695,17 si riferiscono a fatture con scadenza nell'anno 2019

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2019)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
A	1	31-12-2000	Parcheggio pubblico (G.L. n.56 del 17/04/1999)	Impianto	Bene demaniale		54.227,97	33.079,05	0,00	0,00	1.626,84	31.452,21
A	2	31-12-1995	Cimitero	Fabbricato	Bene demaniale		0,00	80.556,34	0,00	4.189,34	1.980,50	82.765,18
A	3	31-12-1996	Strade e viabilita'	Impianto	Bene demaniale		0,00	59.500,00	0,00	0,00	2.100,00	57.400,00
A	4	31-12-1995	Impianti idrici e fognanti	Impianto	Bene demaniale al 2,5%		0,00	129.872,77	0,00	2.600,00	10.432,77	122.040,00
A	5	31-12-1996	Serbatoi idrici	Impianto	Impianti al 4%		77.469,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	6		Bosco Ceduo	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	7	19-12-2019	Bosco Ceduo	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	8	19-12-2019	Pascolo	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	9	19-12-2019	Pascolo	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	10	19-12-2019	Pascolo Cespugliato	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	11	19-12-2019	Incolto produttivo	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	12	19-12-2019	Bosco ceduo	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	13	19-12-2019	Pascolo	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	14	19-12-2019	Pascolo	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	15	19-12-2019	PASCOLO CESPUGLIATO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	16	19-12-2019	PASCOLO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	17	19-12-2019	PASCOLO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	18	19-12-2019	PASCOLO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	19	19-12-2019	BOSCO CEDUO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	20	19-12-2019	BOSCO CEDUO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	21	19-12-2019	INCOLTO PRODUTTIVO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	22	19-12-2019	BOSCO CEDUO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	23	19-12-2019	PASCOLO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	24	19-12-2019	BOSCO CEDUO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A	25	19-12-2019	PASCOLO CESPUGLIATO	Terreno	Terreni disponibile		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	303.008,16	0,00	6.789,34	16.140,11	293.657,39
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	303.008,16	0,00	6.789,34	16.140,11	293.657,39

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2019)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
B	1	31-12-1996	Fabbricato per attivita' informativa turistica	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		18.076,00	7.953,44	0,00	20.767,01	776,86	27.943,59
B	2	31-12-1994	Municipio, scuola elementare e chiesa S.Maria delle Grazie	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		369.896,76	469.837,27	0,00	0,00	15.661,25	454.176,02
B	3	31-12-1995	Bagni pubblici	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		2.582,28	826,29	0,00	0,00	51,65	774,64
B	4	31-12-2005	Casa di riposo	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		129.114,23	91.253,06	0,00	0,00	2.928,46	88.324,60
B	5	05-12-2019	MENSA PUBBLICA	Fabbricato	Fabbricati indisponibili		62.307,95	0,00	0,00	103.364,88	2.067,29	101.297,59

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	569.870,06	0,00	124.131,89	21.485,51	672.516,44
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	569.870,06	0,00	124.131,89	21.485,51	672.516,44

ELENCO BENI IMMOBILI (Anno: 2019)

Mod.	Prog.	Attivazione	Descrizione	Tipo	Tipologia/categoria	Aggregazione raggruppamento	Costo storico	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortam.	Consistenza finale
C	1	31-12-1996	Terreni disponibili	Terreno	Terreni disponibile		435.771,87	435.771,87	0,00	4.026,00	0,00	439.797,87
C	2	31-12-1995	Impianti scioviari di risalita n.7	Impianto	Fabbricati disponibili		645.571,12	1.134.371,20	0,00	0,00	44.695,50	1.089.675,70
C	3	31-12-1995	Rifugio pastori	Fabbricato	Fabbricati disponibili		2.582,28	826,29	0,00	0,00	51,65	774,64
C	4	31-12-1995	Garage e Mulino	Fabbricato	Fabbricati disponibili		77.468,53	24.789,84	0,00	0,00	1.549,37	23.240,47
C	5	31-12-1995	Garage strada provinciale sotto il comune	Fabbricato	Fabbricati disponibili		41.316,55	13.221,22	0,00	0,00	826,33	12.394,89
C	6	31-12-1995	Garage in localita' Pintura	Fabbricato	Fabbricati disponibili		38.734,27	12.394,92	0,00	0,00	774,69	11.620,23
C	7	31-12-1995	Garage in piazza F.Marchetti	Fabbricato	Fabbricati disponibili		5.164,57	1.652,60	0,00	0,00	103,29	1.549,31
C	8	31-12-1995	Casa medico, ambulatorio e ufficio postale	Fabbricato	Fabbricati disponibili		82.633,10	26.442,66	0,00	0,00	1.652,66	24.790,00
C	9	31-12-1995	Abitazione case valanghe Villa Marconi	Fabbricato	Fabbricati disponibili		356.871,72	114.198,99	0,00	707.838,35	21.294,19	800.743,15
C	10	31-12-1995	Centro turistico ricreativo	Fabbricato	Fabbricati disponibili		0,00	140.971,91	0,00	0,00	4.952,82	136.019,09
C	11	31-12-2004	Manutenzioni fabbricati disponibili	Fabbricato	Fabbricati disponibili		450.000,00	252.000,00	0,00	0,00	9.000,00	243.000,00
C	12	02-01-2019	EX CASERMA FORESTALE	Fabbricato	Fabbricati disponibili		119.275,20	0,00	0,00	119.275,20	2.385,50	116.889,70
C	13	26-02-2019	PROPIETA' COMUNALE IN VIA MAURIZI N. 38	Fabbricato	Fabbricati disponibili		1.415,20	0,00	0,00	1.415,20	28,30	1.386,90
C	14	02-01-2019	PALAZZO PRIMAVERA	Fabbricato	Fabbricati disponibili		7.918,65	0,00	0,00	7.918,65	158,37	7.760,28

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	2.156.641,50	0,00	840.473,40	87.472,67	2.909.642,23
TOTALE	2.156.641,50	0,00	840.473,40	87.472,67	2.909.642,23

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

A tal fine il modello di bilancio proprio della armonizzazione ha introdotto l'obbligo della previsione, oltre che per gli stanziamenti di competenza (somme che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio), anche degli stanziamenti di cassa (somme che si prevede di riscuotere e di pagare nell'esercizio); correlativamente il rendiconto espone le corrispondenti risultanze sia per la competenza che per la cassa

Il risultato di questa gestione coincide con il fondo di cassa di fine esercizio (o con l'anticipazione di tesoreria nel caso in cui il risultato fosse negativo) e con il conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e parificato dall'ente.

In allegato stampa della situazione di cassa.

DESCRIZIONE	CONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2019			432.552,04
RISCOSSIONI (+)	1.083.508,93	948.758,18	2.032.267,11
PAGAMENTI (-)	1.175.827,84	1.006.801,95	2.182.629,79
	DIFFERENZA		282.189,36
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019			282.189,36

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		432.552,04			432.552,04
Entrate titolo 1.00	+	290.850,12	137.492,61	76.603,83	214.096,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	1.654.871,13	325.483,56	324.090,28	649.573,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	255.226,85	82.618,24	23.914,01	106.532,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.200.948,10	545.594,41	424.608,12	970.202,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.098.988,30	759.114,00	262.043,24	1.021.157,24
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	20.735,84	4.862,19		4.862,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.119.724,14	763.976,19	262.043,24	1.026.019,43
Differenza D (D=B-C)	=	81.223,96	-218.381,78	162.564,88	-55.816,90
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	81.223,96	-218.381,78	162.564,88	-55.816,90
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.183.675,53	94.355,53	631.040,35	725.395,88
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	3.821,18		3.821,18	3.821,18
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	6.187.496,71	94.355,53	634.861,53	729.217,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.187.496,71	94.355,53	634.861,53	729.217,06
Spese Titolo 2.00	+	6.517.159,94	5.297,13	803.656,50	808.953,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	6.517.159,94	5.297,13	803.656,50	808.953,63
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	6.517.159,94	5.297,13	803.656,50	808.953,63
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-329.663,23	89.058,40	-168.794,97	-79.736,57
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	300.000,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	300.000,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	893.928,05	308.808,24	24.039,28	332.847,52
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	997.942,36	237.528,63	110.128,10	347.656,73
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	80.098,46	-58.043,77	-92.318,91	282.189,36

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

VERIFICA EQUILIBRI

(solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) 8.081,49
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+) 1.349.173,80
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	(-) 1.299.997,83
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) 28.924,83
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-) 4.862,19
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	7.307,46
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	7.307,46
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)

– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		7.307,46
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.421,86
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		885,60

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.393.350,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.393.350,70
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		7.307,46
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		7.307,46
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	6.421,86
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		885,60

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.307,46
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	6.421,86
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		885,60

Stato patrimoniale

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	536,80		BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	536,80			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	293.657,39			
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	82.765,18			
1.3	Infrastrutture	210.892,21			
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.748.132,92			
2.1	Terreni	439.797,87		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	3.142.360,80			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	127.094,25		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	38.880,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				

2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.775.056,60		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	5.816.846,91			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.194,00		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	2.194,00			
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.194,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.819.577,71			

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	51.176,94			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	51.176,94			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.416.223,43			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.416.223,43			
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	52.055,24		CII1	CII1
4	Altri Crediti	187.607,13		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	366,43			
c	<i>altri</i>	187.240,70			
	Totale crediti	2.707.062,74			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	282.189,36			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	282.189,36			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	8.038,31		CIV1	CIV1b,c

3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	290.227,67			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.997.290,41			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.816.868,12			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
I	Fondo di dotazione	5.121.991,09		AI	AI
II	Riserve	293.657,39			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	293.657,39			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.415.648,48			
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	12.602,51		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	12.602,51			
	<u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	3.873,46		C	C

		TOTALE T.F.R. (C)	3.873,46			
		D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento		449.789,76			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>				D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>					
c	<i>verso banche e tesoriere</i>				D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		449.789,76		D5	
2	Debiti verso fornitori		106.299,56		D7	D6
3	Acconti				D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi		83.036,03			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>					
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		35.728,38			
c	<i>imprese controllate</i>				D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>				D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>		47.307,65			
5	Altri debiti		2.745.618,32		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>		6.729,38			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		15.822,34			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>					
d	<i>altri</i>		2.723.066,60			
		TOTALE DEBITI (D)	3.384.743,67			
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi				E	E
II	Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti					
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>					
b	<i>da altri soggetti</i>					
2	Concessioni pluriennali					
3	Altri risconti passivi					
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)				

	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.816.868,12			
--	---------------------------------------	---------------------	--	--	--

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE				

Bologna, li 10.06.2020

Il Sindaco

f.to Cristina Gentili

Il Responsabile del Servizio finanziario

f.to Cristina Gentili

Il Vice Segretario Comunale

f.to Maurizio Francucci

