

comune di cinisello balsamo (MI)

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Esercizio 2019

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

PREMESSA

Signori Consiglieri,

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 realizzati 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.

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 deve illustrare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

- **SEZIONE 1: Principali novità intervenute in corso di esercizio**
- **SEZIONE 2: Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi**
- **SEZIONE 3: Rendiconto finanziario: la gestione in corso di esercizio**
- **SEZIONE 4: Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio**
- **SEZIONE 5: Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate**
(Vedi approfondimento 1: Nota informativa)
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **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 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 Fattori incidenti sulla gestione 2019

Nel corso del 2019 dell' art. 1, comma 820, della Legge 30 dicembre 2018, n. 145, è stato possibile utilizzare il risultato di amministrazione nei saldi di finanza pubblica, pertanto si è potuto procedere all'applicazione di una quota consistente dell'avanzo di amministrazione pari ad euro 8.889.160,37 per finanziare spese d'investimento e spese correnti tra cui trasferimenti vincolati ed accantonamenti.

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare ai sensi dell'art. 231, comma 1, del TUEL e dell'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 che hanno inciso nella gestione 2019 e del conseguente risultato di esercizio.

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 realizzati 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 positivo di € 13.216.046,28. *(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 € 63.987.402,67 nel complesso degli impegni e a € 62.968.004,04 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 € 68.564.811,06 nel complesso degli accertamenti e a € 66.217.705,91 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 € 76.808.230,74 e a € di incassi complessivi 74.464.497,35.

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 | | 36.439.416,33 | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione (1) | 8.889.160,37 | | 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) | 0,00 | |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2) | 1.907.499,20 | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) | 13.470.868,60 | | | | |
| <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 | 42.092.326,86 | 40.511.913,33 | Titolo 1 - Spese correnti | 59.021.243,75 | 58.405.845,68 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5) | 2.560.197,62 | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 4.323.577,61 | 4.900.927,55 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 4.966.158,92 | 4.562.158,36 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 15.190.037,70 | 13.881.686,51 | Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) | 12.939.288,89 | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 6.958.868,89 | 6.923.178,52 | <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i> | 0,00 | |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | | | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5) | 0,00 | |
| Totale entrate finali | 68.564.811,06 | 66.217.705,91 | Totale spese finali | 79.486.889,18 | 62.968.004,04 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 129.403,77 | 129.403,77 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | <i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i> | 0,00 | |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 8.243.419,68 | 8.246.791,44 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 |
| | | | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 8.243.419,68 | 8.072.503,20 |
| Totale entrate dell'esercizio | 76.808.230,74 | 74.464.497,35 | Totale spese dell'esercizio | 87.859.712,63 | 71.169.911,01 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 101.075.758,91 | 110.903.913,68 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 87.859.712,63 | 71.169.911,01 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | 0,00 | | AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA | 13.216.046,28 | 39.734.002,67 |
| <i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)</i> | | | | | |
| TOTALE A PAREGGIO | 101.075.758,91 | 110.903.913,68 | TOTALE A PAREGGIO | 101.075.758,91 | 110.903.913,68 |

(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 (-) | 13.216.046,28 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) (8) | 2.639.674,14 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9) | 7.242.059,01 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 3.334.313,13 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|--|---------------------|
| d) Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 3.334.313,13 |
| e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10) | 634.287,53 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 2.700.025,60 |

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 13.216.046,28.

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:

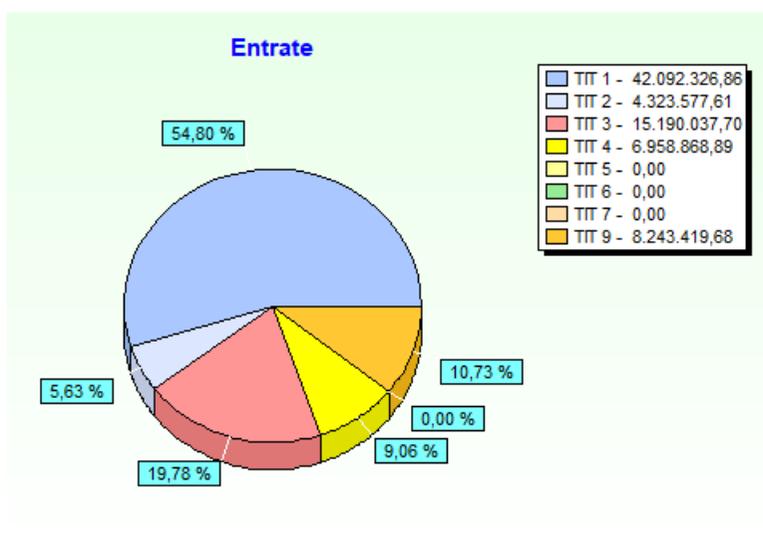
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 18.277.465,44, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inerente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 32.508.093,44 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. Sull'argomento appare importante rilevare come la legge di bilancio per il 2020 ovvero la L. 27 dicembre 2019, n. 160, abbia inteso modulare in misura significativamente diversa detti limiti. In pratica, dall'annualità 2020, sono abrogati:
 1. i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
 2. i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
 3. il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
 4. i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
 5. i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
 6. i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2019 si sono attestate a € 4.966.158,92.

La gestione dei residui evidenzia un incremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 31.380.756,04 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 12.026.083,45. 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.

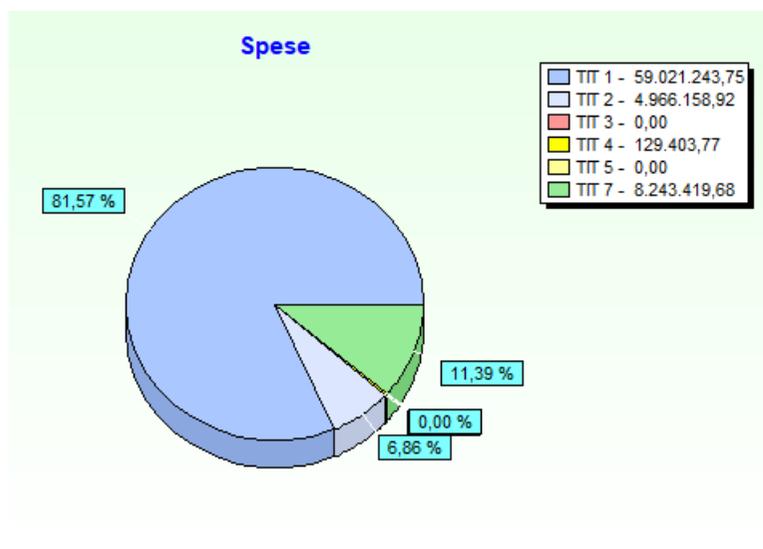
| ENTRATE | Previsione | | | Gestione | | Residui | | Cassa |
|--|----------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| | Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | 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 | 28.095.884,00 | 28.137.844,58 | -41.960,58 | 28.489.261,95 | 22.913.091,55 | 3.995.756,87 | 13.365.894,92 | 26.908.848,42 |
| 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 | 13.639.715,00 | 13.639.715,00 | 0,00 | 13.603.064,91 | 13.603.064,91 | 0,00 | 0,00 | 13.603.064,91 |
| 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 | 41.735.599,00 | 41.777.559,58 | -41.960,58 | 42.092.326,86 | 36.516.156,46 | 3.995.756,87 | 13.365.894,92 | 40.511.913,33 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 4.638.780,00 | 4.619.491,60 | 19.288,40 | 3.901.968,36 | 3.125.978,10 | 1.748.189,45 | 1.163.225,45 | 4.874.167,55 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 361.459,25 | 18.750,00 | 0,00 | 342.709,25 | 18.750,00 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 60.522,00 | 433.466,00 | -372.944,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 2.269,00 | 7.269,00 | -5.000,00 | 3.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 0,00 |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 74.140,00 | 144.140,00 | -70.000,00 | 57.150,00 | 8.010,00 | 0,00 | 49.140,00 | 8.010,00 |
| TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 4.775.711,00 | 5.204.366,60 | -428.655,60 | 4.323.577,61 | 3.152.738,10 | 1.748.189,45 | 1.558.074,70 | 4.900.927,55 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | | | | | | | | |
| Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 11.775.244,00 | 11.328.229,33 | 447.014,67 | 10.441.983,61 | 5.531.435,08 | 4.733.796,40 | 8.201.975,85 | 10.265.231,48 |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e | 5.173.500,00 | 5.019.500,00 | 154.000,00 | 2.648.088,66 | 1.297.997,17 | 412.888,56 | 5.258.847,26 | 1.710.885,73 |

| | | | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Espressione delle irregolarità e degli illeciti | | | | | | | | |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 72.000,00 | 112.000,00 | -40.000,00 | 131.729,75 | 131.636,62 | 0,00 | 93,13 | 131.636,62 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 250.000,00 | 400.000,00 | -150.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 2.238.016,00 | 2.533.230,25 | -295.214,25 | 1.568.235,68 | 1.148.582,77 | 225.349,91 | 718,228,88 | 1.373.932,68 |
| TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 19.508.760,00 | 19.392.959,58 | 115.800,42 | 15.190.037,70 | 8.509.651,64 | 5.372.034,87 | 14.179.145,12 | 13.881.686,51 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | | | | | | | | |
| Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 5.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 6.123.916,00 | 6.485.946,00 | -362.030,00 | 724.175,56 | 160.300,05 | 382.079,88 | 1.716.249,58 | 542.379,93 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 3.710.559,00 | 3.010.559,00 | 700.000,00 | 941.738,69 | 941.738,69 | 15.627,92 | 532.584,13 | 957.366,61 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 5.618.690,00 | 5.392.136,87 | 226.553,13 | 5.292.954,64 | 5.292.954,64 | 95.477,34 | 15.888,00 | 5.388.431,98 |
| TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 15.458.165,00 | 14.893.641,87 | 564.523,13 | 6.958.868,89 | 6.394.993,38 | 528.185,14 | 2.264.721,71 | 6.923.178,52 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | | | | | | |
| Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | |
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 11.843.000,00 | 11.818.073,00 | 24.927,00 | 7.703.697,73 | 7.695.693,63 | 2.731,24 | 8.439,10 | 7.698.424,87 |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 1.635.918,00 | 1.660.845,00 | -24.927,00 | 539.721,95 | 535.419,61 | 12.946,96 | 4.480,49 | 548.366,57 |
| TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 13.478.918,00 | 13.478.918,00 | 0,00 | 8.243.419,68 | 8.231.113,24 | 15.678,20 | 12.919,59 | 8.246.791,44 |



| 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 | 19.238.862,00 | 19.074.469,20 | 164.392,80 | 18.277.465,44 | 17.040.620,52 | 862.260,90 | 1.389.406,36 | 17.902.881,42 |
| Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente | 1.142.226,00 | 1.115.971,97 | 26.254,03 | 1.031.279,28 | 901.733,66 | 76.449,80 | 127.924,75 | 978.183,46 |
| Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi | 34.814.207,07 | 35.581.170,11 | -766.963,04 | 32.508.093,44 | 26.861.933,68 | 5.318.229,40 | 6.292.288,32 | 32.180.163,08 |
| Totale 1.4 - Trasferimenti correnti | 6.082.950,00 | 7.597.269,67 | -1.514.319,67 | 4.470.376,36 | 4.019.485,74 | 645.113,04 | 513.006,65 | 4.664.598,78 |
| Totale 1.7 - Interessi passivi | 5.650,00 | 5.650,00 | 0,00 | 5.624,81 | 5.624,81 | 0,00 | 0,00 | 5.624,81 |
| 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 | 179.500,00 | 238.703,16 | -59.203,16 | 222.297,24 | 213.342,25 | 887,76 | 8.954,99 | 214.230,01 |
| Totale 1.10 - Altre spese correnti | 6.017.821,30 | 8.597.115,01 | -2.579.293,71 | 2.506.107,18 | 2.431.675,06 | 28.489,06 | 75.314,12 | 2.460.164,12 |
| TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA | 67.481.216,37 | 72.210.349,12 | -4.729.132,75 | 59.021.243,75 | 51.474.415,72 | 6.931.429,96 | 8.406.895,19 | 58.405.845,68 |

| CORRENTE | | | | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 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 | 17.019.991,51 | 19.802.264,79 | -2.782.273,28 | 4.816.544,92 | 2.792.907,66 | 1.692.918,21 | 2.393.947,75 | 4.485.825,87 |
| Totale 2.3 - Contributi agli investimenti | 639.166,67 | 221.000,00 | 418.166,67 | 149.614,00 | 49.614,00 | 93,49 | 100.000,00 | 49.707,49 |
| Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.625,00 | 322.311,71 | 26.625,00 |
| Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale | 598.186,59 | 12.939.288,89 | -12.341.102,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 18.257.344,77 | 32.962.553,68 | -14.705.208,91 | 4.966.158,92 | 2.842.521,66 | 1.719.636,70 | 2.816.259,46 | 4.562.158,36 |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | | | | |
| Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie | 0,00 | 30.000,00 | -30.000,00 | 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 | 30.000,00 | -30.000,00 | 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 | 403.053,00 | 333.053,00 | 70.000,00 | 129.403,77 | 129.403,77 | 0,00 | 0,00 | 129.403,77 |
| 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 | 403.053,00 | 333.053,00 | 70.000,00 | 129.403,77 | 129.403,77 | 0,00 | 0,00 | 129.403,77 |
| MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | | | | | | | | |
| Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 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 | 11.843.000,00 | 11.818.073,00 | 24.927,00 | 7.703.588,98 | 7.317.516,92 | 282.891,42 | 386.072,06 | 7.600.408,34 |
| Totale 7.2 - Uscite per conto terzi | 1.635.918,00 | 1.660.845,00 | -24.927,00 | 539.830,70 | 448.849,23 | 23.245,63 | 416.856,74 | 472.094,86 |
| TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 13.478.918,00 | 13.478.918,00 | 0,00 | 8.243.419,68 | 7.766.366,15 | 306.137,05 | 802.928,80 | 8.072.503,20 |



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 8.243.419,68.

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

Particolare rilievo assume l'andamento della spesa articolata in missioni e programmi, tenuto

conto della natura autorizzatoria affidata a questi ultimi dal legislatore con le modifiche introdotte dal più volte citato decreto legislativo n. 118/2011.

Per non appesantire la lettura della relazione, in tale paragrafo si riporteranno a livello aggregato i soli dati di spesa distinti per missioni lasciando 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 | 966.045,20 | 958.045,20 | 8.000,00 | 894.705,89 | 867.340,33 | 36.069,45 | 27.365,56 | 903.409,78 |
| Programma 02 - Segreteria generale | 707.250,00 | 702.250,00 | 5.000,00 | 642.404,41 | 606.307,62 | 13.640,00 | 36.096,79 | 619.947,62 |
| Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato | 2.313.280,00 | 2.245.420,23 | 67.859,77 | 2.103.709,54 | 1.797.831,23 | 277.001,37 | 328.235,16 | 2.074.832,60 |
| Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 1.093.600,00 | 2.542.471,06 | -1.448.871,06 | 2.333.949,75 | 2.083.508,83 | 63.167,27 | 391.087,12 | 2.146.676,10 |
| Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 2.242.509,00 | 2.006.756,86 | 235.752,14 | 1.438.398,31 | 1.131.184,49 | 562.186,82 | 308.037,22 | 1.693.371,31 |
| Programma 06 - Ufficio tecnico | 3.852.637,37 | 4.243.714,00 | -391.076,63 | 1.772.808,82 | 1.422.090,31 | 398.480,47 | 573.707,99 | 1.820.570,78 |
| Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 884.940,00 | 874.390,00 | 10.550,00 | 759.812,46 | 713.333,49 | 39.079,43 | 49.392,10 | 752.412,92 |
| Programma 08 - Statistica e sistemi informativi | 1.257.505,00 | 1.360.345,00 | -102.840,00 | 1.351.205,11 | 1.173.050,66 | 320.012,05 | 249.519,20 | 1.493.062,71 |
| 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 | 3.641.297,00 | 3.768.347,00 | -127.050,00 | 2.918.290,56 | 1.962.174,12 | 690.870,81 | 1.042.732,64 | 2.653.044,93 |
| Programma 11 - Altri servizi generali | 1.644.520,00 | 2.279.969,62 | -635.449,62 | 1.626.193,12 | 1.535.032,66 | 23.705,04 | 191.544,78 | 1.558.737,70 |
| TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 18.603.583,57 | 20.981.708,97 | -2.378.125,40 | 15.841.477,97 | 13.291.853,74 | 2.424.212,71 | 3.197.718,56 | 15.716.066,45 |
| 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 | 5.202.273,00 | 5.290.283,54 | -88.010,54 | 3.065.068,52 | 2.762.349,94 | 262.554,24 | 302.718,58 | 3.024.904,18 |
| Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana | 620.000,00 | 1.067.174,75 | -447.174,75 | 468.844,39 | 321.596,25 | 2.800,00 | 149.467,18 | 324.396,25 |
| TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 5.822.273,00 | 6.357.458,29 | -535.185,29 | 3.533.912,91 | 3.083.946,19 | 265.354,24 | 452.185,76 | 3.349.300,43 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | | | | | | | | |
| Programma 01 - Istruzione prescolastica | 733.884,00 | 713.830,00 | 20.054,00 | 602.133,05 | 423.785,63 | 255.749,83 | 192.958,30 | 679.535,46 |
| Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria | 2.941.198,65 | 3.430.930,17 | -489.731,52 | 1.963.136,61 | 1.280.337,62 | 469.987,78 | 907.083,50 | 1.750.325,40 |
| 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 | 3.367.536,00 | 3.525.275,00 | -157.739,00 | 3.522.508,96 | 3.007.674,82 | 78.829,02 | 514.834,14 | 3.086.503,84 |
| Programma 07 - Diritto allo studio | 124.900,00 | 154.900,00 | -30.000,00 | 152.224,44 | 143.824,44 | 33.299,96 | 8.721,31 | 177.124,40 |
| TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 7.167.518,65 | 7.824.935,17 | -657.416,52 | 6.240.003,06 | 4.855.622,51 | 837.866,59 | 1.623.597,25 | 5.693.489,10 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | | | | | | | |
| Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico | 215.349,69 | 867.470,70 | -652.121,01 | 377.605,61 | 213.238,06 | 44.137,00 | 197.388,36 | 257.375,06 |
| Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 3.145.212,00 | 3.006.445,87 | 138.766,13 | 2.760.374,57 | 2.542.805,10 | 226.460,94 | 241.665,20 | 2.769.266,04 |
| TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 3.360.561,69 | 3.873.916,57 | -513.354,88 | 3.137.980,18 | 2.756.043,16 | 270.597,94 | 439.053,56 | 3.026.641,10 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | | | | |
| Programma 01 - Sport e tempo libero | 1.277.178,72 | 1.569.761,92 | -292.583,20 | 846.620,26 | 635.994,13 | 520.733,38 | 217.684,73 | 1.156.727,51 |
| Programma 02 - Giovani | 243.957,00 | 523.261,95 | -279.304,95 | 177.769,47 | 160.696,49 | 8.755,14 | 17.072,98 | 169.451,63 |
| TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1.521.135,72 | 2.093.023,87 | -571.888,15 | 1.024.389,73 | 796.690,62 | 529.488,52 | 234.757,71 | 1.326.179,14 |
| MISSIONE 07 - Turismo | | | | | | | | |
| Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--|
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | | | | | |
| Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio | 1.395.767,00 | 1.402.793,84 | -7.026,84 | 1.092.915,18 | 1.070.504,90 | 26.567,68 | 28.410,28 | 1.097.072,58 | |
| Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | 279.687,75 | 1.612.013,71 | -1.332.325,96 | 348.892,54 | 125.221,91 | 88.059,20 | 562.006,97 | 213.281,11 | |
| TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1.675.454,75 | 3.014.807,55 | -1.339.352,80 | 1.441.807,72 | 1.195.726,81 | 114.626,88 | 590.417,25 | 1.310.353,69 | |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | |
| Programma 01 - Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 5.139.882,98 | 6.056.409,88 | -916.526,90 | 1.787.195,17 | 991.120,41 | 396.660,20 | 831.409,35 | 1.387.780,61 | |
| Programma 03 - Rifiuti | 9.506.200,00 | 9.536.200,00 | -30.000,00 | 9.506.199,97 | 9.506.199,97 | 29.890,00 | 0,00 | 9.536.089,97 | |
| Programma 04 - Servizio idrico integrato | 50.000,00 | 115.886,00 | -65.886,00 | 30.677,99 | 2.883,85 | 66.195,55 | 28.518,82 | 69.079,40 | |
| Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 341.446,00 | 384.714,80 | -43.268,80 | 377.328,80 | 361.160,87 | 9.798,71 | 16.167,93 | 370.959,58 | |
| 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 | 88.000,00 | 1.201.901,06 | -1.113.901,06 | 59.983,92 | 55.990,92 | 27.368,24 | 3.993,00 | 83.359,16 | |
| TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 15.125.528,98 | 17.295.117,74 | -2.169.582,76 | 11.761.385,85 | 10.917.356,02 | 529.912,70 | 880.089,10 | 11.447.268,72 | |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | | | | | | | | | |
| Programma 01 - Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Programma 02 - Trasporto pubblico locale | 600.000,00 | 964.329,06 | -364.329,06 | 616.231,80 | 597.331,80 | 16.728,05 | 57.289,06 | 614.059,85 | |
| Programma 03 - Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Programma 04 - Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali | 10.697.777,67 | 14.287.132,42 | -3.589.354,75 | 3.106.709,17 | 2.258.026,50 | 769.945,84 | 938.042,88 | 3.027.972,34 | |
| TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 11.297.777,67 | 15.251.461,48 | -3.953.683,81 | 3.722.940,97 | 2.855.358,30 | 786.673,89 | 995.331,94 | 3.642.032,19 | |
| MISSIONE 11 - Soccorso civile | | | | | | | | | |
| Programma 01 - Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | | | | | | |
| Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 6.831.198,00 | 7.100.321,34 | -269.123,34 | 6.620.726,52 | 5.789.489,49 | 1.117.160,37 | 853.799,73 | 6.906.649,86 | |
| Programma 02 - Interventi per la disabilità | 3.181.943,00 | 3.241.203,53 | -59.260,53 | 3.218.030,49 | 2.635.109,66 | 633.094,68 | 583.546,26 | 3.268.204,34 | |
| Programma 03 - Interventi per gli anziani | 1.840.690,31 | 1.891.937,71 | -51.247,40 | 1.792.800,18 | 1.559.435,92 | 278.515,96 | 233.364,26 | 1.837.951,88 | |
| Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale | 1.767.002,00 | 1.968.296,25 | -201.294,25 | 1.560.535,91 | 1.142.995,80 | 287.925,76 | 444.309,38 | 1.430.921,56 | |
| Programma 05 - Interventi per le famiglie | 131.000,00 | 236.811,68 | -105.811,68 | 145.464,12 | 137.661,00 | 2.555,85 | 7.803,12 | 140.216,85 | |
| Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa | 1.099.500,00 | 1.780.620,04 | -681.120,04 | 1.000.716,33 | 841.120,73 | 164.848,65 | 179.977,51 | 1.005.969,38 | |
| Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali | 361.600,00 | 570.908,00 | -209.308,00 | 570.506,07 | 524.235,22 | 20.506,19 | 46.270,85 | 544.741,41 | |
| Programma 08 - Cooperazione e associazionismo | 2.000,00 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 1.000,00 | 3.500,00 | 1.000,00 | 4.500,00 | |
| Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale | 1.855.375,00 | 1.954.109,59 | -98.734,59 | 1.601.457,18 | 1.421.615,71 | 202.926,41 | 185.718,86 | 1.624.542,12 | |
| TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 17.070.308,31 | 18.746.208,14 | -1.675.899,83 | 16.512.236,80 | 14.052.663,53 | 2.711.033,87 | 2.535.789,97 | 16.763.697,40 | |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | | | | | | | | | |
| Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria | 71.800,00 | 46.721,11 | 25.078,89 | 41.492,99 | 17.840,29 | 8.015,24 | 24.152,70 | 25.855,53 | |
| TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute | 71.800,00 | 46.721,11 | 25.078,89 | 41.492,99 | 17.840,29 | 8.015,24 | 24.152,70 | 25.855,53 | |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | | | | | | | | | |
| Programma 01 - Industria PMI e Artigianato | 0,00 | 15.000,00 | -15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori | 327.566,00 | 610.954,56 | -283.388,56 | 285.832,52 | 230.088,71 | 65.199,98 | 55.743,81 | 295.288,69 | |
| Programma 03 - Ricerca e innovazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Programma 04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità | 0,00 | 195.900,47 | -195.900,47 | 195.900,47 | 48.556,00 | 39.976,96 | 161.467,04 | 88.532,96 | |
| TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 327.566,00 | 821.855,03 | -494.289,03 | 481.732,99 | 278.644,71 | 105.176,94 | 217.210,85 | 383.821,65 | |
| 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 | 210.040,00 | 274.685,23 | -64.645,23 | 227.316,69 | 194.466,69 | 65.033,14 | 32.850,00 | 259.499,83 | |
| Programma 03 - Sostegno all'occupazione | 18.000,00 | 25.800,00 | -7.800,00 | 15.100,00 | 15.100,00 | 3.074,00 | 0,00 | 18.174,00 | |
| TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 228.040,00 | 300.485,23 | -72.445,23 | 242.416,69 | 209.566,69 | 68.107,14 | 32.850,00 | 277.673,83 | |
| 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 | 500,00 | 5.196.976,85 | -5.196.476,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 500,00 | 5.196.976,85 | -5.196.476,85 | 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 | 216.885,80 | 119.205,80 | 97.680,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità | 3.239.738,00 | 3.269.138,00 | -29.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Programma 03 - Altri fondi | 4.339,00 | 4.339,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 3.460.962,80 | 3.392.682,80 | 68.280,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | | | | | | | | |
| Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 5.650,00 | 5.650,00 | 0,00 | 5.624,81 | 5.624,81 | 0,00 | 0,00 | 5.624,81 |
| Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 403.053,00 | 333.053,00 | 70.000,00 | 129.403,77 | 129.403,77 | 0,00 | 0,00 | 129.403,77 |
| TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico | 408.703,00 | 338.703,00 | 70.000,00 | 135.028,58 | 135.028,58 | 0,00 | 0,00 | 135.028,58 |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | | | | | | | | |
| Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 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 | 13.478.918,00 | 13.478.918,00 | 0,00 | 8.243.419,68 | 7.766.366,15 | 306.137,05 | 802.928,80 | 8.072.503,20 |
| 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 | 13.478.918,00 | 13.478.918,00 | 0,00 | 8.243.419,68 | 7.766.366,15 | 306.137,05 | 802.928,80 | 8.072.503,20 |

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.

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

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 | | TOTALE |
|---|---------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 36.439.416,33 |
| Riscossioni | 11.659.844,53 | 62.804.652,82 | 74.464.497,35 |
| Pagamenti | 8.957.203,71 | 62.212.707,30 | 71.169.911,01 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 39.734.002,67 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | | | 39.734.002,67 |

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

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

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

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

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

| Flussi di cassa 2019 | Incassi / Pagamenti Competenza | Incassi / Pagamenti Conto Residui | Totale Incassi |
|---|---|--|---------------------------|
| Fondo cassa iniziale | | | 36.439.416,33 |
| Titolo 1 - Entrate di natura tributaria | 36.516.156,46 | 3.995.756,87 | 40.511.913,33 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 3.152.738,10 | 1.748.189,45 | 4.900.927,55 |
| Titolo 3 - Entrate Extratributarie | 8.509.651,64 | 5.372.034,87 | 13.881.686,51 |
| Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A) | 48.178.546,20 | 11.115.981,19 | 59.294.527,39 |
| Titolo 1 - Spese correnti | 51.474.415,72 | 6.931.429,96 | 58.405.845,68 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 129.403,77 | 0,00 | 129.403,77 |
| Totale Titoli 1+4 Spesa (B) | 51.603.819,49 | 6.931.429,96 | 58.535.249,45 |
| Differenza di parte corrente (C=A-B) | -3.425.273,29 | 4.184.551,23 | 759.277,94 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 6.394.993,38 | 528.185,14 | 6.923.178,52 |
| 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) | 6.394.993,38 | 528.185,14 | 6.923.178,52 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 2.842.521,66 | 1.719.636,70 | 4.562.158,36 |
| Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Titoli 2+3 Spesa (E) | 2.842.521,66 | 1.719.636,70 | 4.562.158,36 |
| Differenza di parte capitale (F=D-E) | 3.552.471,72 | -1.191.451,56 | 2.361.020,16 |
| 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 | 8.231.113,24 | 15.678,20 | 8.246.791,44 |
| Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-) | 7.766.366,15 | 306.137,05 | 8.072.503,20 |
| Fondo cassa finale | | | 39.734.002,67 |

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 2.063.068,66 | 1.426.780,53 | 2.231.297,35 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 2.063.068,66 | 1.426.780,53 | 2.231.297,35 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 1.968.699,33 | 1.983.407,21 | 38.827,39 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 2.604.987,46 | 1.178.890,39 | 1.111.311,28 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 1.426.780,53 | 2.231.297,35 | 1.158.813,46 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 1.426.780,53 | 2.231.297,35 | 1.158.813,46 |

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 | 41.735.599,00 | 41.777.559,58 | 42.092.326,86 | 100,75 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 4.775.711,00 | 5.204.366,60 | 4.323.577,61 | 83,08 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 19.508.760,00 | 19.392.959,58 | 15.190.037,70 | 78,33 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 15.458.165,00 | 14.893.641,87 | 6.958.868,89 | 46,72 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 13.478.918,00 | 13.478.918,00 | 8.243.419,68 | 61,16 |
| TOTALE TITOLI | 94.957.153,00 | 94.747.445,63 | 76.808.230,74 | 81,07 |

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019 | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | IMPEGNI 2019 | % impegni su previsioni definitive |
|---|----------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------|
| TITOLO 1 - Spese correnti | 67.481.316,37 | 72.406.349,59 | 59.021.243,75 | 81,51 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 18.257.344,77 | 32.766.653,21 | 4.966.158,92 | 15,16 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 403.053,00 | 333.053,00 | 129.403,77 | 38,85 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 13.478.918,00 | 13.478.918,00 | 8.243.419,68 | 61,16 |
| TOTALE TITOLI | 99.620.632,14 | 119.014.973,80 | 72.360.226,12 | 60,80 |

(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 imprevisti, 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.

Tra queste si segnalano le seguenti deliberazioni e determinazioni dirigenziali con le quali sono state apportate variazioni al Bilancio di Previsione 2019-2021:

- Giunta Comunale n. 75 del 1 aprile 2019 con il quale è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e proceduto alla prima variazione del bilancio 2019-2021 a seguito reimputazione;

- Giunta Comunale n. 93 del 18/04/2019 di “Approvazione del piano esecutivo di gestione (PEG) organicamente unificato con il piano della "performance" per il triennio 2019/2021”;
- Determina dirigenziale n. 555 del 21 maggio 2019 è stato variato il Peg ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera a) del D.Lgs 267/2000;
- Giunta Comunale n. 120 del 23 maggio 2019 è stato autorizzato un prelievo dal fondo di riserva e conseguentemente è stato variato il bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs.267/2000;
- Determina dirigenziale n. 783 del 10 luglio 2019 è stato variato il Peg ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera a) del D.Lgs 267/2000;
- Consiglio Comunale n. 39 del 18/07/2019 “Seconda variazione al bilancio 2019-2021 corrispondente all’assestamento generale e salvaguardia degli equilibri ai sensi dell’articolo 175, comma 8 E 193, comma 2, del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 – esame e approvazione;
- Giunta Comunale n. 165 del 31 luglio 2019 di “Varizione compensativa del Peg ai sensi dell'art. 175 comma 5 bis, lettera c) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267”;
- Giunta Comunale n. 173 del 03 settembre 2019 è stato autorizzato un prelievo dal fondo di riserva e conseguentemente è stato variato il bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs.267/2000;
- Giunta Comunale n. 188 del 19 settembre 2019 è stato autorizzato un prelievo dal fondo di riserva e conseguentemente è stato variato il bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs.267/2000;
- Determina dirigenziale n. 1094 del 24 settembre 2019 è stato variato il Peg ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera a) del D.Lgs 267/2000;
- Determina dirigenziale n. 1126 del 01 ottobre 2019 è stato variato il Peg ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera a) del D.Lgs 267/2000;
- Giunta Comunale n. 206 del 02 ottobre 2019 è stato autorizzato un prelievo dal fondo di riserva e conseguentemente è stato variato il bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs.267/2000;
- Determina dirigenziale n. 1230 del 18 ottobre 2019 è stato variato il Peg ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera b) del D.Lgs 267/2000;
- Giunta Comunale n. 222 del 31 ottobre 2019 è stato autorizzato un prelievo dal fondo di riserva e conseguentemente è stato variato il bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs.267/2000;
- Giunta Comunale n. 228 del 7 novembre 2019 relativa al prelievo dal fondo di riserva e conseguente variazione al bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs.267/2000;
- Giunta Comunale n. 231 del 7 novembre 2019 relativa ad una variazione compensativa di Peg ai sensi dell'art.175 comma 5 bis, comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000
- Determina dirigenziale n. 1333 del 7 novembre 2019 di variazione del Peg ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera b) del D.Lgs 267/2000
- Consiglio Comunale n. 63 del 29 novembre 2019 “Variazione di Bilancio 2019/2021 – Esame ed approvazione“;

- Giunta Comunale n. 249 del 29 novembre 2019 di "Variazione al Piano Esecutivo di Gestione 2019-2021 in termini di competenza e cassa";
- Determina dirigenziale n. 1483 del 4 dicembre 2019 di variazione del Peg ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater lettera b) del D.Lgs 267/2000;
- Giunta Comunale n. 261 del 12 dicembre 2019 relativa al prelievo dal fondo di riserva e conseguente variazione al bilancio di previsione 2019/2021 ai sensi dell'art. 175 comma 5bis lettera d) del D.Lgs.267/2000;
- Determina Dirigenziale n.1769 del 31 dicembre 2019 relativa alla variazione del bilancio di previsione 2019-2021 riguardante il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati per la realizzazione di opere ed interventi pubblici, ai sensi dell'art.175, comma 3, lettera D) E comma 5-quater lettera B) del D.Lgs. 18 agosto 2000, N. 267 sia in termini di competenza che di cassa;

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.

L'ente, nel caso di specie, ha deliberato l'assestamento del bilancio in data 18 luglio 2019 con atto di consiglio comunale n. 39

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

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019 | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI a esito assestato | ACCERTAMENTI 2019 | % accertamenti su previsioni assestate |
|--|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------|---|
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 41.735.599,00 | 41.761.599,00 | 42.092.326,86 | 100,79 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 4.775.711,00 | 4.736.717,41 | 4.323.577,61 | 91,28 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 19.508.760,00 | 20.047.520,00 | 15.190.037,70 | 75,77 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 15.458.165,00 | 14.875.826,00 | 6.958.868,89 | 46,78 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | 13.478.918,00 | 13.478.918,00 | 8.243.419,68 | 61,16 |
| TOTALE TITOLI | 94.957.153,00 | 94.900.580,41 | 76.808.230,74 | 80,94 |

| CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019 | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI a esito assestato | IMPEGNI 2019 | % impegni su previsioni assestate |
|---|----------------------------|-------------------------------------|----------------------|--|
| TITOLO 1 - Spese correnti | 67.481.316,37 | 72.123.003,00 | 59.021.243,75 | 81,83 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 18.257.344,77 | 32.898.737,81 | 4.966.158,92 | 15,10 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 403.053,00 | 333.053,00 | 129.403,77 | 38,85 |
| TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 13.478.918,00 | 13.478.918,00 | 8.243.419,68 | 61,16 |
| TOTALE TITOLI | 99.620.632,14 | 118.833.711,81 | 72.360.226,12 | 60,89 |

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 | 42.092.326,86 | 54,80 | 36.516.156,46 | 58,14 | 3.995.756,87 | 34,27 |
| TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 4.323.577,61 | 5,63 | 3.152.738,10 | 5,02 | 1.748.189,45 | 14,99 |
| TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 15.190.037,70 | 19,78 | 8.509.651,64 | 13,55 | 5.372.034,87 | 46,07 |
| TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 6.958.868,89 | 9,06 | 6.394.993,38 | 10,18 | 528.185,14 | 4,53 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 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 | 8.243.419,68 | 10,73 | 8.231.113,24 | 13,11 | 15.678,20 | 0,13 |
| TOTALE TITOLI | 76.808.230,74 | 100,00 | 62.804.652,82 | 100,00 | 11.659.844,53 | 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 | 40.373.692,23 | 40.632.037,69 | 42.092.326,86 | 1.460.289,17 | 1.718.634,63 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 2.945.188,26 | 4.160.360,09 | 4.323.577,61 | 163.217,52 | 1.378.389,35 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 16.116.903,50 | 17.194.629,85 | 15.190.037,70 | -2.004.592,15 | -926.865,80 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 5.132.109,90 | 5.855.113,94 | 6.958.868,89 | 1.103.754,95 | 1.826.758,99 |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 - Accensione prestiti | 240.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -240.000,00 |
| 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 | 7.979.173,53 | 8.615.327,36 | 8.243.419,68 | -371.907,68 | 264.246,15 |
| TOTALE TITOLI | 72.787.067,42 | 76.457.468,93 | 76.808.230,74 | 350.761,81 | 4.021.163,32 |

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 | 28.489.261,95 | 67,68 | 22.913.091,55 | 62,75 | 3.995.756,87 | 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 | 13.603.064,91 | 32,32 | 13.603.064,91 | 37,25 | 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 | 42.092.326,86 | 100,00 | 36.516.156,46 | 100,00 | 3.995.756,87 | 100,00 |

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 42.092.326,86 e rappresentano il 100,75 % delle somme definitivamente previste.

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 | 26.929.647,23 | 26.990.661,06 | 28.489.261,95 |
| Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 13.444.045,00 | 13.641.376,63 | 13.603.064,91 |
| 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 | 40.373.692,23 | 40.632.037,69 | 42.092.326,86 |

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 | 9.330.000,00 | 9.330.000,00 | 100,00 | 9.989.464,34 | 107,07 |
| Tassa sui Servizi Indivisibili | 85.000,00 | 85.000,00 | 100,00 | 42.115,79 | 49,55 |
| Imposta sulla Pubblicità | 1.150.000,00 | 1.165.325,00 | 101,33 | 840.091,75 | 72,09 |
| Altre imposte | 6.300.000,00 | 6.300.000,00 | 100,00 | 6.312.618,58 | 100,20 |
| Totale tributi diretti | 16.865.000,00 | 16.880.325,00 | 100,09 | 17.184.290,46 | 101,80 |
| Tassa sui rifiuti (TARI) | 10.511.384,00 | 10.511.384,00 | 100,00 | 10.511.384,00 | 100,00 |
| Imposta di soggiorno | 275.000,00 | 274.447,94 | 99,80 | 350.167,70 | 127,59 |
| Altre tasse e tributi | 444.500,00 | 471.687,64 | 106,12 | 443.419,79 | 94,01 |
| Totale tributi indiretti | 11.230.884,00 | 11.257.519,58 | 100,24 | 11.304.971,49 | 100,42 |
| Fondi perequativi da amministrazioni centrali | 13.639.715,00 | 13.639.715,00 | 100,00 | 13.603.064,91 | 99,73 |
| Totale analisi delle voci più significative del titolo 1 | 41.735.599,00 | 41.777.559,58 | 100,10 | 42.092.326,86 | 100,75 |

Si segnala che l'incremento che si rileva tra gli accertamenti dell'anno 2019 e quelli del 2018 è dovuto principalmente all'attività di recupero delle quote IMU anni precedenti, ad una maggiore realizzazione dell'addizionale irpef e all'adeguamento della tariffa sui rifiuti solidi urbani.

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 | 3.901.968,36 | 90,25 | 3.125.978,10 | 99,15 | 1.748.189,45 | 100,00 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 361.459,25 | 8,36 | 18.750,00 | 0,59 | 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 | 3.000,00 | 0,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 57.150,00 | 1,32 | 8.010,00 | 0,25 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 4.323.577,61 | 100,00 | 3.152.738,10 | 100,00 | 1.748.189,45 | 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 | 2.933.371,45 | 3.976.861,35 | 3.901.968,36 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 361.459,25 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese | 8.500,00 | 107.491,11 | 0,00 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 694,00 | 18.569,00 | 3.000,00 |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 2.622,81 | 57.438,63 | 57.150,00 |
| TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 2.945.188,26 | 4.160.360,09 | 4.323.577,61 |

Tra i trasferimenti ricevuti dall'ente nel corso del 2019 vanno rilevati quelle provenienti dalla tipologia 101- "da Amministrazioni Pubbliche" e più precisamente:

- € 322.477,99 per contributi non fiscalizzati;
- € 175.796,00 per programmi comunitari di sviluppo delle politiche giovanili;
- € 123.038,32 per partecipazione all'attività di accertamento dei tributi erariali;
- € 396.292,71 per sistema di protezione per richiedenti asilo e rifugiati;
- € 295.976,25 per fondo nazionale sistema 0/6 anni;
- € 135.977,90 per consultazioni elettorali;
- € 590.120,46 per misura "nidi gratis";
- € 214.658,29 per contributi diversi servizi sociali;
- € 107.380,88 per servizi dedicati alla prima infanzia;
- € 586.377,63 per servizio disabili;
- € 326.474,44 per contratti e accordi di collaborazioni.

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 € 15.190.037,70 e rappresentano il 78,33 % delle somme definitivamente previste, come si evince dalla tabella che segue:

| 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 | 10.441.983,61 | 68,74 | 5.531.435,08 | 65,00 | 4.733.796,40 | 88,12 |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.648.088,66 | 17,43 | 1.297.997,17 | 15,25 | 412.888,56 | 7,69 |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 131.729,75 | 0,87 | 131.636,62 | 1,55 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 400.000,00 | 2,63 | 400.000,00 | 4,70 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.568.235,68 | 10,32 | 1.148.582,77 | 13,50 | 225.349,91 | 4,19 |
| TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 15.190.037,70 | 100,00 | 8.509.651,64 | 100,00 | 5.372.034,87 | 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 | 10.768.489,30 | 10.443.643,70 | 10.441.983,61 |
| Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.303.018,92 | 3.535.844,26 | 2.648.088,66 |
| Tipologia 300: Interessi attivi | 77.934,19 | 18.187,17 | 131.729,75 |
| Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale | 250.000,00 | 250.000,00 | 400.000,00 |
| Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 1.717.461,09 | 2.946.954,72 | 1.568.235,68 |
| TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 16.116.903,50 | 17.194.629,85 | 15.190.037,70 |

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

Le entrate più significative sono state le seguenti:

| TITOLO 3 - Entrate più significative | PREVISIONI INIZIALI | PREVISIONI DEFINITIVE | % | ACCERTAMENTI | % |
|---|------------------------|--------------------------|--------------|----------------------|--------------|
| Proventi di beni | 3.956.160,00 | 4.034.622,33 | 101,98 | 3.961.383,46 | 98,18 |
| Proventi di servizi | 5.750.246,00 | 5.180.632,00 | 90,09 | 4.586.958,99 | 88,54 |
| Proventi di parcheggi | 240.000,00 | 240.000,00 | 100,00 | 217.997,20 | 90,83 |
| Proventi di impianti sportivi | 180.000,00 | 180.000,00 | 100,00 | 148.825,48 | 82,68 |
| Fitti e locazioni di immobili | 1.665.838,00 | 1.709.975,00 | 102,65 | 1.526.818,48 | 89,29 |
| Totale proventi di beni e servizi | 11.792.244,00 | 11.345.229,33 | 96,21 | 10.441.983,61 | 92,04 |
| Sanzioni circolazione stradale | 5.014.000,00 | 4.820.000,00 | 96,13 | 2.562.016,63 | 53,15 |
| Altre sanzioni amministrative | 159.500,00 | 199.500,00 | 125,08 | 86.072,03 | 43,14 |
| Interessi attivi | 72.000,00 | 112.000,00 | 155,56 | 131.729,75 | 117,62 |
| Dividendi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre entrate da redditi da capitale | 250.000,00 | 400.000,00 | 160,00 | 400.000,00 | 100,00 |
| I.V.A. | 470.000,00 | 470.000,00 | 100,00 | 339.760,93 | 72,29 |
| Crediti d'imposta ex art. 14, co. 1 bis | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DPR 917/86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rimborsi ed altre entrate correnti | 1.751.016,00 | 2.046.230,25 | 116,86 | 1.228.474,75 | 60,04 |
| Totale analisi delle voci più significative del titolo 3 | 19.508.760,00 | 19.392.959,58 | 99,41 | 15.190.037,70 | 78,33 |

Si segnala che lo scostamento in diminuzione degli accertamenti del 2019 rispetto a quelli del 2018 sono dovuti principalmente dalla contrazione dei proventi derivanti dalle sanzioni al codice della strada e da un versamento non ricorrente effettuato a seguito di una convenzione sul distretto del commercio.

Dettaglio della norma n.1 - Diritti reali di godimento

Si precisa che l'ente non ha alcun diritto reale di godimento.

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 | 724.175,56 | 10,41 | 160.300,05 | 2,51 | 382.079,88 | 72,34 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 | 6,63 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 941.738,69 | 13,53 | 941.738,69 | 14,73 | 15.627,92 | 2,96 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 5.292.954,64 | 76,06 | 5.292.954,64 | 82,77 | 95.477,34 | 18,08 |
| TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 6.958.868,89 | 100,00 | 6.394.993,38 | 100,00 | 528.185,14 | 100,00 |

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 6.958.868,89 e rappresentano il 46,72% 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 | 24.616,11 | 2.249,43 | 0,00 |
| Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 844.186,13 | 2.556.141,19 | 724.175,56 |
| Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 26.937,60 | 35.000,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 1.165.609,89 | 269.552,59 | 941.738,69 |
| Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 3.070.760,17 | 2.992.170,73 | 5.292.954,64 |
| TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 5.132.109,90 | 5.855.113,94 | 6.958.868,89 |

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 | 3.710.559,00 | 3.010.559,00 | 81,13 | 941.738,69 | 31,28 |
| Oneri di urbanizzazione | 4.943.436,00 | 4.699.067,00 | 95,06 | 4.599.884,77 | 97,89 |
| Contributi agli investimenti | 6.128.916,00 | 6.490.946,00 | 105,91 | 724.175,56 | 11,16 |
| Altre entrate | 675.254,00 | 693.069,87 | 102,64 | 693.069,87 | 100,00 |
| Totale analisi delle voci più significative del titolo 4 | 15.458.165,00 | 14.893.641,87 | 96,35 | 6.958.868,89 | 46,72 |

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.

Dalla tabella che segue l'Ente non ha registrato nel triennio entrate da alienazioni di attività finanziarie.

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

1.6 Entrate da accensione prestiti

La politica degli investimenti posta in essere dal nostro ente non ha ritenuto il ricorso all'indebitamento in quanto ha potuto utilizzare l'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti, come si evince dalla tabella che segue:

| 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 | 0,00 | 0,00 | 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 | 0,00 | 0,00 | 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 | 240.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400: Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti | 240.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Si precisa che il finanziamento perfezionato nel 2017 si riferisce all'importo concesso dal Credito Sportivo a tasso zero per interventi di manutenzione straordinaria sui campi di calcio.

(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)

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)*

Dettaglio della norma n. 2 - Garanzie principali o sussidiarie prestate all'ente

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera l) del D.Lgs. n. 118/2011 non si registrano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti ed altri soggetti.

1.6.1 Capacità di indebitamento residua

Com'è noto, agli enti locali è concessa la facoltà di assumere nuove forme di finanziamento solo se sussistono particolari condizioni previste dalla legge: l'articolo 204 del TUEL sancisce, infatti, che "... l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato

solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui".

Approfondimento

Il ricorso all'indebitamento, oltre che a valutazioni di convenienza economica (si ricorda che l'accensione di un mutuo determina di norma il consolidamento della spesa per interessi per un periodo di circa 15/20 anni, finanziabile con il ricorso a nuove entrate o con la riduzione delle altre spese correnti), è subordinato al rispetto di alcuni vincoli legislativi. Tra questi la capacità di indebitamento costituisce un indice sintetico di natura giuscontabile che limita la possibilità di contrarre debiti per gli scopi previsti dalla normativa vigente.

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento residuo alla data del 01/01/2020 tenendo conto dei mutui assunti nell'anno 2019.

| PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | |
|---|----------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. n. 267/2000</i> | IMPORTO |
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE | |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 40.373.692,23 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 2.945.188,26 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 16.116.903,50 |
| TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI | 59.435.783,99 |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI | |
| Livello massimo di spesa annuale: | 5.943.578,40 |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 | 5.624,81 |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui | |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | |
| Ammontare disponibile per nuovi interessi | 5.937.953,59 |
| Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi | 5.624,81 |
| Debito contratto al 31/12/2019 | 548.189,48 |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso | 0,00 |
| TOTALE DEBITO DELL'ENTE | 548.189,48 |
| DEBITO POTENZIALE | |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti | |

| | |
|---|--|
| di cui: garanzie per le quali è stato costituito accantonamento | |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento | |

1.6.1.1 Strumenti finanziari derivati

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

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 riscosse derivanti da anticipazioni deve corrispondere all'ammontare delle spese impegnate e pagate per la chiusura delle stesse.

Le entrate derivanti dalle anticipazioni di tesoreria e le corrispondenti spese riguardanti la chiusura delle anticipazioni di tesoreria sono state contabilizzate nel rispetto del principio contabile generale n. 4, dell'integrità, per il quale le entrate e le spese devono essere registrate per il loro intero importo, al lordo delle correlate spese e entrate.

Va ricordato che al fine di consentirne la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16, prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Per quanto attiene il triennio 2017-2019, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso nel triennio alle anticipazioni di tesoreria come si evince dalla tabella che segue:

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

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 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);
- "Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;
- "Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;
- "Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.

Leggendo i dati di bilancio 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 | 59.021.243,75 | 81,57 | 51.474.415,72 | 82,74 | 6.931.429,96 | 77,38 |
| TITOLO 2 - Spese in conto capitale | 4.966.158,92 | 6,86 | 2.842.521,66 | 4,57 | 1.719.636,70 | 19,20 |
| TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - Rimborso di prestiti | 129.403,77 | 0,18 | 129.403,77 | 0,21 | 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 | 8.243.419,68 | 11,39 | 7.766.366,15 | 12,48 | 306.137,05 | 3,42 |
| TOTALE TITOLI | 72.360.226,12 | 100,00 | 62.212.707,30 | 100,00 | 8.957.203,71 | 100,00 |

| TITOLI | IMPEGNI | | | Differenze | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | Differenza 2019 - 2018 | Differenza 2019 - 2017 |
| TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | 56.116.027,69 | 58.940.423,63 | 59.021.243,75 | 80.820,12 | 2.905.216,06 |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.092.010,47 | 4.707.299,32 | 4.966.158,92 | 258.859,60 | 2.874.148,45 |
| TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI | 563.756,20 | 126.382,41 | 129.403,77 | 3.021,36 | -434.352,43 |
| 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 | 7.979.173,53 | 8.615.327,36 | 8.243.419,68 | -371.907,68 | 264.246,15 |
| TOTALE TITOLI | 66.750.967,89 | 72.389.432,72 | 72.360.226,12 | -29.206,60 | 5.609.258,23 |

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 | 8.197.038,18 | 569.605,34 | 3.920.687,83 | 7.827,27 | 0,00 | 0,00 | 179.224,27 | 2.504.838,38 | 15.379.221,27 |
| 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 | 2.500.962,73 | 167.214,00 | 300.906,20 | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 6.214,41 | 0,00 | 2.995.297,34 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 207.342,01 | 9.339,93 | 5.100.017,24 | 518.559,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.835.258,85 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1.119.262,80 | 54.459,13 | 1.417.983,19 | 397.431,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.989.136,29 |

comune di cinisello balsamo (MI)

| | | | | | | | | | |
|--|--------------|------------|---------------|--------------|----------|------|-----------|----------|---------------|
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 356.654,63 | 6.547,00 | 533.861,83 | 58.359,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 955.422,52 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1.007.332,25 | 57.240,40 | 63.016,67 | 18.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.146.339,32 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 209.730,15 | 12.707,50 | 10.143.130,24 | 272.384,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.268,80 | 10.639.220,79 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 266.170,50 | 17.089,68 | 2.564.272,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.847.532,83 |
| 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 | 4.279.837,30 | 128.388,12 | 8.108.539,26 | 3.104.999,29 | 0,00 | 0,00 | 36.683,56 | 0,00 | 15.658.447,53 |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 41.492,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41.492,99 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 133.134,89 | 8.688,18 | 87.400,76 | 56.433,69 | 0,00 | 0,00 | 175,00 | 0,00 | 285.832,52 |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 226.784,58 | 15.632,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 242.416,69 |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.624,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.624,81 |
| 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 | 7.264.961,55 | 451.017,41 | 2.759.037,98 | 5.707,11 | 0,00 | 0,00 | 173.040,59 | 2.430.406,26 | 13.084.170,90 |
| 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 | 2.350.646,56 | 156.256,31 | 246.851,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.618,10 | 0,00 | 2.757.372,34 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 207.342,01 | 9.339,93 | 3.926.864,03 | 478.159,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.621.705,64 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 1.098.105,08 | 54.459,13 | 1.232.268,84 | 328.624,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.713.457,40 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 349.689,03 | 6.547,00 | 377.689,28 | 58.359,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 792.284,37 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 989.023,02 | 57.240,40 | 19.417,63 | 18.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.084.431,05 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 191.210,34 | 12.707,50 | 9.790.393,18 | 272.384,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.268,80 | 10.267.963,92 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 255.133,02 | 17.089,68 | 2.076.823,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.349.046,41 |
| 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 | 4.203.392,21 | 128.388,12 | 6.186.963,65 | 2.785.435,65 | 0,00 | 0,00 | 36.683,56 | 0,00 | 13.340.863,19 |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 17.840,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.840,29 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 131.117,70 | 8.688,18 | 33.849,14 | 56.433,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 230.088,71 |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 193.934,58 | 15.632,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 209.566,69 |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.624,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.624,81 |
| 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 | 692.500,48 | 67.804,69 | 1.211.099,51 | 1.273,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.489,06 | 2.001.167,16 |
| 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 | 97.483,46 | 656,04 | 19.349,48 | 15.645,06 | 0,00 | 0,00 | 887,76 | 0,00 | 134.021,80 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 2.002,83 | 0,00 | 692.402,60 | 79.274,71 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 773.680,14 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 0,00 | 201.384,39 | 13.356,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 214.740,59 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 2.134,45 | 7.989,07 | 211.672,35 | 7.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 229.495,87 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 39.081,31 | 22.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.081,31 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 409,47 | 0,00 | 305.998,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 306.408,36 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 0,00 | 510.574,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 510.574,26 |
| 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 | 63.535,27 | 0,00 | 1.993.789,19 | 501.613,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.558.938,11 |

Relazione sulla gestione - Esercizio 2019

| Famiglia | | | | | | | | | |
|--|----------|------|-----------|----------|------|------|------|------|-----------|
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 3.765,24 | 4.250,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.015,24 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 4.194,94 | 0,00 | 61.005,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 65.199,98 |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 68.107,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68.107,14 |
| MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 - Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 15.478.129,79 | 15.790.697,07 | 15.379.221,27 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 2.547.728,55 | 2.951.063,90 | 2.995.297,34 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 5.533.270,24 | 5.732.089,11 | 5.835.258,85 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 3.061.772,82 | 3.043.492,44 | 2.989.136,29 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 930.695,63 | 980.689,80 | 955.422,52 |
| MISSIONE 07 - Turismo | 9.764,91 | 9.648,86 | 0,00 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 972.624,01 | 1.214.587,20 | 1.146.339,32 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 10.270.466,83 | 10.331.223,98 | 10.639.220,79 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 2.731.415,79 | 3.085.880,23 | 2.847.532,83 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 14.044.802,09 | 15.186.963,44 | 15.658.447,53 |
| MISSIONE 13 - Tutela della salute | 45.604,58 | 28.077,34 | 41.492,99 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 216.765,59 | 304.372,74 | 285.832,52 |
| MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 260.691,28 | 272.991,35 | 242.416,69 |
| MISSIONE 50 - Debito pubblico | 12.295,58 | 8.646,17 | 5.624,81 |
| TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI | 56.116.027,69 | 58.940.423,63 | 59.021.243,75 |

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

Spese di personale

La spesa del personale per l'esercizio 2019 - sostenuta per € 20.099.000,17 riferita a n. 447 dipendenti compresi i tempi determinati, pari a € 44.264,21 per dipendente - è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

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

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2019 pari a € 2.824.870,72, non hanno superato l'importo relativo al 2016 come previsto dal già citato art.23 comma 2 del D.Lgs 75/2017 che cita:

“A decorrere dal 1 gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni

pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. A decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236 della legge 28 dicembre 2015 n. 208 è abrogato".

Limitazione alle spese di personale

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

| Anno | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 20.093.525,80 | 20.228.155,93 | 19.538.610,92 | 20.288.715,20 | 20.099.000,17 |

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

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

| Media 2011 - 2013 | 2019 |
|-------------------|----------------------|
| 19.868.659,50 | 18.498.775,83 |

Limiti alla Spesa di Studi ed incarichi di consulenza

Dal 2017 la spesa è tornata ai livelli massimi previsti dall'articolo 6, comma 7 D.L. n. 78/2010 e quindi l'80% delle spese impegnate nel 2009 per la stessa finalità.

Con riferimento al bilancio del nostro ente occorre segnalare che per l'anno 2019 non state impegnate somme per spese per studi ed incarichi di consulenza.

Limiti alle Spese di Rappresentanza

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

Dall'esame dei fatti gestionali non risultano effettuate spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza

Limiti alle Spese per Sponsorizzazioni

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

Limiti alle Spese per Missioni

Le spese per missioni - anche all'estero - dei dipendenti sono state impegnate nel rispetto di quello

fissato dall'articolo 6, comma 12, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad € 10.690,40 e risultano il 50,26% inferiore al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad € 42.535,64).

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente, dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

| Limiti alle spese per missioni - Stanziamento | Importo |
|---|-----------|
| 11.600,00 | 10.690,40 |

Limiti alle Spese di Formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad € 33.912,61 e risultano il 52,18% inferiore al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 (in quell'anno pari ad € 129.985,36).

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

| Limiti alle spese di formazione - Stanziamento | Importo |
|--|-----------|
| 54.780,00 | 33.912,61 |

Limiti alle Spese per Automezzi

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

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

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

Per l'anno 2019 la spesa sostenuta a tale titolo è pari a € 9.273,58 e risulta essere il 36,33%, inferiore al 70% della spesa sostenuta nell'anno 2011 (in quell'anno pari ad € 36.458,24).

La tabella che segue riporta i vari stanziamenti previsti in bilancio con riferimento a detta tipologia di spesa corrente dal cui totale si evidenzia il rispetto del vincolo legislativo richiamato.

| Limiti alle spese per automezzi - Stanziamento | Importo |
|--|----------|
| 10.937,47 | 9.273,58 |

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 23.334,00. I contratti di collaborazione stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge (oppure: con riferimento al programma approvato dal Consiglio) hanno determinato un impegno complessivo nel 2019 di € 23.000,00.

In particolare, gli impegni di spesa per l'anno 2019 rispettano i seguenti limiti:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Rendiconto 2019 |
|---|-----------------|--------------------|-----------|-----------------|
| Studi e consulenze | 25.230,40 | 88% | 3.027,65 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, rappresentanza, ecc. | 138.481,31 | 80% | 27.696,26 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100% | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 42.535,64 | 50% | 21.267,82 | 10.690,40 |

| Tipologia spesa | Rendiconto 2011 | Riduzione disposta | Limite | Rendiconto 2019 |
|---|-----------------|--------------------|-----------|-----------------|
| Acquisto, manutenzione, noleggio, uso autovetture | 36.458,24 | 30% | 10.937,47 | 9.273,58 |

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di

rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Non si rilevano per l'anno 2019 alcuna spesa di rappresentanza.

APPLICAZIONE DEI LIMITI AGLI ENTI LOCALI La Corte costituzionale è intervenuta più volte negli ultimi anni (sentenze n. 142/2012, n. 148/2012 e n. 193/2012) a chiarire i limiti entro i quali le disposizioni di legge possono essere qualificate come misure di coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'articolo 117, comma 3, della Costituzione. La Consulta, nel solco di una consolidata giurisprudenza in materia di coordinamento della finanza pubblica, considera rispettosi dell'autonomia di spesa delle Regioni e degli enti locali i soli vincoli alle politiche di bilancio da cui sia possibile desumere un limite complessivo, "lasciando agli enti stessi ampia libertà di allocazione fra i diversi ambiti e obiettivi di spesa". Mutuando tali principi la Corte dei Conti – Sezione autonomie, con deliberazione n. 26/SEZAUT/2013 del 20 dicembre 2013, è intervenuta in materia di applicazione dei limiti di spesa agli enti locali, fornendo una lettura "costituzionalmente orientata" delle norme taglia-spese in base alla quale, a prescindere dal tenore letterale delle disposizioni, gli enti hanno sempre la possibilità di rimodulare i tagli ed effettuare operazioni compensative tra i vari aggregati di spesa, raggiungendo gli obiettivi di risparmio imposti dal legislatore senza compromettere le scelte di valore. Il principio affermato dalla Corte infatti, è che le norme che impongono limiti puntuali alle spese obbligano gli enti locali "al rispetto del tetto complessivo di spesa risultante dall'applicazione dell'insieme dei coefficienti di riduzione della spesa per consumi intermedi previsti da norme in materia di coordinamento della finanza pubblica, consentendo che lo stanziamento in bilancio tra le diverse tipologie di spese soggette a limitazione avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente." Pertanto, fermo restando gli obiettivi di risparmio previsti dalla normativa, i limiti possono essere rimodulati nel rispetto dell'autonomia finanziaria degli enti locali.

Trasferimenti

L'incremento registrato per la spesa rispetto all'esercizio 2018 è pari a € 797.568,76 dovuto all'applicazione dell'avanzo da trasferimenti vincolati.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti, è stato verificato il rispetto di quanto disposto dall'art. 6, comma 2, del D.L. n. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

Oltre alle informazioni in merito al contenimento delle spese, si ritiene fornire le seguenti ulteriori indicazioni in riferimento alle spese correnti relative a:

Oneri straordinari della gestione corrente

Gli oneri straordinari impegnati nell'esercizio 2019 sono pari ad € 222.297,24 e si riferiscono alle spese per rimborso oneri indebitamente riscossi, sgravi, restituzione di tributi.

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto nella misura del 0,32% della spesa corrente, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 105.048,00.

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 | 462.256,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 462.256,70 |
| MISSIONE 02 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 538.615,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 538.615,57 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 404.744,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 404.744,21 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 148.843,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 148.843,89 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 68.967,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 68.967,21 |
| 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 | 295.468,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 295.468,40 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 1.072.551,06 | 49.614,00 | 0,00 | 0,00 | 1.122.165,06 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 875.408,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 875.408,14 |
| 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 | 853.789,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 853.789,27 |
| 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 | 95.900,47 | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 195.900,47 |
| 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 | 207.682,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 207.682,84 |
| MISSIONE 02 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 326.573,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 326.573,85 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 233.916,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 233.916,87 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 42.585,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.585,76 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 4.406,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.406,25 |
| 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 | 111.295,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 111.295,76 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 599.778,10 | 49.614,00 | 0,00 | 0,00 | 649.392,10 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 506.311,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 506.311,89 |
| 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 | 711.800,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 711.800,34 |
| 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 | 48.556,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.556,00 |
| 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 | 396.327,06 | 93,49 | 26.625,00 | 0,00 | 423.045,55 |
| MISSIONE 02 - Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 131.332,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 131.332,44 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 64.186,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.186,45 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 0,00 | 55.857,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.857,35 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 299.992,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 299.992,65 |
| 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 | 53.545,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.545,57 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 0,00 | 223.504,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 223.504,34 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 0,00 | 276.099,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 276.099,63 |
| 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 | 152.095,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 152.095,76 |
| 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 | 39.976,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.976,96 |
| 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:

Relazione sulla gestione - Esercizio 2019

| TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione | 528.708,41 | 768.738,65 | 462.256,70 |
| MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza | 47.980,52 | 190.686,52 | 538.615,57 |
| MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio | 62.123,30 | 529.438,27 | 404.744,21 |
| MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 99.833,36 | 265.795,23 | 148.843,89 |
| MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero | 16.913,31 | 400.536,39 | 68.967,21 |
| MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 626.009,78 | 507.499,00 | 295.468,40 |
| MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 70.461,20 | 266.680,26 | 1.122.165,06 |
| MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità | 270.891,56 | 703.348,35 | 875.408,14 |
| MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 369.089,03 | 1.020.102,07 | 853.789,27 |
| MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 54.099,53 | 195.900,47 |
| MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 375,05 | 0,00 |
| TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.092.010,47 | 4.707.299,32 | 4.966.158,92 |

2.3 Spese per incremento attività finanziarie

La spesa del Titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie (quali partecipazioni e conferimenti di capitale) oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo 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 si registrano per l'ente alcun incremento di attività finanziarie.

Di seguito si rileva l'assenza di attività finanziarie per l'ultimo triennio.

| TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 | 129.403,77 | 0,00 | 129.403,77 |

| 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 | 129.403,77 | 0,00 | 129.403,77 |

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

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

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

Dal prospetto che segue si evidenzia l'assenza di chiusure di anticipazioni di cassa nel periodo 2017/2019:

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

| TITOLO 5 - MISSIONI IMPEGNI | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| TOTALE TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2.6 Gestione dei proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie

Il D.P.R. n. 380 del 6/6/2003 ha abrogato l'articolo 12 della legge n. 10 del 28.01.1977 che prevedeva il vincolo di destinazione degli oneri di urbanizzazione ed ha denominato i proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie in permessi a costruire;

la circolare dell'A.B.I. (Associazione Bancaria Italiana) precisa che "i proventi delle concessioni e delle sanzioni non sono più soggetti al vincolo di destinazione e che tale libero utilizzo si estende anche agli importi in essere a suo tempo riscossi".

Le entrate derivanti dai permessi di costruire, sono composte:

- dall'urbanizzazione primaria
- dall'urbanizzazione secondaria
- dal costo di costruzione
- dal servizio smaltimento rifiuti e concessione edilizia
- dal condono edilizio.

L'importo accertato in competenza nell'anno 2019 ammonta ad euro 4.599.884,77 con un grado di realizzazione del 97,79 % rispetto allo stanziamento attuale.

Tale somma è stata destinata rispettivamente a:

- spese per opere di urbanizzazione primaria e secondaria per euro 100.00,00;
- spesa corrente per euro 566.313,39, pari al 12,31% delle somme accertate.

Le restanti somme sono confluite in avanzo per complessivi euro 3.933.571,38, così ripartite:

- euro 3.863.108,49 per avanzo investimenti, di cui euro 129.105,81 al culto, calcolati secondo modalità e criteri previsti dalla normativa vigente in materia;
- euro 70.462,89 per abbattimento barriere architettoniche.

2.7 Imposta di soggiorno

Nell'ambito delle disposizioni in materia di federalismo municipale (D.Lgs. n. 23 del 14/03/2011), il Comune di Cinisello Balsamo ha introdotto a decorrere dal 22 maggio 2015 l'Imposta di Soggiorno mediante adozione di apposito regolamento approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 23/03/2015.

Le tariffe vigenti sono state approvate con deliberazione di Giunta Comunale n. 59 del 26/03/2015.

Il Presupposto impositivo è il pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio del Comune di Cinisello Balsamo, come definite dalla legge regionale in materia di turismo, nonché in strutture operanti mediante circuiti di prenotazione internet.

Per disposizione legislativa, l'imposta è destinata a finanziare gli interventi in materia di turismo compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, la manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali, nonché i relativi servizi pubblici locali.

Le risultanze del conto del bilancio 2019 sono le seguenti:

Destinazione dell'imposta di soggiorno

| Entrata | Accertato 2019 |
|---------------------------------------|-------------------|
| TOTALE | 350.167,70 |
| Spesa | Impegnato 2019 |
| TOTALE | 217.339,40 |
| differenza confluita in avanzo | 132.828,30 |

A seguire il dettaglio delle spese impegnate 2019:

| | |
|--|------------|
| CENTRO RIPRODUZIONE DOCUMENTALE: PRESTAZIONE DI SERVIZI | 10.864,00 |
| GESTIONE AMMINISTRATIVA DEL SETTORE AFFARI GENERALI AUDIT: TRASFERIMENTO A FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA | 50.000,00 |
| PROMOZIONE SERVIZI BIBLIOTECARI: PRESTAZIONE DI SERVIZI - AUMENTO ATTRATTIVA LOCALE | 108.274,37 |
| GESTIONE E TUTELA DEL VERDE URBANO: MANUTENZIONE DEL PARCO DI VILLA GHIRLANDA - PRESTAZIONI DI SERVIZIO | 48.261,03 |

| | |
|----------------------|------------|
| SPESA IMPEGNATA 2019 | 217.399,40 |
|----------------------|------------|

2.8 Proventi dei parcheggi pubblici

Secondo quanto disposto dall'art. 7, c. 7 D.Lgs. 285/1992 così come modificato dall'art. 1 c. 451 L. 147/2013 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato" (Legge di stabilità 2014)^ " , i proventi dei parcheggi a pagamento, in quanto spettanti agli enti proprietari della strada, devono essere destinati all' installazione, costruzione e gestione di parcheggi in superficie, sopraelevati o sotterranei, e al loro miglioramento nonché a interventi per il finanziamento del trasporto pubblico locale e per migliorare la mobilità urbana".

Le risultanze del conto del bilancio 2019 sono le seguenti:

Destinazione dei proventi parcheggi pubblici

| Entrata | Accertato 2019 |
|--|-------------------|
| TOTALE | 217.997,20 |
| Spesa | Impegnato 2019 |
| TOTALE | 152.694,23 |
| differenza confluente in avanzo | 65.302,97 |

A seguire il dettaglio della spesa impegnata 2019:

| | |
|---|-------------------|
| SICUREZZA URBANA: PRESTAZIONE DI SERVIZI - INTERVENTI MANUTENTIVI DIVERSI | 40.278,65 |
| MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE E PARCHEGGI: PRESTAZIONE DI SERVIZI | 112.415,58 |
| SPESA IMPEGNATA 2019 | 152.694,23 |

2.9 Indice di copertura TARI

| DESCRIZIONE VOCI | IMPORTO |
|-----------------------------------|----------------------|
| COSTI DIRETTI: | |
| servizio nettezza urbana | 9.506.199,97 |
| contributo provinciale | 424.798,72 |
| totale | 9.930.998,69 |
| COSTI INDIRETTI: | |
| amministrativi | 442.004,70 |
| accantonamenti | 606.080,83 |
| totale | 1.048.085,53 |
| TOTALE COSTI SERVIZIO (A) | 10.979.084,22 |
| ENTRATE UTILI: | |
| da contribuenti | 10.511.384,00 |
| trasferimenti statali TARI scuole | 42.901,50 |

| | |
|----------------------------------|----------------------|
| contributo provinciale | 424.798,72 |
| TOTALE ENTRATE UTILI (B) | 10.979.084,22 |
| TASSO DI COPERTURA (A/B)% | 100% |

2.10 Sanzioni al codice della Strada

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | |
|--|--------------------------|
| | 2019 |
| accertamento | 2.562.016,33 |
| riscossione | 1.268.957,49 |
| % di riscossione | 49,53% |
| FCDE | 1.416.190,11 |
| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | |
| | Accertamento 2019 |
| Sanzioni CdS | 1.972.928,84 |
| FCDE corrispondente | 646.329,86 |
| entrata netta | 1.326.598,98 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 996.353,27 |
| Perc. x Spesa Corrente | 75,11% |
| destinazione a spesa per investimenti | 49.822,64 |
| Perc. X Investimenti | 3,76% |
| Somme vincolate in avanzo | 280.423,07 |

2.11 I servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una notevole rilevanza sociale all'interno della comunità amministrata, non sono previsti obbligatoriamente da leggi.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini dietro pagamento di un prezzo (tariffa), spesso non pienamente remunerativo per l'ente ma comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle vigenti norme sulla finanza locale.

Tale scelta rappresenta un passaggio estremamente delicato per la gestione dell'ente in quanto l'adozione di tariffe contenute per il cittadino-utente (che comunque non possono essere inferiori alle percentuali di copertura previste dalla vigente normativa) determina una riduzione delle possibilità di spesa per l'ente stesso. Dovendosi, infatti, rispettare il generale principio di pareggio del bilancio, il costo del servizio, non coperto dalla contribuzione diretta dell'utenza, deve essere finanziato con altre risorse dell'ente, riducendo in tal modo la possibilità di finanziare altri servizi o trasferimenti.

L'incidenza sul bilancio delle spese per i Servizi a domanda individuale attivati nel nostro ente e le relative percentuali di copertura sono sintetizzate nella seguente tabella:

| Servizi a domanda individuale - Bilancio 2019 | Entrate 2019 | Spese 2019 | Risultato 2019 | Copertura in % |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| Alberghi case di riposo e di ricovero | | | | |
| Alberghi diurni e bagni pubblici | | | | |
| Asili nido | 1.129.224,30 | 3.467.600,96 | -2.338.376,66 | 32,57% |
| Convitti, campeggi, case | | | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | 100.642,43 | 302.923,42 | -202.280,99 | 33,22% |
| Corsi extrascolastici | 298.448,00 | 501.426,63 | -202.978,63 | 59,52% |
| Parcheggi custoditi e parchimetri | | | | |
| Pesa pubblica | | | | |
| Servizi turistici diversi | | | | |
| Spurgo pozzi neri | | | | |
| Teatri | | | | |
| Musei, gallerie e mostre | | | | |
| Giardini zoologici e botanici | | | | |
| Impianti sportivi | 164.565,48 | 809.312,03 | -644.746,55 | 20,33% |
| Mattatoi pubblici | | | | |
| Mense non scolastiche | | | | |
| Mense scolastiche | 2.495.750,65 | 3.622.614,27 | -1.126.863,62 | 68,89% |
| Mercati e fiere attrezzate | | | | |
| Spettacoli | | | | |
| Trasporto carni macellate | | | | |
| Trasporti e pompe funebri | | | | |
| Uso di locali non istituzionali | | | | |
| Altri servizi a domanda individuale | 82.468,40 | 821.389,64 | -738.921,24 | 10,04% |
| Totale Servizi | 4.271.099,26 | 9.525.266,96 | -5.254.167,69 | 54,82 |

Si precisa che la percentuale del 54,82 considera i costi degli asili nido al 50% così come previsto dalla legge 498/92.

L'analisi delle risultanze nel triennio 2017 - 2019 è, invece, evidenziata nella sottostante tabella:

| Servizi a domanda individuale Trend Entrate e Spese | Entrate 2017 | Spese 2017 | Entrate 2018 | Spese 2018 | Entrate 2019 | Spese 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Alberghi case di riposo e di ricovero | | | | | | |
| Alberghi diurni e bagni pubblici | | | | | | |
| Asili nido | 917.051,59 | 3.487.241,50 | 843.009,28 | 3.523.283,31 | 1.129.224,30 | 3.467.600,96 |

| | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Convitti, campeggi, case | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | 77.677,40 | 236.418,04 | 76.226,33 | 267.165,70 | 100.642,43 | 302.923,42 |
| Corsi extrascolastici | 321.773,00 | 531.544,79 | 314.132,00 | 559.341,177 | 298.448,00 | 501.426,63 |
| Parcheggi custoditi e parchimetri | | | | | | |
| Pesa pubblica | | | | | | |
| Servizi turistici diversi | | | | | | |
| Spurgo pozzi neri | | | | | | |
| Teatri | | | | | | |
| Musei, gallerie e mostre | | | | | | |
| Giardini zoologici e botanici | | | | | | |
| Impianti sportivi | 172.545,56 | 831.160,40 | 169.629,206 | 888.017,06 | 164.565,48 | 809.312,03 |
| Mattatoi pubblici | | | | | | |
| Mense non scolastiche | | | | | | |
| Mense scolastiche | 2.404.660,86 | 3.544.678,10 | 2.407.655,62 | 3.552.533,23 | 2.495.750,65 | 3.622.614,27 |
| Mercati e fiere attrezzate | | | | | | |
| Spettacoli | | | | | | |
| Trasporto carni macellate | | | | | | |
| Trasporti e pompe funebri | | | | | | |
| Uso di locali non istituzionali | | | | | | |
| Altri servizi a domanda individuale | 75.390,22 | 625.542,57 | 76.823,22 | 999.888,66 | 82.468,40 | 821.389,64 |
| Totale Servizi | 3.969.098,63 | 9.256.585,40 | 3.887.475,65 | 9.790.229,13 | 4.271.099,26 | 9.525.266,96 |

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 | 31.380.756,04 |
| Totale Residui passivi | 12.026.083,45 |
| Apporto della gestione residui | 19.354.672,59 |

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2019, ai quali si sommano i residui attivi formati nel corso dell'esercizio di competenza.

3.1 Residui attivi

Come appena evidenziato al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui attivi pari a € 31.380.756,04.

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 | 12.375.016,34 | -589.534,95 | -2.199,11 | 3.995.756,87 | 7.789.724,52 | 5.576.170,40 | 13.365.894,92 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | 2.221.611,10 | -86.186,46 | -2.677,68 | 1.748.189,45 | 387.235,19 | 1.170.839,51 | 1.558.074,70 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | 13.197.775,12 | -326.981,19 | -4.136,25 | 5.372.034,87 | 7.498.759,06 | 6.680.386,06 | 14.179.145,12 |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale | 2.388.697,10 | -159.665,76 | -1.596,06 | 528.185,14 | 1.700.846,20 | 563.875,51 | 2.264.721,71 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 81.432,21 | -65.140,86 | -225,01 | 15.678,20 | 613,15 | 12.306,44 | 12.919,59 |
| TITOLI | 30.264.531,87 | -1.227.509,22 | -2.565,52 | 11.659.844,53 | 17.377.178,12 | 14.003.577,92 | 31.380.756,04 |

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

| Residui attivi | Importo | Motivazioni e fondatezza |
|---|--------------|-------------------------------|
| anno 2009, capitolo 3010710 corrispettivo per ricezione misura e trasposto gas metano per comuni limitrof | 1.033.603,05 | crediti contenzioso in corso |
| anno 2010, capitolo 3010800 - locazioni varie | 127.654,86 | canoni di locazioni immobili |
| anno 2011, capitolo 3010810 - locazioni varie | 276.585,52 | canoni di locazioni arretrati |
| anno 2013, capitolo 4040070 - ingiunzioni CIMEP | 232.584,13 | conguaglio lotti aree |

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

| Residui attivi inesigibili non prescritti | Importo |
|--|------------|
| 2013 - Crediti per entrate tributarie | 566.538,97 |
| 2017 - Crediti per entrate extratributarie per sanzioni al codice della strada | 72.897,18 |
| 2018 - Crediti per entrate extratributarie per sanzioni al codice della strada | 117.352,00 |

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 12.026.083,45.

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 | 9.044.473,12 | -1.252.976,00 | -821,84 | 6.931.429,96 | 860.067,16 | 7.546.828,03 | 8.406.895,19 |
| TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE | 2.546.811,32 | -134.552,42 | -1.992,80 | 1.719.636,70 | 692.622,20 | 2.123.637,26 | 2.816.259,46 |
| 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 | 693.457,70 | -61.445,38 | -1.228,58 | 306.137,05 | 325.875,27 | 477.053,53 | 802.928,80 |
| TITOLI | 12.284.742,14 | -1.448.973,80 | -947,82 | 8.957.203,71 | 1.878.564,63 | 10.147.518,82 | 12.026.083,45 |

Per quanto riguarda i residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2015) si specifica che non vi sono residui con importi tali da essere evidenziati, fatta eccezione per i depositi cauzionali al Titolo 7 "Uscite pr conto terzi e partite di giro" legati alla restituzione di depositi cauzionali per fitti.

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

1 Risultato di amministrazione

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

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

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

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

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

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

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

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

Ciò premesso si evidenzia come la gestione di esercizio abbia condotto a un risultato di amministrazione pari a € 43.589.188,75 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 39.734.002,67 in incremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 36.439.416,33.

| IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE | GESTIONE | | |
|---|---------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | 36.439.416,33 |
| Riscossioni | 11.659.844,53 | 62.804.652,82 | 74.464.497,35 |
| Pagamenti | 8.957.203,71 | 62.212.707,30 | 71.169.911,01 |
| Saldo di cassa al 31 dicembre | | | 39.734.002,67 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 39.734.002,67 |
| Residui attivi | 17.377.178,12 | 14.003.577,92 | 31.380.756,04 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| Residui passivi | 1.878.564,63 | 10.147.518,82 | 12.026.083,45 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti | | | 2.560.197,62 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale | | | 12.939.288,89 |
| Risultato di amministrazione al 31 dicembre | | | 43.589.188,75 |

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 € 18.302.713,79.

| 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) |
|---|--|---|---|---|---|
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | |
| Totale Fondo perdite società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | |
| 1050300 - Oneri da contenzioso sentenza 913-2019 | 2.921.010,57 | -1.355.894,60 | 0,00 | 901.719,32 | 2.466.835,29 |
| Totale Fondo contenzioso | 2.921.010,57 | -1.355.894,60 | 0,00 | 901.719,32 | 2.466.835,29 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | |
| 1740010 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI-TARES/TARI | 690.284,25 | 0,00 | 0,00 | -187.366,25 | 502.918,00 |
| 1740020 - ACCANTONAMENTO A FCDE TARI | 5.233.904,37 | 0,00 | 970.431,00 | 673.877,31 | 6.878.212,68 |
| 1740020-1 - ACCANTONAMENTO A FCDE TARI ESCLUSO P.F. | 0,00 | 0,00 | 79.673,00 | 23.489,83 | 103.162,83 |
| 1740020-2 - ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI MENSE SCOLASTICHE | 1.110.157,79 | 0,00 | 276.497,00 | 67.391,97 | 1.454.046,76 |
| 1740020-3 -ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI RETTE ASILI NIDO | 28.638,73 | 0,00 | 6.827,20 | 0,00 | 35.465,93 |
| 1740020-4 - ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI FITTI USO ABITAZIONE | 108.644,72 | 0,00 | 29.285,71 | 0,00 | 137.930,43 |
| 1740020-5 - ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI FITTI USI VARI | 885.956,38 | 0,00 | 13.943,29 | 0,00 | 899.899,67 |
| 1740020-6 -ACCANTONAMENTO A FCDE PROVENTI FITTI TERRENI | 12.471,19 | 0,00 | 5.457,00 | 5.911,86 | 23.840,05 |
| 1740020-7 - ACCANTONAMENTO A FCDE RECUPERO SPESE PATRIMONIO COMUNALE | 273.461,82 | 0,00 | 59.220,94 | 0,00 | 332.682,76 |
| 1740020-8 -ACCANTONAMENTO A FCDE CONCESSIONE D'USO | 155.697,94 | 0,00 | 0,00 | -87.997,38 | 67.700,56 |
| 1740060 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SANZIONI CODICE DELLA STRADA ART.208 E 142 E SPESE POSTALI | 2.262.005,76 | 0,00 | 1.194.000,00 | 222.190,11 | 3.678.195,87 |
| ACCANTONAMENTO PER DIRITTI DI SUPERFICIE | 239.062,06 | 0,00 | 0,00 | -6.477,93 | 232.584,13 |
| ACCANTONAMENTO PER ICI ARRETRATO | 628.021,72 | 0,00 | 0,00 | -418.687,90 | 209.333,82 |
| ACCANTONAMENTO PER CONTENZIOSO RETI GAS | 1.833.160,42 | 0,00 | 0,00 | -559.763,41 | 1.273.397,01 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | 13.461.467,15 | 0,00 | 2.635.335,14 | -267.431,79 | 15.829.370,50 |
| Altri accantonamenti | | | | | |
| 1750000 - FONDO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO | 2.169,00 | 0,00 | 4.339,00 | 0,00 | 6.508,00 |
| Totale Altri accantonamenti | 2.169,00 | 0,00 | 4.339,00 | 0,00 | 6.508,00 |
| Totale Risorse Accantonate | 16.384.646,72 | -1.355.894,60 | 2.639.674,14 | 634.287,53 | 18.302.713,79 |

1)

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | ACCANTONAMENTO A FONDO |
|--------------|--|------------------------|
| 10101 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | |
| | IMU/ ICI | 209.333,81 |
| | TARI | 7.484.293,51 |
| | Totale | 7.693.627,32 |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | |
| | Proventi Mense Scolastiche | 1.454.046,76 |
| | Proventi rette Asili Nido | 35.465,93 |
| | Fitti ad uso abitazione | 137.930,43 |
| | Fitti per usi vari | 899.899,67 |
| | fitto terreno | 23.840,05 |
| | proventi distribuzione gas | 1.273.397,01 |
| | Totale | 3.824.579,85 |

| | | |
|--------------|---|----------------------|
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 3.678.195,87 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | |
| | Recupero da diversi sui servizi erogati ed interventi in campo sociale | 67.700,56 |
| | Recupero spese patrimonio comunale | 332.682,76 |
| | Totale | 400.383,32 |
| | | 232.584,13 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | |
| | Totale generale | 15.829.370,50 |

Si precisa qui di seguito l'elenco dei metodi utilizzati per il calcolo della percentuale delle riscossioni e del loro complemento a 100, con la specifica delle risorse alle quali sono stati applicati:

METODO A1 media aritmetica dei rapporti annui

- Mense scolastiche
- Sanzioni Codice della Strada

METODO A2 media fra totale incassato e totale accertato

- IMU/ICI
- TARI
- Asili Nido
- Fitti terreni
- Proventi distribuzione gas

METODO B media ponderata fra totale incassato e totale accertato

- Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali
- Fitti usi vari

METODO C media ponderata dei singoli rapporti

- Introiti e rimborsi diversi
- Fitti uso abitazione
- Recupero spese patrimonio comunale

2) il Fondo Rischi spese legali al 31/12/2019 si riferisce a passività potenziali relative a diversi contenziosi in essere (€ 2.466.835,29);

3) il Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2019 (€ 6.508,00).

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 25.672.862,95

| ENTRATA Capitolo - Descrizione | SPESA Capitolo - Descrizione | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione 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 amministrazione al 31/12/2019 (i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g) |
|--|---|---|--|---|--|--|--|---|--|--|
| Vincoli derivanti da legge | | | | | | | | | | |
| 1010040/0 ENTRATE TRIBUTARIE: IMPOSTA DI SOGGIORNO | | 350.614,58 | 350.000,00 | 350.167,70 | 383.906,00 | 55.740,80 | 2.571,49 | 0,00 | 260.520,90 | 258.563,99 |
| 4020090/0B MONETIZZAZIONE DELLE AREE STANDARD | | 239.041,92 | 209.000,00 | 16.355,82 | 0,00 | 60.914,59 | -39.490,58 | 0,00 | 164.441,23 | 233.973,73 |
| AVANZO VINCOLATO ERP | | 1.225.995,73 | 1.020.000,00 | 0,00 | 120.065,39 | 603.997,80 | 5.540,32 | 19.546,12 | 315.482,93 | 515.938,34 |
| 3010410/0 GESTIONE PARCHEGGI PROVENTI | | 22.791,49 | 22.791,49 | 217.997,20 | 171.594,23 | 0,00 | -3.882,19 | 0,00 | 69.194,46 | 73.076,65 |
| AVANZO VINCOLATO CULTO | | 228.308,57 | 228.308,00 | 103.296,40 | 68.806,82 | 0,00 | -25.809,40 | 0,00 | 262.797,58 | 288.607,55 |
| AVANZO VINCOLATO DA SANZIONI CDS | DIVERSI INTERVENTI FINANZIATI DA SANZIONI CDS | 2.755.668,97 | 822.134,46 | 1.972.928,84 | 1.046.175,91 | 446.547,18 | -3.223.667,46 | 218.727,93 | 1.521.068,14 | 6.678.270,11 |

| | | | | | | | | | | |
|--|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|------------|--------------|--------------|
| AVANZO DA PERMESSI A COSTRUIRE | | 2.664,04 | 2.664,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.664,00 | 2.664,04 |
| AVANZO VINCOLATO ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE | DIVERSI INTERVENTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE | 353.087,70 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | -70.462,90 | 106,20 | 250.106,20 | 323.656,80 |
| AVANZO VINCOLATO ESTINZIONE ANTICIPATA MUTUI | | 71.318,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -28.679,00 | 0,00 | 0,00 | 99.997,96 |
| | Totale Vincoli derivanti da legge (I) | 5.249.491,96 | 3.004.897,95 | 2.660.745,96 | 1.790.548,35 | 1.267.200,37 | -3.383.879,72 | 238.380,25 | 2.846.275,44 | 8.474.749,17 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | |
| 4020130/0 OPERE A SCOMPUTO ONERI : COLLAUDO OPERE A SCOMPUTO ONERI | 2280040/0 ONERI DI URBANIZZAZIONE A SCOMPUTO ONERI: COLLAUDO OPERE A SCOMPUTO ONERI | 0,00 | 0,00 | 4.101,05 | 4.101,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010085/0 PROGETTI DI RETE: CONTRIBUTO REGIONALE PROGETTARE LA PARI OPPORTUNITA' | | 7.800,00 | 7.800,00 | 8.000,00 | 15.100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 700,00 | 700,00 |
| 4020000/0 TRASFERIMENTO CAPITALE STATO PROGETTO SCUOLE EFFICIENTAMENTO E SICUREZZA | | 0,00 | 0,00 | 193.149,53 | 108.766,03 | 82.402,73 | 1.980,77 | 0,00 | 1.980,77 | 0,00 |
| 2010285/1 TRASFERIMENTI REGIONALI PER MISURA NIDI GRATIS | | 0,00 | 0,00 | 722.853,14 | 719.453,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.400,00 | 3.400,00 |
| AVANZO TRASFERIMENTO FONDO NAZIONALE 0/6 ANNI | 1480125/ FONDO NAZIONALE SISTEMA 0/6 ANNI- TRASFERIMENTI, SPESE DI PERSONALE, ECT. | 13.185,15 | 13.185,15 | 0,00 | 13.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 185,15 | 185,15 |
| | 1670100/0 PROGETTO CINISELLO NO SLOT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -450,00 | 0,00 | 0,00 | 450,00 |
| 2010171/0 TRASFERIMENTI CORRENTI STATO PROGETTO SCUOLE | | 0,00 | 0,00 | 14.550,00 | 13.050,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| AVANZO VINCOLATO TRASFERIMENTI VIDEO SORVEGLIANZA | 2160030/3 AGGIORNAMENTO SISTEMA DI VIDEO SORVEGLIANZA | 26.937,60 | 25.000,00 | 0,00 | 21.669,64 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.330,36 | 5.267,96 |
| 2010545/0 TRASFERIMENTO DA REGIONE DGR N 6912/2017 | | 0,00 | 0,00 | 52.791,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.791,41 | 52.791,41 |
| 2010611/0 SERVIZI BIBLIOTECARI AL PUBBLICO CONTRIBUTO | | 0,00 | 0,00 | 16.750,00 | 16.750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020150/0 CONTRIBUTO REGIONALE PER LA SICUREZZA URBANA | | 0,00 | 0,00 | 46.549,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.549,83 | 46.549,83 |
| AVANZO DA TRASFERIMENTO PER EUROPA PER I CITTADINI | | 647.421,19 | 647.421,09 | 0,00 | 647.421,08 | 0,00 | 0,11 | 0,00 | 0,01 | 0,00 |
| 2010195/0 INTERVENTI DI CONTENIMENTO | | 65.000,00 | 65.000,00 | 77.439,00 | 63.872,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 78.566,79 | 78.566,79 |
| 4020115/0 PROMOZIONE CULTURA E SPETTACOLO DONAZIONE | | 9.714,21 | 0,00 | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.000,00 | 10.714,21 |
| 2010760/0 EUIMAGE - EUROPA PER I CITTADINI | 1660200/0 EUIMAGE - EUROPA PER I CITTADINI PRESTAZIONE DI SERVIZI | 0,00 | 0,00 | 49.140,00 | 28.599,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.540,01 | 20.540,01 |
| AVANZO BANDO PERIFERIE CORNAGGIA | | 697.348,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 697.348,00 |
| 2010385/0 PROGETTO PER I GIOVANI E INNOVAZIONE SOCIALE | | 12.084,79 | 12.084,79 | 10.857,60 | 12.084,79 | 0,00 | -600,00 | 0,00 | 10.857,60 | 11.457,60 |
| 2010612/0 TRASFERIMENTO DA IPIS | | 0,00 | 0,00 | 137.031,54 | 137.031,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020030/1 CONTRIBUTO REGIONALE MANUTENZIONE CASE ERP | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4020010/10 CONTRATTO DI QUARTIERE II E LAVORI CASE COMUNALI | 2290241/90 MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE CASE ERP | 222.120,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59.471,18 | 2.234,15 | 2.234,15 | 164.883,39 |
| 4020031/0 CONTRIBUTO REGIONALE PISTA CICLABILE VIA XXV APRILE | | 0,00 | 0,00 | 60.279,83 | 60.279,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010080/0 PROGETTI DI RETE | | 0,00 | 0,00 | 175.796,00 | 15.836,89 | 22.336,00 | 0,00 | 0,00 | 137.623,11 | 137.623,11 |

| | | | | | | | | | | |
|---|---|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|-------------|----------|--------------|--------------|
| PROGETTI COMUNITARI | | | | | | | | | | |
| 2010730/0 PROGETTI EUROPEI | 1260185/0 PROGETTI EUROPEI -PRESTAZIONE DI SERVIZI | 0,00 | 0,00 | 8.010,00 | 5.284,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.726,00 | 2.726,00 |
| AVANZO SOSTEGNO MOBILITA' DI SETTORE | 1500135/0 INTERVENTI IN CAMPO ABITATIVO INIZIATIVE A SOSTEGNO DELLA MOBILITA' | 479.404,58 | 222.718,66 | 0,00 | 22.718,65 | 0,00 | -47.992,27 | 0,00 | 200.000,01 | 504.678,20 |
| AVANZO BANDO PERIFERIE PROGETTI COMUNITA' | 1500155/1 BANDO PERIFERIE- PROGETTI DI COMUNITA' | 90.101,04 | 90.101,04 | 0,00 | 22.174,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67.926,10 | 67.926,10 |
| 2010145/0 SERVIZIO SPRAR | | 0,00 | 0,00 | 701.807,86 | 701.807,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2010295/0 CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA' AI NUCLEI | 1500320/1 AVANZO DA TRASFERIMENTI REGIONALI PER LA SOLIDARIETA' AI NUCLEI FAMILIARI ASSEGNATARI DI SERVIZI PUBBLICI ABITATIVI IN COMPROVATE DIFFICOLTA' | 105.811,68 | 105.811,68 | 82.200,00 | 105.797,05 | 0,00 | 14,63 | 14,63 | 82.229,26 | 82.214,63 |
| 2010271/0 TRASFERIMENTO DA REGIONE BANDO STO | | 13.696,66 | 13.696,66 | 50.000,00 | 36.060,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 27.636,51 | 27.636,51 |
| AVANZO DA TRASFERIMENTO BANDO PERIFERIE PISTE CICLABILI | | 57.638,20 | 57.638,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57.638,20 | 57.638,20 |
| AVANZO TRASFERIMENTI BARRIERE | | 66.027,58 | 66.013,04 | 42.913,56 | 103.343,83 | 0,00 | 14,63 | 0,00 | 5.582,77 | 5.582,68 |
| AVANZO DA TRASFERIMENTI CONTRO LA VIOLENZA | 1480105/1 PROGETTO CASA ANTIVIOLENZA PRESTAZIONE DI SERVIZI TERZO SETTORE | 28.610,11 | 28.610,11 | 0,00 | 16.643,89 | 0,00 | -8.704,80 | 0,00 | 11.966,22 | 20.671,02 |
| AVANZO DA TRASFERIMENTI PROGETTI EUROPEI | 1260185/1 PROGETTI EUROPEI PRESTAZIONE DI SERVIZI | 1.495,95 | 1.495,95 | 0,00 | 1.495,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AVANZO DA TRASFERIMENTI INTERVENTI MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI | | 622.112,92 | 621.000,00 | 0,00 | 0,00 | 469.750,00 | -39.490,58 | 0,00 | 151.250,00 | 191.853,50 |
| 2010375/0 ENTRATE FONDI REGIONALI PER UFFICIO PIANO DI ZONA | 1480115/0 TRASFERIMENTO AD AZIENDA INSIEME PER IL SOCIALE- FINANZIAMENTI GESTITI DA UFFICIO DI PIANO | 0,00 | 0,00 | 49.970,94 | 29.264,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.706,00 | 20.706,00 |
| AVANZO DA TRASFERIMENTI PRIVATI | 1620052/0 DISTRETTO DEL COMMERCIO- PROVENTI DA COMPENSAZIONE GRANDE DISTRIBUZIONE- AUCHAN | 1.255.837,00 | 267.191,90 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 257.191,90 | 1.245.837,00 |
| 2010120/0 CONTRIBUTO ISTAT PER RILEVAZIONI STATISTICHE | | 2.840,00 | 2.840,00 | 33.120,90 | 29.362,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.598,90 | 6.598,90 |
| 2010220/0 MOROSITA' INCOLPEVOLE DEL REGIONE LOMBARDIA | | 277.464,66 | 200.000,00 | 31.425,52 | 145.192,98 | 0,00 | -68.502,17 | 0,00 | 86.232,54 | 232.199,37 |
| 4020180 CONTRIBUTO REGIONALE PER AMPLIAMENTO PISCINA | | 0,00 | 0,00 | 52.740,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 52.740,00 | 52.740,00 |
| 4020016/0 BANDO PERIFERIE -PISTE CICLABILI | 2420584/90 BANDO PERIFERIE - LAVORI DI POTENZIAMENTO CONNESSIONI CICLABILI DEL NODO DI INTERSCAMBIO CINISELLO-SESTO-MONZA | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 | 0,00 | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t) | 4.702.651,74 | 2.447.608,27 | 2.972.477,71 | 3.106.162,43 | 924.488,73 | -104.258,50 | 2.248,78 | 1.391.683,60 | 3.750.985,57 |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | |
| FINLOMBARDA- ACQUISTO ATTREZZATURE | ACQUISTO ATTREZZATURE ILPERTINI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.220,40 | 0,00 | 0,00 | 1.220,40 |
| CREDITO SPORTIVO CAMPO SCIREA | 2250082/90 MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE: MESSA IN SICUREZZA DEL CAMPO CON SISTEMAZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE E RECINZIONE E REALIZZAZIONE LINEE VITA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -214,05 | 0,00 | 0,00 | 214,05 |
| | Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.434,45 | 0,00 | 0,00 | 1.434,45 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|---|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| AVANZO PER PROJECT CIMITERI | 25300000/1 PROJECT CIMITERI | 43.303,43 | 43.303,43 | 0,00 | 43.303,43 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ONERI DI URBANIZZAZIONE PRIMARIA E SECONDARIA | INVESTIMENTI LEGATI A PRATICHE EDILIZIE AUCHAN | 846.367,00 | 0,00 | 2.936.303,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.936.303,60 | 3.782.670,60 |
| AVANZO PER INCENTIVI TECNICI | ACCANTONAMENTO PER INCENTIVI TECNICI | 101.581,59 | 0,00 | 91.559,84 | 0,00 | 0,00 | -10.701,45 | 21.345,99 | 112.905,83 | 225.188,87 |
| AVANZO PER RISCATTO E INTERVENTI RETI GAS | ACCANTONAMENTO PER INTERVENTI E RISCATTO RETI GAS | 8.837.834,29 | 0,00 | 600.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600.000,00 | 9.437.834,29 |
| AVANZO PER INDENNITA' RISULTATO DIRIGENTI | INDENNITA' DI RISULTATO DIRIGENTI | 150.000,00 | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| AVANZO ATTREZZATURE ILPERTINI | 2240100/0 FINANZIAMENTO ATTREZZATURE ILPERTINI | 11.668,00 | 11.668,00 | 0,00 | 10.447,60 | 0,00 | 1.220,40 | 0,00 | 1.220,40 | 0,00 |
| | Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e) | 9.990.754,31 | 204.971,43 | 3.627.863,44 | 203.751,03 | 0,00 | -9.481,05 | 21.345,99 | 3.650.429,83 | 13.445.693,76 |
| Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)+(l/4) | | 19.942.898,01 | 5.657.477,65 | 9.261.087,11 | 5.100.461,81 | 2.191.689,10 | -3.499.053,72 | 261.975,02 | 7.888.388,87 | 25.672.862,95 |

| | Totale quote accantonate (m) | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 |
|---|------------------------------|--|--|
| Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) | 646.329,86 | | 3.678.195,87 |
| 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) | 646.329,86 | | |
| Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1) | | 2.199.945,58 | 7.828.419,31 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | 1.391.683,60 | 3.750.985,57 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | 0,00 | 1.434,45 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | 3.650.429,83 | 13.445.693,76 |
| 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) | | 7.242.059,01 | 21.994.667,08 |

Si segnala che la quota accantonata tra le risorse vincolate da legge si riferisce al fondo crediti di dubbia esigibilità dei proventi delle sanzioni al codice della strada.

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 2.461.294,12, 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) |
|--|--|--|---|--|--|---|--|
| | 2090100/4 SOFTWARE | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2530000/2 SERVIZI CIMITERIALI: PROJECT FINANCING | 61.187,12 | 0,00 | 61.187,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PERMESSI A COSTRUIRE - DIVERSI CAPITOLI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SPESA CORRENTE | DIVERSI CAPITOLI DI MANUTENZIONE PER SPESA IN CONTO CORRENTE | 0,00 | 787.338,97 | 549.356,57 | 0,00 | 84.206,11 | 153.776,29 |
| | 2090180/5 HARDWARE | 24.136,23 | 0,00 | 24.136,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2060001/0/91FPV MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE | 64.629,88 | 0,00 | 0,00 | 64.629,88 | 0,00 | 0,00 |
| | FPV RIQUALIFICAZIONE PAVIMENTAZIONE CORSIA CARRABILE IN PIAZZA SONCINO | 163.097,77 | 0,00 | 0,00 | 163.097,77 | 0,00 | 0,00 |
| | 2090051/0 SICUREZZA INFORMATICA: ACQUISTO BENI | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PERMESSI A COSTRUIRE DIVERSI CAPITOLI AL FINANZIAMENTO DELLE SPESE CAPITALE | DIVERSI INTERVENTI DI MANUTENZIONE PER SPESA CONTO CAPITALE | 0,00 | 1.109.017,80 | 0,00 | 100.000,00 | 611.069,19 | 397.948,61 |
| | 2070556/0 INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE SUL PATRIMONIO DELL'ENTE | 113.380,00 | 0,00 | 113.380,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4040091/0 GESTIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE: ALTRE CESSIONI DI TERRENI E DI ALTRI BENI NON PRODOTTI | | 0,00 | 768.213,47 | 511.316,22 | 143.049,76 | 28.679,00 | 85.168,49 |
| | 2420014/90 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASFALTATURE-SPESE TECNICHE | 18.677,23 | 0,00 | 0,00 | 18.677,23 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|--------------|
| AVANZO DA ENTRATE RELATIVO A PERMESSI A COSTRUIRE, ESPROPRI, ALIENAZIONI, CIMITERIALI | INTERVENTI SULLA PARTE INVESTIMENTI | 1.122.025,59 | 0,00 | -667.440,86 | 0,00 | -1.777,59 | 1.791.244,04 | |
| 4040050/0 ESPROPRI:DIRITTI DI SUPERFICIE | | 0,00 | 57.747,32 | 11.230,11 | 32.500,00 | 0,00 | 14.017,21 | |
| | 2310010/91MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE | 145.000,00 | 0,00 | 0,00 | 145.000,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 2230010 ACQUISTO ARREDI VILLA GHIRLANDA | 22.339,68 | 0,00 | 22.339,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4040060/0 SERVIZI CIMITERIALI: CONCESSIONE AREE CIMITERIALI | | 0,00 | 115.777,90 | 10.170,16 | 86.468,26 | 0,00 | 19.139,48 | |
| | 2060015/1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE | 42.085,27 | 0,00 | 42.085,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | Totale | 1.806.558,77 | 2.838.095,46 | 707.760,50 | 753.422,90 | 722.176,71 | 2.461.294,12 | |
| Totale | | | | | | | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 | |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | 2.461.294,12 |

1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

Si precisa che il Comune di Cinisello Balsamo non presenta nè ha mai presentato disavanzi; di conseguenza non è prevista alcuna modalità di ripiano.

2 Verifica degli Equilibri di bilancio

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

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

- utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118
- si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

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

Partendo da detto prospetto, si evidenzia che nel 2019 l'ente ha registrato un equilibrio complessivo pari a € 2.700.024,60, 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) | | 5.686.887,96 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 2.639.674,14 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.307.021,40 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 740.192,42 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 640.765,46 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 99.426,96 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E | | 7.529.158,32 |
| Z(1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 4.935.037,61 |
| Z(2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 2.594.120,71 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -6.477,93 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 2.600.598,64 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 13.216.046,28 |

| | | |
|--|-----|---------------------|
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 2.639.674,14 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 7.242.059,01 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.334.313,13 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 634.287,53 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.700.025,60 |

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 € 99.426,96.

| | | Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio |
|--|-----|---|
| Equilibrio di parte corrente | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 1.907.499,20 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 61.605.942,17 |
| 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 | (-) | 59.021.243,75 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 2.560.197,62 |
| 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 | (-) | 129.403,77 |
| 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) | | 1.802.596,23 |
| 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 | (+) | 4.229.849,16 |
| 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 | (+) | 566.313,39 |
| 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 | (-) | 911.870,82 |
| 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) | | 5.686.887,96 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 2.639.674,14 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 2.307.021,40 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 740.192,42 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 640.765,46 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 99.426,96 |

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 | | 5.686.887,96 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 4.229.849,16 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 2.639.674,14 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 640.765,46 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 7.242.059,01 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -9.065.459,81 |

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 € 2.600.598,64, come di seguito illustrato.

| | | Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio |
|---|-----|---|
| Equilibrio in conto capitale | | |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 4.659.311,21 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 13.470.868,60 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 6.958.868,89 |
| 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 | (-) | 566.313,39 |
| 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 | (+) | 911.870,82 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 4.966.158,92 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 12.939.288,89 |
| 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 | | 7.529.158,32 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 4.935.037,61 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 2.594.120,71 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -6.477,93 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 2.600.598,64 |

| | | 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 | (+) | 5.686.887,96 |
| Z1) Risultato di competenza di parte capitale | (+) | 7.529.158,32 |
| 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) | | 13.216.046,28 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 2.639.674,14 |
| Risorse vincolate nel bilancio | (-) | 7.242.059,01 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 3.334.313,13 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | (-) | 634.287,53 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.700.025,60 |

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 | | 5.686.887,96 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 4.229.849,16 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 | (-) | 2.639.674,14 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 640.765,46 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 7.242.059,01 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | -9.065.459,81 |

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 | 2.089.713,74 | 3.261.867,47 | 1.907.499,20 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 10.022.196,62 | 13.161.119,22 | 13.470.868,60 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate FPV | 12.111.910,36 | 16.422.986,69 | 15.378.367,80 |

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 | 3.261.867,47 | 1.907.499,20 | 2.560.197,62 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale | 13.161.119,22 | 13.470.868,60 | 12.939.288,89 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese FPV | 16.422.986,69 | 15.378.367,80 | 15.499.486,51 |

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

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

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

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

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

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

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

Segue l'elenco di tali enti:

| Denominazione ente | Tipologia | % di partecipazione diretta | Incluso nel perimetro di consolidamento |
|--|---|-----------------------------|---|
| CAP HOLDING S.P.A. | SOCIETA' PARTECIPATA | 3,46 | SI |
| AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE S.P.A. | SOCIETA' CONTROLLATA | 100 | SI |
| NORD MILANO AMBIENTE S.P.A | SOCIETA' CONTROLLATA | 100 | SI |
| CONSORZIO TRASPORTI PUBBLICI S.P.A. (CTP) in liquidazione | SOCIETA' PARTECIPATA | 19,14 | NO |
| CONSORZIO INTERCOMUNALE MILANESE PER L'EDILIZIA POPOLARE (CIMEP) in liquidazione | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 3,21 | NO |
| CSBNO Culture socialità Biblioteche Network Operativo | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 10,17 | SI |
| AFOL METROPOLITANA PER LA FORMAZIONE, L'ORIENTAMENTO E IL LAVORO | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 2,35 | SI |
| INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS) | ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO | 52,83 | SI |
| PARCO NORD MILANO | ENTE PUBBLICO CONSORTILE REGIONALE OBBLIGATORIO | 7,40 | SI |
| CONSORZIO PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI | ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO | 12,50 | NO |
| FONDAZIONE MUSEO DELLA FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA (MuFoCo) | FONDAZIONE | 50 | NO |

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

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

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

Si precisa che l'Ente non ha potuto procedere alla verifica di alcune posizioni e al conseguente asseveramento come da motivazioni riportate nel dettaglio dell'allegata nota informativa.

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

Ulteriori informazioni sono reperibili sia nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito internet del ns. Ente al seguente indirizzo Sito ufficiale del Comune di Cinisello Balsamo - Amministrazione trasparente, sia ai seguenti indirizzi internet delle società partecipate:

<http://www.afol.cloud-software.it/index.php/bilanci/>

<https://parconord.milano.it/sezioni/bilancio-preventivo-e-consuntivo/>

<http://www.csbno.net/ir6.htm>

<http://www.parcogrugnotortovilloresi.it/amministrazione-trasparente.php?l1=13>

<http://www.insiemeperilsociale.it/spip.php?article2>

<http://www.mufoco.org/amministrazione-trasparente/>

<http://www.gruppocap.it/il-gruppo/governance/cap-holding/bilanci>

<http://www.amf-cinisello.it/amministrazione.asp?idCat=12499&idCatPadre=0>

http://www.nordmilanoambiente.eu/nuovo_sito/spip.php?rubrique23

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

L'ente è soggetto alla redazione della contabilità economico-patrimoniale non potendo beneficiare della deroga generalizzata prevista dal TUEL, all'articolo 232, comma 2, con riferimento ai soli comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Le risultanze di seguito riportate seguono quindi le modalità ordinarie di redazione della contabilità economico-patrimoniale previste dal decreto legislativo n. 118/2011.

Ai sensi delle prescrizioni di cui al Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), il risultato economico d'esercizio è stato determinato considerando anche i componenti non rilevati in contabilità finanziaria, quali:

- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri,
- le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

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.

Riconoscimento dei ricavi

I proventi correlati all'attività istituzionale sono stati riconosciuti solo se, a fine anno: (1) è stato completato il processo produttivo/erogativo dei beni o dei servizi resi, (2) l'erogazione del bene o del servizio è realmente avvenuta (con il passaggio sostanziale del titolo di proprietà del bene oppure i servizi sono stati resi).

I proventi acquisiti per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'amministrazione (come i trasferimenti attivi correnti o i proventi tributari) sono stati riconosciuti se nell'esercizio si è verificata la manifestazione finanziaria (accertamento) e tali risorse sono risultate impiegate per la copertura degli oneri e dei costi sostenuti per le attività istituzionali programmate.

I trasferimenti attivi a destinazione vincolata correnti sono stati riconosciuti con riferimento agli oneri alla cui copertura sono destinati.

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce "*Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti*" del passivo patrimoniale).

Imputazione economica dei costi

Gli oneri derivanti dall'attività istituzionale sono stati correlati con i proventi e i ricavi dell'esercizio o con le altre risorse rese disponibili per il regolare svolgimento delle attività istituzionali. Il loro riconoscimento è stato effettuato: (1) per associazione di causa ad effetto tra costi ed erogazione di servizi o cessione di beni realizzati, (2) in mancanza di una più diretta associazione, per ripartizione dell'utilità o funzionalità pluriennale su base razionale e sistematica (ad esempio il processo di ammortamento), (3) per

imputazione diretta di costi al conto economico dell'esercizio perché associati a funzioni istituzionali o al tempo, ovvero perché sia venuta meno l'utilità o la funzionalità del costo stesso.

| IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE | 2019 | 2018 | Variazioni % |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) Componenti positivi della gestione | 61.655.016,24 | 61.680.594,21 | -0,04 |
| B) Componenti negativi della gestione | 64.335.118,67 | 63.817.959,80 | 0,81 |
| Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b) | -2.680.102,43 | -2.137.365,59 | 25,39 |
| C) Proventi ed oneri finanziari | 526.104,94 | 228.890,92 | 129,85 |
| D) Rettifiche di valore attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) Proventi ed oneri straordinari | 635.217,95 | -163.549,58 | -488,39 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E) | -1.518.779,54 | -2.072.024,25 | -26,70 |
| Imposte | 997.171,14 | 1.067.978,01 | -6,63 |
| Risultato economico d'esercizio | -2.515.950,68 | -3.140.002,26 | -19,87 |

1.1 Il risultato della gestione

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2019 | 2018 | Variazione |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1) Proventi da tributi | 28.489.261,95 | 26.990.885,99 | 5,55 |
| 2) Proventi da fondi perequativi | 13.603.064,91 | 13.641.376,63 | -0,28 |
| 3) Proventi da trasferimenti e contributi | 4.853.834,45 | 4.423.794,38 | 9,72 |
| a) Proventi da trasferimenti correnti | 4.322.495,63 | 3.968.868,61 | 8,91 |
| b) Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Contributi agli investimenti | 531.338,82 | 454.925,77 | 16,80 |
| 4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 10.529.544,89 | 10.178.005,95 | 3,45 |
| a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 5.542.771,56 | 5.186.229,32 | 6,87 |
| b) Ricavi della vendita di beni | 4.470,45 | 5.990,08 | -25,37 |
| c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 4.982.302,88 | 4.985.786,55 | -0,07 |
| 5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8) Altri ricavi e proventi diversi | 4.179.310,04 | 6.446.531,26 | -35,17 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 61.655.016,24 | 61.680.594,21 | -0,04 |

| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2019 | 2018 | Variazione |
|--|---------------|---------------|-------------------|
| 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 512.546,62 | 437.088,73 | 17,26 |
| 10) Prestazioni di servizi | 31.797.659,74 | 32.178.052,33 | -1,18 |
| 11) Utilizzo beni di terzi | 106.312,78 | 108.166,85 | -1,71 |

| | | | |
|---|----------------------|----------------------|-------------|
| 12) Trasferimenti e contributi | 4.619.990,36 | 3.730.872,96 | 23,83 |
| a) Trasferimenti correnti | 4.470.376,36 | 3.672.807,60 | 21,72 |
| b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche | 149.614,00 | 55.614,00 | 169,02 |
| c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti | 0,00 | 2.451,36 | -100,00 |
| 13) Personale | 17.799.709,45 | 19.353.558,16 | -8,03 |
| 14) Ammortamenti e svalutazioni | 8.048.863,98 | 6.981.312,66 | 15,29 |
| a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 118.625,75 | 109.546,67 | 8,29 |
| b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 5.555.856,95 | 5.495.502,35 | 1,10 |
| c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) Svalutazione dei crediti | 2.374.381,28 | 1.376.263,64 | 72,52 |
| 15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -2.478,79 | 9.432,82 | -126,28 |
| 16) Accantonamenti per rischi | 875.148,24 | 338.464,87 | 158,56 |
| 17) Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18) Oneri diversi di gestione | 577.366,29 | 681.010,42 | -15,22 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 64.335.118,67 | 63.817.959,80 | 0,81 |

| RISULTATO DELLA GESTIONE | 2019 | 2018 | Variazione |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 61.655.016,24 | 61.680.594,21 | -0,04 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 64.335.118,67 | 63.817.959,80 | 0,81 |
| DIFFERENZA (A-B) | -2.680.102,43 | -2.137.365,59 | 25,39 |

A fronte di un totale di componenti positivi della gestione relativamente stabile si registra un incremento dei componenti negativi in particolare nella voce ammortamenti e svalutazioni in quanto si è provveduto all'adeguamento del fondo svalutazione crediti. Tale incremento è stato in parte mitigato dalla riduzione di alcune tipologie di spesa.

1.2 Proventi ed oneri finanziari

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova allocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico 2019 del nostro Ente:

| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 2019 | 2018 | Variazione |
|--|-------------|-------------|-------------------|
| Proventi finanziari | | | |
| 19) Proventi da partecipazioni | 400.000,00 | 250.000,00 | 60,00 |
| a) da società controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b) da società partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) da altri soggetti | 400.000,00 | 250.000,00 | 60,00 |
| 20) Altri proventi finanziari | 131.729,75 | 18.187,17 | 624,30 |
| Totale proventi finanziari | 531.729,75 | 268.187,17 | 98,27 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| Oneri finanziari | | | |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari | 5.624,81 | 39.296,25 | -85,69 |
| a) Interessi passivi | 5.624,81 | 39.296,25 | -85,69 |
| b) Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale oneri finanziari | 5.624,81 | 39.296,25 | -85,69 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 526.104,94 | 228.890,92 | 129,85 |

A riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi di periodo.

Più specificatamente la voce proventi finanziari nel corso del 2019 rileva un incremento determinato dalla contabilizzazione, oltre che dell'utile di AMF pari a euro 250.000,00 anche dell'utile di NMA per euro 150.000,00 per l'anno 2018.

Si registrano poi maggiori altri proventi finanziari relativi alla corresponsione di interessi in ottemperanza dell'esito positivo per l'Ente di una sentenza.

Per quanto riguarda, invece, la spesa si precisa che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti negativi di reddito relativi agli interessi finanziari passivi di periodo che si riferiscono esclusivamente agli interessi passivi nei confronti di Cassa Depositi e Prestiti per i mutui ancora in essere.

1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Si precisa a riguardo che non ci sono rettifiche delle voci in questione per il nostro Ente.

1.4 Proventi ed oneri straordinari

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Nel nostro ente i Proventi e gli oneri straordinari sono riportati nelle seguenti tabelle:

| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 2019 | 2018 | Variazione |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| Proventi straordinari (+) | 3.664.386,62 | 3.006.104,48 | 21,90 |
| Oneri straordinari (-) | 3.029.168,67 | 3.169.654,06 | -4,43 |
| RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA | 635.217,95 | -163.549,58 | -488,39 |

| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 2019 | 2018 | Variazione |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 24) Proventi straordinari | 3.664.386,62 | 3.006.104,48 | 21,90 |
| a) Proventi da permessi di costruire | 616.311,49 | 1.454.454,03 | -57,63 |
| b) Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 1.808.534,23 | 1.281.675,42 | 41,11 |
| d) Plusvalenze patrimoniali | 440.251,43 | 0,00 | 0,00 |
| e) Altri proventi straordinari | 799.289,47 | 269.975,03 | 196,06 |
| 25) Oneri straordinari (-) | 3.029.168,67 | 3.169.654,06 | -4,43 |
| a) Trasferimenti in conto capitale (-) | 0,00 | 300.000,00 | -100,00 |
| b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-) | 2.456.497,35 | 2.320.559,44 | 5,86 |
| c) Minusvalenze patrimoniali (-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) Altri oneri straordinari (-) | 572.671,32 | 549.094,62 | 4,29 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 635.217,95 | -163.549,58 | -488,39 |

Volendo ulteriormente approfondire il significato delle varie voci, si segnala che:

- le insussistenze dell'attivo e del passivo sono determinate dall'attività di riaccertamento dei residui;
- le plusvalenze sono determinate dalla permuta aree tra il comune di Cinisello e la società Milano Serravalle S.p.A..
- gli oneri straordinari sono riferibili a:
 - arretrati del personale;
 - rimborsi di imposte a terzi;
 - trasferimenti in c/capitale a terzi;
 - rimborsi in c/capitale a terzi.

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. Nella tabella seguente sono riportati i valori dell'attivo e del passivo riferiti al nostro ente.

| SITUAZIONE PATRIMONIALE | Consistenza iniziale | Consistenza finale |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Totale dell'Attivo | 305.088.672,84 | 307.733.406,50 |
| Totale del Passivo | 27.272.093,23 | 26.625.712,72 |
| Totale Patrimonio netto | 277.816.579,61 | 281.107.693,78 |

Il procedimento di formazione dello Stato Patrimoniale implica l'effettuazione di stime: ne consegue che la correttezza dei dati non si riferisce soltanto all'esattezza aritmetica, bensì alla ragionevolezza ed all'applicazione oculata e corretta dei criteri di valutazione indicati nel principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale, l'allegato 4.3 al D. Lgs. 118/2011.

La valutazione delle voci o poste contabili è stata fatta ispirandosi a criteri generali della prudenza, della competenza economica e della continuità e costanza delle attività istituzionali.

L'applicazione del principio della prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività patrimoniali, per evitare compensi di partite tra componenti negative che dovevano essere riconosciute e componenti positive da non riconoscere in quanto non realizzate.

In ottemperanza al principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità delle valutazioni tra i documenti contabili del bilancio di previsione e della rendicontazione e delle singole e sintetiche valutazioni nel tempo, anche connesse con i processi gestionali.

Passando all'illustrazione dei criteri di valutazione adottati nella formazione del rendiconto e del bilancio d'esercizio avremo:

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

I costi capitalizzati sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati generalmente in un periodo di cinque esercizi (coefficiente 20%), secondo le previsioni dell'art. 2426, n. 5, del Codice Civile e del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale. Tra questi rientrano anche gli eventuali investimenti effettuati per migliorie su immobili di terzi condotti in locazione: tali costi sono ammortizzati nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile

residua dell'immobile del terzo) e quello di durata residua dell'affitto.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili (compreso il know-how giuridicamente tutelato) devono essere iscritti e valutati (al costo) in base ai criteri indicati nel documento OIC n. 24 sopra menzionato; l'ammortamento e l'eventuale svalutazione straordinaria per perdite durevoli di valore sono stati effettuati in conformità ai criteri precisati in tale documento.

I diritti reali di godimento e le rendite, perpetue o temporanee, acquisiti a titolo oneroso sono iscritti al costo di acquisizione, aumentato dei costi accessori; se acquisiti a titolo gratuito (ad esempio per donazione), sono iscritti al valore normale determinato da un esperto esterno all'ente secondo le modalità indicate dal punto 6.1.1 e successivi del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011).

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e non sono ammortizzate.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore delle immobilizzazioni rispetto al costo iscritto. ...

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione dei beni o di produzione, se realizzate in economia (inclusivo di eventuali oneri accessori d'acquisto, quali le spese notarili, le tasse di registrazione dell'atto, gli onorari per la progettazione, ecc.), al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Al riguardo si segnala che, ai sensi degli artt. 2 e 139 del D.Lgs. n. 42/2009, il valore dei beni mobili ed immobili qualificati come "beni culturali" o "soggetti a tutela", non è stato oggetto di ammortamento. Per gli altri beni, le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti.

L'ente non si è avvalso della facoltà di maggiorare i citati coefficienti ai sensi del punto 4.18 del Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale.

Pertanto, si è ritenuto di applicare le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte in dodicesimi quanti sono i mesi di utilizzo nell'esercizio di entrata in funzione di nuovo bene:

- Fabbricati demaniali 2%;
- Altri beni demaniali 3%;
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%;
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%;
- Automezzi ad uso specifico 10%;
- Mezzi di trasporto aerei 5%;
- Mezzi di trasporto marittimi 5%;
- Macchinari per ufficio 20%;
- Impianti e attrezzature 5%;
- Hardware 25%;
- Equipaggiamento e vestiario 20%;
- Materiale bibliografico 5%;
- Mobili e arredi per ufficio 10%;
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%;
- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%;
- Strumenti musicali 20%;
- Libri, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale 20%.

Alla data di chiusura dell'esercizio, non sono state rilevate riduzioni durevoli del valore dei beni rispetto al costo iscritto.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale determinato a seguito di apposita relazione di stima.

Le manutenzioni (straordinarie) sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e sono ammortizzate in quote costanti sulla base del coefficiente previsto per il bene cui afferiscono.

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e non sono ammortizzate.

Immobilizzazioni finanziarie**A) Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.**

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate:

- in base al “metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente” per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l’adozione del metodo del patrimonio netto;

L’utile, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza

- è stato portato al conto economico, ed ha avuto come contropartita, nello stato patrimoniale, l’incremento della partecipazione azionaria;
- ha alimentato l’iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.

B) Partecipazioni non azionarie

- in base al “metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente” per impossibilità di acquisire il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l’adozione del metodo del patrimonio netto;

L’utile o l’eventuale perdita, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza

- ha alimentato l’iscrizione o la riduzione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all’utilizzo del metodo del patrimonio.

C) Crediti concessi dall’Ente

Per i crediti concessi dall’ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell’esercizio, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all’esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell’esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti. L’adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di finanziamento); tali crediti sono rappresentati tra le attività patrimoniali al netto del citato fondo.

I crediti relativi a strumenti finanziari derivati di ammortamento, sono iscritti al valore nominale.

Attivo Circolante**Rimanenze**

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall’andamento del mercato (art. 2426, n. 9, Codice Civile).

Crediti

Sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti (per la parte riguardante i crediti di funzionamento) portato a diretta diminuzione degli stessi.

Fondi per rischi ed oneri

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

- Accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati:
 1. Fondi di quiescenza e obblighi simili;
 2. Fondo manutenzione ciclica, con l’obiettivo di ripartire, secondo il principio della competenza fra i vari esercizi, il costo di manutenzione che, benché effettuata dopo un certo numero di anni, si riferisce ad un’usura del bene verificatasi anche negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita;
 3. Fondo per copertura perdite di società partecipate: qualora l’ente abbia partecipazioni immobilizzate in società che registrano perdite che non hanno natura durevole (in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni) e abbia l’obbligo o l’intenzione di coprire tali perdite per la quota di pertinenza, accantona a un fondo del passivo dello stato patrimoniale un ammontare pari all’onere assunto.
 - Accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette “passività potenziali” o fondi rischi.

Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all’inizio dell’esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell’esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

- Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
 - Debiti per trasferimenti e contributi;
 - Altri Debiti.
- Sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

2.1 Attività

2.2 Le immobilizzazioni

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi, quali quelle riportate nella seguente tabella:

| Immobilizzazioni | 2019 | 2018 | Variazione |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 277.867,78 | 245.101,76 | 13,37 |
| Immobilizzazioni materiali | 214.621.082,50 | 215.867.610,40 | -0,58 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 37.488.785,71 | 35.665.294,14 | 5,11 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 252.387.735,99 | 251.778.006,30 | 0,24 |

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

2.2.1 Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale. In particolare, trovano allocazione in questo raggruppamento una serie di valori riferibili alle cd. *intangibles assets* che, se nell'impresa privata possono rappresentare elementi strategici di successo, nell'ente locale l'assenza di un mercato concorrenziale sul quale misurarsi ne riduce notevolmente la valenza informativa.

Nel presente esercizio i risultati patrimoniali delle immobilizzazioni immateriali evidenziano una situazione quale quella sotto riportata.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 245.101,76 | 277.867,78 | 13,37 |

Immobilizzazioni immateriali

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);

- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato).

Per tali beni abbiamo riscontrato nell'attivo patrimoniale le seguenti evidenze contabili:

| I) Immobilizzazioni immateriali | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | AMMORTAMENTI | VALORE FINALE |
|--|-----------------|-------------|------------|--------------|---------------|
| 1) Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 245.101,76 | 151.391,77 | | 118.625,75 | 277.867,78 |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 5) Avviamento | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 6) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| 9) Altre | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Totale I immobilizzazioni immateriali | 245.101,76 | 151.391,77 | | 118.625,75 | 277.867,78 |

Volendo esplicitare ulteriormente le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, si può evidenziare che gli incrementi sono riconducibili ad acquisti di licenze a sostegno della piattaforma informatica dell'Ente mentre i decrementi sono riconducibili agli ammortamenti dell'esercizio.

- 2.2.2 Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

Nella nuova modulistica dello stato patrimoniale, tale aggregato è contraddistinto da due sottoclassi: la II) relativa ai *beni demaniali* e la III) relativa alle *altre immobilizzazioni materiali*.

Nella tabella che segue vengono proposte a livello aggregato le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio per le Immobilizzazioni materiali nel loro complesso, rinviando al successivo paragrafo per l'analisi puntuale delle singole voci.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|----------------|------------|
| 215.867.610,40 | 214.621.082,50 | -0,58 |

Immobilizzazioni materiali

Il dato riportato nel paragrafo precedente può essere analizzato attraverso una disaggregazione nelle sue principali voci cercando di verificare come ognuna di esse partecipi alla determinazione del valore complessivo.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, il valore iniziale, gli incrementi ed i decrementi dell'esercizio, gli ammortamenti e, quindi, il valore finale.

| Immobilizzazioni materiali | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | AMMORTAMENTI | VALORE FINALE |
|--|------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| II) Immobilizzazioni materiali | | | | | |
| 1) Beni demaniali | 80.964.777,76 | 1.719.603,04 | | 3.046.706,78 | 79.637.674,22 |
| 1.1) Terreni | 6.881.537,36 | 72.451,04 | | | 6.953.988,40 |
| 1.2) Fabbricati | 17.758.417,75 | 617.773,18 | | 435.114,19 | 17.941.076,74 |
| 1.3) Infrastrutture | 56.324.822,65 | 1.029.379,02 | | 2.611.592,59 | 54.742.609,08 |
| 1.9) Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Totale II Immobilizzazioni materiali | 80.964.777,76 | 1.719.603,24 | | 3.046.706,78 | 79.637.674,22 |
| III) Altre immobilizzazioni materiali | | | | | |
| 2) Altre immobilizzazioni materiali | 131.015.597,01 | 2.457.021,59 | 273.468,89 | 2.509.150,17 | 130.689.999,54 |
| 2.1) Terreni | 48.979.649,66 | 753.664,30 | -272.241,04 | | 49.461.072,92 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | | | | 0,00 |
| 2.2) Fabbricati | 71.795.089,75 | 1.220.276,34 | | 1.904.058,07 | 71.111.308,02 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | | | | 0,00 |
| 2.3) Impianti e macchinari | 370.356,79 | 48.556,00 | | 37.190,36 | 381.722,43 |
| a) di cui in leasing finanziario | 0,00 | | | | 0,00 |
| 2.4) Attrezzature industriali e commerciali | 335.610,12 | 136.708,08 | -1.227,85 | 48.728,94 | 422.361,41 |
| 2.5) Mezzi di trasporto | 84.310,75 | 37.411,16 | | 29.621,49 | 92.100,42 |
| 2.6) Macchine per ufficio e hardware | 84.977,45 | 93.551,78 | | 78.622,04 | 99.907,19 |
| 2.7) Mobili e arredi | 256.903,72 | 115.346,93 | | 74.309,76 | 297.940,89 |
| 2.8) Infrastrutture | 8.903.497,38 | | | 277.795,18 | 8.625.702,20 |
| 2.99) Altri beni materiali | 205.201,39 | 51.507,00 | | 58.824,33 | 197.884,06 |
| 3) Immobilizzazioni in corso ed acconti | 3.887.235,63 | 3.372.045,88 | 2.965.872,77 | | 4.293.408,74 |
| Totale III Altre immobilizzazioni materiali | 131.015.597,01 | 2.457.021,59 | 273.468,89 | 2.509.150,17 | 130.689.999,54 |
| Totale immobilizzazioni materiali II+III | 215.867.610,40 | 7.548.670,71 | -3.239.341,66 | 5.555.856,95 | 214.621.082,50 |

Volendo approfondire la dinamica delle singole voci, si segnala che gli incrementi delle stesse dipendono esclusivamente dalla patrimonializzazione dei lavori di manutenzione straordinaria conclusi entro l'anno per quanto riguarda i beni immobili mentre per i beni mobili sono riconducibili agli acquisti effettuati nel corso del 2019.

Per l'anno 2019 si registra in particolare una variazione di terreni dovuta al perfezionamento della convenzione tra il comune e la società Milano Serravalle regolante il reciproco trasferimento di aree.

Per quanto riguarda i decrementi, gli stessi si riferiscono agli ammortamenti dell'esercizio e alle dismissioni di beni fuori uso per un valore residuo di euro 1.227,85.

..2.2.3 Immobilizzazioni finanziarie

Con la sottoclasse IV) "Immobilizzazioni finanziarie" si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato.

In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole, generalmente allocati nel titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie" della spesa del Conto del bilancio, e relativi ai seguenti macroaggregati di spesa:

- 301 Acquisizione di attività finanziarie;
- 302 Concessioni di crediti a breve termine;
- 303 Concessione di crediti a medio-lungo termine;
- 304 Altre spese per incremento di attività finanziarie.

I macroaggregati sopra riportati mostrano gli impegni assunti in relazione agli investimenti finanziari e misurano le permutazioni dell'attivo patrimoniale dell'ente. In corrispondenza, infatti, di una riduzione nella consistenza di cassa, si registra un contestuale incremento, di pari importo, delle immobilizzazioni finanziarie.

Nell'esercizio concluso i risultati dell'ente sono rappresentati nella tabella sottostante:

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|---------------|------------|
| 35.665.294,14 | 37.488.785,71 | 5,11 |

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci, così come evidenziato nella seguente tabella.

| IV) Immobilizzazioni finanziarie | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|--|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 1) Partecipazioni in | 35.665.294,14 | 1.894.848,92 | -71.357,35 | 37.488.785,71 |
| a) imprese controllate | 6.031.302,00 | 722.975,00 | | 6.754.277,00 |
| b) imprese partecipate | 26.864.401,71 | 1.171.873,92 | | 28.036.275,63 |
| c) altri soggetti | 2.769.590,43 | | -71.357,35 | 2.698.233,08 |
| 2) Crediti verso | 0,00 | | | 0,00 |
| a) altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| d) altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 3) Altri titoli | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 35.665.294,14 | 1.894.848,92 | -71.357,35 | 37.488.785,71 |

Le principali variazioni riscontrate riguardano gli incrementi ed i decrementi relativi all'adeguamento delle partecipazioni dell'Ente in imprese controllate, partecipate e in altri soggetti secondo il metodo del patrimonio netto con riferimento ai bilanci delle società al 31/12/2018.

2.3 L'attivo circolante

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

| Attivo circolante | 2019 | 2018 | Variazione |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Rimanenze | 31.743,39 | 29.264,60 | 8,47 |
| Crediti | 15.571.587,41 | 16.807.564,74 | -7,35 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 39.734.002,67 | 36.439.416,33 | 9,04 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 55.337.333,47 | 53.276.245,67 | 3,87 |

L'elencazione sopra riportata, che segue la logica finanziaria decrescente, come d'altro canto l'intera struttura dello stato patrimoniale, propone le poste di bilancio secondo la rispettiva velocità di trasformazione in liquidità.

2.3.1 Rimanenze

La classe C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La contabilizzazione non può avvenire per singole voci di spesa, visto che le rimanenze sono rilevate quale complesso indistinto di beni e, pertanto, risulterebbe alquanto laborioso, oltre che poco significativo, procedere ad un loro frazionamento; si effettua a fine esercizio a seguito dell'aggiornamento degli inventari e della valutazione dei beni giacenti in magazzino.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del nostro ente ha subito le modifiche riportate nella tabella sottostante.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 29.264,60 | 31.743,39 | 8,47 |

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze

Le rimanenze del nostro Ente sono composte principalmente da rimanenze di cancelleria, toner di stampanti e in minima parte di vestiario.

2.3.2 Crediti

La classe C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili, vengono esposte nelle seguenti tabelle.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 16.807.564,74 | 15.571.587,41 | -7,35 |

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

| II) Crediti | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|---|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 1) Crediti di natura tributaria | 5.842.093,57 | | -131.913,54 | 5.710.180,03 |
| a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |

| | | | | |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| b) Altri crediti da tributi | 5.819.295,59 | | -109.115,56 | 5.710.180,03 |
| c) Crediti da Fondi perequativi | 22.797,98 | | -22.797,98 | 0,00 |
| 2) Crediti per trasferimenti e contributi | 3.950.730,81 | 23.370,12 | -1.035.619,09 | 2.938.481,84 |
| a) verso amministrazioni pubbliche | 3.915.094,12 | | -1.035.619,09 | 2.879.475,03 |
| b) imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| d) verso altri soggetti | 35.636,69 | 23.370,12 | | 59.006,81 |
| 3) Verso clienti ed utenti | 6.392.096,20 | | -301.848,01 | 6.090.248,19 |
| 4) Altri Crediti | 622.644,16 | 281.736,29 | -71.703,10 | 832.677,35 |
| a) verso l'erario | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| b) per attività svolta per c/terzi | 72.269,10 | | -71.703,10 | 566,00 |
| c) altri | 550.375,06 | 281.736,29 | | 832.111,35 |
| Totale crediti | 16.807.564,74 | 305.106,41 | -1.541.083,74 | 15.571.587,41 |

A riguardo si precisa che i crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti pari a euro 15.829.370,50 corrispondente al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità accantonato in avanzo.

Nei crediti sono inoltre presenti crediti tributari e verso clienti stralciati dal conto del bilancio per un ammontare complessivo di euro 3.141.112,49 completamente svalutati di cui euro 756.788,15 stralciati dal conto del bilancio 2019.

2.3.3 Le disponibilità liquide

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante.

Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|---------------|------------|
| 36.439.416,33 | 39.734.002,67 | 9,04 |

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

| IV) Disponibilità liquide | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|---|----------------------|---------------------|------------|----------------------|
| 1) Conto di tesoreria | 36.439.416,33 | 3.294.586,34 | | 39.734.002,67 |
| a) Istituto tesoriere | 8.630.104,21 | 3.294.586,34 | | 11.924.690,55 |
| b) presso Banca d'Italia | 27.809.312,12 | 0,00 | | 27.809.312,12 |
| 2) Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 3) Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 36.439.416,33 | 3.294.586,34 | | 39.734.002,67 |

2.4 I ratei ed i risconti attivi

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Nelle tabelle sottostanti sono evidenziate, dapprima in modo aggregato e poi disaggregato, le movimentazioni dei Ratei e Risconti attivi.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|--------------|------------|
| 34.420,87 | 8.337,04 | -75,78 |

Ratei e risconti attivi

| D) RATEI E RISCOSSIONI | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|---------------------------------------|------------------|------------|-------------------|-----------------|
| 1) Ratei attivi | 34.420,87 | | -26.083,83 | 8.337,04 |
| 2) Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D) | 34.420,87 | | -26.083,83 | 8.337,04 |

2.5 Passività

2.5.1 Il patrimonio netto

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il comma 2 dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta dello stato patrimoniale un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il patrimonio netto è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali.

Nelle seguenti tabelle sono riportate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|----------------|------------|
| 277.816.579,61 | 281.107.693,78 | 1,18 |

Patrimonio netto

| A) PATRIMONIO NETTO | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|--|-----------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| I) Fondo di dotazione | 76.428.156,85 | | | 76.428.156,85 |
| II) Riserve | 204.528.425,02 | 4.230.042,19 | | 207.195.487,61 |
| a) da risultato economico di esercizi precedenti | 52.815.992,95 | 246.468,91 | | 53.062.461,86 |
| b) da capitale | 0,00 | | | 0,00 |
| c) da permessi di costruire | 2.820.280,10 | 3.983.573,28 | | 6.803.853,38 |
| d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 148.892.151,97 | | -1.562.979,60 | 147.329.172,37 |
| e) altre riserve indisponibili | 0,00 | | | 0,00 |
| III) Risultato economico dell'esercizio | -3.140.002,26 | 624.051,58 | | -2.515.950,68 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 277.816.579,61 | 4.854.093,77 | -1.562.979,60 | 281.107.693,78 |

Con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che:

- la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2018 pari ad € 3.140.002,26 e delle movimentazioni per adeguare le riserve al valore delle partecipate e del valore residuo dei beni demaniali e indisponibili;
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei

permessi 2019 non destinata al finanziamento delle spese correnti al netto del rimborso di oneri indebitamente riscossi, pari ad € 3.983.573,28;

- Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento;

Ai sensi del punto 6.3 del Principio contabile n. 3, si evidenzia che il risultato economico negativo dell'esercizio 2019 ammontante ad € -2.515.950,68 trova copertura nelle voci II e III del Patrimonio Netto.

2.5.2 I Fondi per rischi ed oneri

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

Nelle seguenti tabelle sono evidenziate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|--------------|------------|
| 2.923.179,57 | 2.473.343,29 | -15,39 |

Fondi per rischi ed oneri

| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|---|---------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| 1) Per trattamento di quiescenza | 2.169,00 | 4.339,00 | | 6.508,00 |
| 2) Per imposte | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 3) Altri | 2.921.010,57 | | -454.175,28 | 2.466.835,29 |
| TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 2.923.179,57 | 4.339,00 | -454.175,28 | 2.473.343,29 |

Al riguardo si segnala che:

- l'ammontare della voce "per trattamento di quiescenza", per euro 4.339,00 è riferibile alla quota di accantonamento trattamento di quiescenza anno 2019;
- l'ammontare della voce "altri", per euro 2.466.835,29 è riferibile all'accantonamento per cause legali.

2.5.3 I debiti

I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

Vista la rilevanza della classe in esame rispetto al totale del passivo patrimoniale, appare opportuno analizzare dapprima il dato aggregato e, successivamente, fornire delle ulteriori informazioni che permettono di avere una visione più chiara e completa della situazione debitoria dell'ente.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|---------------|------------|
| 12.846.751,19 | 12.444.869,16 | -3,13 |

Debiti

| D) DEBITI | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|--|-----------------|------------|-------------|---------------|
| 1) Debiti da finanziamento | 548.189,48 | | -129.403,77 | 418.785,71 |
| a) prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| b) verso altre amministrazioni pubbliche | 409.114,94 | | -61.447,46 | 347.667,48 |

| | | | | |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| c) verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| d) verso altri finanziatori | 139.074,54 | | -67.956,31 | 71.118,23 |
| 2) Debiti verso fornitori | 8.323.712,61 | | -622.642,23 | 7.701.070,38 |
| 3) Acconti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 4) Debiti per trasferimenti e contributi | 1.137.230,25 | 15.641,79 | -200.350,06 | 952.521,98 |
| a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| b) altre amministrazioni pubbliche | 512.448,14 | 15.641,79 | | 528.089,93 |
| c) imprese controllate | 52.625,00 | | -31.625,00 | 21.000,00 |
| d) imprese partecipate | 5.277,36 | | -900,00 | 4.377,36 |
| e) altri soggetti | 566.879,75 | | -167.825,06 | 399.054,69 |
| 5) Altri debiti | 2.837.618,85 | 534.872,24 | | 3.372.491,09 |
| a) tributari | 377.345,63 | 136.353,24 | | 513.698,87 |
| b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 279.890,95 | 75.794,71 | | 355.685,66 |
| c) per attività svolta per conto terzi (2) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| d) altri | 2.180.382,27 | 322.724,29 | | 2.503.106,56 |
| TOTALE DEBITI (D) | 12.846.751,19 | 550.514,03 | -952.396,06 | 12.444.869,16 |

2.5.4 I ratei ed i risconti passivi

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, nel presente paragrafo si ripropongono, dapprima in modo aggregato e poi analizzando le singole voci, i ratei e i risconti passivi.

In particolare si segnala che i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e le concessioni pluriennali comprendono la quota non di competenza dell'esercizio, rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio. Annualmente i proventi sospesi sono ridotti attraverso la rilevazione di un provento (quota annuale di contributo agli investimenti) di importo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo all'investimento (sterilizzazione dell'ammortamento passivo o procedura di ammortamento attivo).

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|---------------|------------|
| 11.502.162,47 | 11.707.500,27 | 1,79 |

Ratei e risconti passivi

| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|---|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|
| I) Ratei passivi | 9.467,40 | 6.556,76 | | 16.024,16 |
| II) Risconti passivi | 11.492.695,07 | 475.760,84 | -276.979,80 | 11.691.476,11 |
| 1) Contributi agli investimenti | 7.333.605,55 | 469.816,54 | -276.979,80 | 7.526.442,29 |
| a) da altre amministrazioni pubbliche | 6.360.045,57 | 469.816,54 | | 6.829.862,11 |
| b) da altri soggetti | 973.559,98 | | -276.979,80 | 696.580,18 |
| 2) Concessioni pluriennali | 4.159.089,52 | 5.944,30 | | 4.165.033,82 |
| 3) Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E) | 11.502.162,47 | 482.317,60 | -276.979,80 | 11.707.500,27 |

In particolare con riferimento alle voci II) Risconti passivi 1) Contributi agli investimenti e 2) Concessioni pluriennali le variazioni intervenute riguardano il rinvio delle quote di contributi e concessioni non di competenza dell'esercizio al netto della quota annuale di contributo inserita tra i proventi dell'esercizio che finanzia proporzionalmente la quota di ammortamento dei beni di riferimento.

2.6 I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

La suddivisione delle voci costituenti i conti d'ordine è stata effettuata distinguendo rischi, impegni e beni di terzi e la loro valorizzazione a fine 2019 è rinvenibile nelle tabelle seguenti.

| SALDO INIZIALE | SALDO FINALE | VARIAZIONI |
|----------------|---------------|------------|
| 15.378.367,80 | 15.499.486,51 | 0,79 |

I conti d'ordine

| CONTI D'ORDINE | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
|--|----------------------|-------------------|------------|----------------------|
| 1) Impegni su esercizi futuri | 15.378.367,80 | 121.118,71 | | 15.499.486,51 |
| 2) beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 3) beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 7) garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 15.378.367,80 | 121.118,71 | | 15.499.486,51 |

Si precisa che l'ammontare degli impegni su esercizi futuri corrisponde alla quota di Fondo Pluriennale Vincolato rinviata agli esercizi futuri.

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Paragrafo 3 struttura della Relazione

La nota informativa è un allegato della relazione al rendiconto sulla gestione. Tale adempimento è previsto nell'art. 11, comma 6, lett. j), D.Lgs. n. 118/2011 ed ha sostituito, a decorrere dal rendiconto 2015, il precedente obbligo di verifica di crediti e debiti tra Ente locale e società partecipate previsto dall'art. 6, comma 4, D.L. n. 95/2012, oggi abrogato. Rispetto al precedente adempimento, la nota informativa riguarda tutti gli enti territoriali (non più solo Comuni e Province) ed ha ad oggetto le poste debitorie/creditorie di tutti gli organismi dell'ente locale e non solamente più delle società partecipate.

La nota informativa consente una corretta rilevazione delle posizioni debitorie/creditorie tra Comune e propri organismi/enti strumentali/società partecipate al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed attenuare il rischio di emersione di passività latenti per l'ente territoriale. Il documento, ai fini della validità giuridica, necessita di un doppio asseveramento: il primo del collegio dei revisori dei conti ed il secondo dell'organo competente della società o altro ente strumentale.

Sul punto, cfr Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Deliberazione 20 gennaio 2016, n. 2: *“Fermo restando la responsabilità dell'organo esecutivo dell'ente territoriale, tenuto a redigere la relazione sulla gestione allegata al rendiconto e, quindi, ad illustrare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate, l'obbligo di asseverazione deve ritenersi posto a carico degli organi di revisione sia degli enti territoriali sia degli organismi controllati/partecipati, per evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori. L'asseverazione da parte dell'organo di revisione degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate è sempre necessaria..... In caso di mancata individuazione, nello statuto della società a responsabilità limitata o del consorzio, di un organo di controllo, spetta all'ente territoriale socio individuare, all'interno dell'organismo, il soggetto chiamato ad asseverare la nota informativa attestante i reciproci rapporti debitori e creditori, senza previsione di compensi aggiuntivi”*.

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

In linea generale si può affermare che un risultato positivo (avanzo di amministrazione) costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'ente di coprire le spese correnti e quelle d'investimento con un adeguato flusso di entrate. Al contrario, un risultato negativo (disavanzo di amministrazione) indica una sovrastima della previsione dell'andamento delle entrate rispetto alle spese programmate.

D'altra parte, se in una visione molto sintetica potrebbe apparire sufficiente conseguire adeguati livelli di avanzo finanziario, in realtà non sempre un risultato complessivo positivo è segnale di buona amministrazione come, allo stesso modo, non sempre un risultato negativo misura un'incapacità gestionale da parte della Giunta.

Il risultato di amministrazione deve comunque assumere un valore tale da coprire le quote accantonate, vincolate e destinate: se così non fosse, la situazione finanziaria dell'ente dimostra un disavanzo sostanziale pur in presenza di un risultato di amministrazione positivo.

Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale

assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi

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

La classificazione per missioni non è decisa liberamente dall'ente ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011. Quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione.

Approfondimento 5: Variazioni tra gli obiettivi di programmazione e i risultati della gestione

Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

L'analisi delle variazioni tra previsioni e dati definitivi, sia per l'entrata sia per la spesa, permette di comprendere in modo ancor più approfondito il risultato finanziario di competenza.

Con riferimento alle entrate, occorre distinguere il caso in cui siano riferite al bilancio corrente o a quello investimenti. Nel primo caso, infatti, una scarsa capacità dell'ente di trasformare le previsioni di bilancio in accertamenti può produrre alcuni disequilibri contabili legati al mancato conseguimento degli obiettivi di entrate inizialmente prefissate.

Se, al contrario, queste differenze riguardano il bilancio investimenti, il dato pone in evidenza una scarsa propensione alla progettazione e, quindi, alla contrazione di mutui o di altre fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda la spesa, un valore particolarmente elevato del tasso di variazione tra previsioni ed impegni migliora, a parità di entrate, il risultato della gestione ma, contestualmente, dimostra l'incapacità di rispondere alle richieste della collettività amministrata attraverso la fornitura dei servizi o la realizzazione delle infrastrutture.

Una corretta attività di programmazione dovrebbe garantire una percentuale di scostamento particolarmente bassa tra previsione iniziale e previsione definitiva riducendo le variazioni di bilancio a quegli eventi imprevedibili che possono verificarsi nel corso della gestione.

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie

Paragrafo 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie sono suddivise dal legislatore in cinque "tipologie" delle quali le prime tre misurano le diverse forme di contribuzione (diretta o indiretta) dei cittadini alla gestione dell'ente. Analizziamo quelle di maggiore interesse per gli enti locali.

La tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati" raggruppa, com'è intuibile, tutte quelle forme di prelievo coattivo effettuate direttamente dall'ente nei limiti della propria capacità impositiva, senza alcuna controprestazione da parte dell'amministrazione, nonché i corrispettivi versati dai cittadini contribuenti a fronte di specifici servizi o controprestazioni dell'ente anche se in alcuni casi non direttamente richiesti. Attualmente in essa trovano allocazione:

- l'imposta municipale propria (IMU);
- l'imposta sulla pubblicità;
- l'addizionale comunale sull'imposta relativa al reddito delle persone fisiche nel caso in cui l'ente si avvalga della facoltà di istituire il tributo;

- la tassa sui rifiuti solidi urbani.

La tipologia 301 "Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali" accoglie il Fondo di Solidarietà e, in genere tutti i trasferimenti compensativi di squilibri tributari, per consentire l'erogazione dei servizi in modo uniforme sul territorio nazionale.

Approfondimento 7: Entrate extratributarie

Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie

L'analisi in termini percentuali non sempre fornisce delle informazioni omogenee per una corretta analisi spazio-temporale e necessita, quindi, di adeguate precisazioni. Non tutti i servizi sono, infatti, gestiti direttamente dagli enti e, pertanto, a parità di prestazioni erogate, sono riscontrabili anche notevoli scostamenti tra i valori. Questi ultimi sono rinvenibili anche all'interno del medesimo ente, nel caso in cui nel corso degli anni si adotti una differente modalità di gestione dei servizi.

La tipologia 100, ad esempio, riassume in sé, oltre ai proventi della gestione patrimoniale, anche l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata.

Ne consegue che il rapporto di partecipazione della tipologia 100 al totale del Titolo 3 deve essere oggetto di approfondimenti, in caso di scostamenti sensibili, al fine di accertare se si sono verificati:

- a) incrementi o decrementi del numero dei servizi offerti;
- b) modifiche nella forma di gestione dei servizi;
- c) variazioni della qualità e quantità in ciascun servizio offerto.

Altro dato interessante è quello relativo ai proventi della gestione dei beni (compreso nella tipologia 100). Se il dato assoluto può essere utile solo per effettuare analisi comparative del trend rispetto agli anni precedenti, lo stesso valore, rapportato al totale del titolo 3 ed espresso in percentuale, assume una valenza informativa diversa, permettendo di effettuare anche analisi comparative con altri enti.

Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti

Le entrate del Titolo 6 sono caratterizzate dalla nascita di un rapporto debitorio nei confronti di un soggetto finanziatore (banca, Cassa DD.PP., sottoscrittori di obbligazioni) e per disposizione legislativa, ad eccezione di alcuni casi appositamente previsti dalla legge, sono vincolate, nel loro utilizzo, alla realizzazione degli investimenti.

Il legislatore, coerentemente a quanto fatto negli altri titoli, ha previsto anche per esso un'articolazione secondo ben definite tipologie, nella quale tiene conto sia della durata del finanziamento che del soggetto erogante.

In particolare, nella tipologia 100 sono evidenziate le risorse relative ad eventuali emissioni di titoli obbligazionari; nelle tipologie 200 e 300 quelle relative ad accensione di finanziamenti, distinti in ragione della durata temporale del prestito; la tipologia 400 accoglie tutte le altre forme di indebitamento.

Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti e Paragrafo 2.4 Spese per rimborso di prestiti

Devono essere registrate tra le 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.

Per le anticipazioni che devono essere chiuse entro l'anno, la natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è rappresentata contabilmente dall'imputazione al medesimo esercizio dell'accertamento dell'entrata derivante dall'anticipazione e dell'impegno di spesa concernente il rimborso.

Per le anticipazioni di liquidità che non devono essere chiuse entro l'anno (a rimborso pluriennale), l'evidenza contabile della natura di "anticipazione di liquidità che non comporta risorse aggiuntive" è costituita dall'iscrizione di un fondo anticipazione di liquidità nel titolo 4 della spesa, di importo pari alle anticipazioni di liquidità incassate nell'esercizio e non restituite, non impegnabile e pagabile, destinato a

confluire nel risultato di amministrazione, come quota accantonata.

Approfondimento 10: La gestione dei residui

Paragrafo 3 Gestione dei residui

Generalmente una corretta attività di impegno di spesa e di accertamento delle entrate non dovrebbe dar luogo a sostanziali modifiche nei valori dei residui negli anni, se si escludono eventi eccezionali e, comunque, non prevedibili.

I residui attivi possono subire un incremento (accertamenti non contabilizzati) o un decremento (a seguito della procedura di riaccertamento ordinario) in grado di influenzare positivamente o negativamente il risultato complessivo della gestione.

I residui passivi, invece, non possono subire un incremento rispetto al valore riportato dall'anno precedente, mentre potrebbero essere ridotti venendo meno il rapporto giuridico che ne è alla base o in applicazione del criterio di esigibilità della spesa. In tal caso si verrebbe a migliorare il risultato finanziario.

Si può pertanto concludere che l'avanzo o il disavanzo di amministrazione può essere influenzato dalla gestione residui a seguito del sopraggiungere di nuovi crediti (residui attivi) e del venir meno di debiti (residui passivi) o di crediti (residui attivi).

Sull'argomento si richiama la deliberazione 7 giugno 2019, n.79 della Corte Conti, Sez. Controllo Abruzzo, che così si esprime: "Nel caso in cui l'avanzo di amministrazione sia composto da residui attivi non esistenti o di incerto realizzo, non adeguatamente garantiti dal fondo crediti dubbia esigibilità, la copertura delle spese da ultimo elencate sarebbe solo fittizia, costituendo il presupposto per l'emersione successiva di tensioni o insufficienze di cassa..."

Approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa

Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie

Con riferimento agli approfondimenti richiesti in materia di derivati è possibile fare riferimento a quanto previsto dal principio della programmazione sulla nota integrativa. La nota integrativa, con riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, deve indicare gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio per ciascuna operazione in derivati.

A tal fine, per ciascuna operazione in derivati sono indicate:

- a) informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
 - b) il loro fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1, comma 3, del D.Lgs. 30 dicembre 2003, n. 394;*
 - c) il valore nominale e il fair value alla data di predisposizione del bilancio di previsione, della passività sulla quale insiste il derivato stesso e il relativo tasso di interesse;*
 - d) gli stanziamenti del bilancio di previsione relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni*
 - e) il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: $(TFSCFS = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.*
-

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

Indice

| | | |
|---------|---|----|
| | PREMESSA | 2 |
| 1 | La relazione sulla gestione | 2 |
| 2 | Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati | 3 |
| 3 | Struttura della Relazione | 4 |
| | SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2019 | 6 |
| 1 | Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2019 | 6 |
| 2 | Fattori incidenti sulla gestione 2019 | 7 |
| 3 | Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio | 7 |
| | SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi | 8 |
| 1 | Rendiconto sintetico | 8 |
| 1.1 | Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura | 9 |
| 1.2 | Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi | 12 |
| 1.3 | Gestione di cassa | 15 |
| 2 | Modifiche intervenute sul bilancio di previsione | 17 |
| 2.1 | Variazioni di bilancio | 17 |
| 2.2 | Assestamento di bilancio | 19 |
| | SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione | 20 |
| 1 | Analisi delle entrate | 20 |
| 1.1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 21 |
| 1.2 | Trasferimenti correnti | 22 |
| 1.3 | Entrate extratributarie | 23 |
| 1.4 | Entrate in conto capitale | 25 |
| 1.5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 25 |
| 1.6 | Entrate da accensione prestiti | 26 |
| 1.6.1 | Capacità di indebitamento residua | 26 |
| 1.6.1.1 | Strumenti finanziari derivati | 28 |
| 1.7 | Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere | 28 |
| 2 | Analisi delle spese | 28 |
| 2.1 | Spese correnti | 29 |
| 2.2 | Spese in conto capitale | 34 |
| 2.3 | Spese per incremento attività finanziarie | 37 |
| 2.4 | Spese per rimborso prestiti | 37 |
| 2.5 | Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere | 38 |
| 2.6 | Gestione dei proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie | 38 |
| 2.7 | Imposta di soggiorno | 39 |
| 2.8 | Proventi dei parcheggi pubblici | 40 |
| 2.9 | Indice di copertura TARI | 40 |
| 2.10 | Sanzioni al codice della Strada | 41 |
| 2.11 | I servizi a domanda individuale | 41 |
| 3 | Gestione dei residui | 43 |
| 3.1 | Residui attivi | 44 |
| 3.2 | Residui passivi | 44 |
| | SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio | 46 |
| 1 | Risultato di amministrazione | 46 |
| 1.1 | Modalità di ripiano del disavanzo | 52 |
| 2 | Verifica degli Equilibri di bilancio | 52 |
| 2.1 | Equilibrio complessivo di parte corrente | 53 |
| 2.2 | Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie | 54 |
| 3 | Fondo pluriennale vincolato | 55 |
| 3.1 | Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata | 55 |
| 3.1.1 | Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa | 56 |
| | SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate | 57 |
| | SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale | 59 |
| 1 | Il conto economico | 59 |
| 1.1 | Il risultato della gestione | 60 |
| 1.2 | Proventi ed oneri finanziari | 61 |
| 1.3 | Rettifiche di valore attività finanziarie | 62 |
| 1.4 | Proventi ed oneri straordinari | 62 |
| 2 | Lo stato patrimoniale | 63 |
| 2.1 | Attività | 66 |
| 2.2 | Le immobilizzazioni | 66 |
| 2.2.1 | Immobilizzazioni immateriali | 66 |
| 2.2.2 | Immobilizzazioni materiali | 67 |
| 2.2.3 | Immobilizzazioni finanziarie | 69 |
| 2.3 | L'attivo circolante | 69 |
| 2.3.1 | Rimanenze | 70 |
| 2.3.2 | Crediti | 70 |
| 2.3.3 | Le disponibilità liquide | 71 |

| | | |
|-------|---|----|
| 2.4 | I ratei ed i risconti attivi | 72 |
| 2.5 | Passività | 72 |
| 2.5.1 | Il patrimonio netto | 72 |
| 2.5.2 | I Fondi per rischi ed oneri | 73 |
| 2.5.3 | I debiti | 73 |
| 2.5.4 | I ratei ed i risconti passivi | 74 |
| 2.6 | I conti d'ordine | 75 |
| | APPROFONDIMENTI | 76 |
| | QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE | 80 |



Cinisello Balsamo

Comune di Cinisello Balsamo
Settore Gestione Risorse e Patrimonio
Gestione Ordinaria

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI 2019

Prospetto di attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'art. 41 comma 1 del Decreto Legge 66/2014, convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89.

Si attesta, ai sensi di quanto previsto dall'art. 41, comma 1 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, che il Comune di Cinisello Balsamo ha effettuato nel corso dell'esercizio 2019 pagamenti relativi a transazioni commerciali nei termini sotto riportati:

| | | | |
|--------------------------------|------|---------------|-----------------------|
| Importo totale fatture pagate: | euro | 36.397.410,80 | |
| Pagate entro 30 giorni: | euro | 32.799.367,23 | con 90,11% sul totale |
| Pagate tra 31 e 60 giorni: | euro | 1.359.531,42 | con 3,74% sul totale |
| Pagate oltre 60 giorni: | euro | 2.238.512,15 | con 6,15% sul totale |

I casi in cui i pagamenti sono avvenuti con tempi superiori a quelli prescritti dalla citata normativa sono motivati dalla presenza di condizioni sospensive dei termini di pagamento, dovute al completamento, da parte del fornitore, della necessaria documentazione e quindi su posizioni prive di uno o alcuni requisiti di certezza, liquidabilità ed esigibilità;

Si attesta, inoltre, che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, previsto dall'art. 33 del D.Lgs 33/2013 ed elaborato secondo le indicazioni fornite dal DPCM 22/09/2014 e dalla Circolare del Ministero dell'Economia n. 3 del 14 gennaio 2015, già pubblicato, ai sensi di quanto prescritto dalla citata normativa, sul sito internet dell'ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente", è pari a -16,38.

Cinisello Balsamo, lì 27 marzo 2020

Il Sindaco del Comune di
Cinisello Balsamo
(Giacomo Giovanni Ghilardi)

Il Dirigente del Settore
Risorse e Patrimonio
(Dott. Eugenio Stefanini)

Nota informativa di verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune di Cinisello Balsamo ed i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 118/2011

L'art. 11 comma 6 lettera j) del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, ha stabilito che, nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto i Comuni illustrano, tra l'altro, "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Questo comune ha esaminato le proprie partecipazioni ed è stata effettuata la verifica su tutti gli organismi partecipati, indipendentemente dalla quota di partecipazione detenuta.

Questa nota contiene in sintesi gli esiti della verifica, mentre agli atti d'ufficio è depositata la documentazione in dettaglio.

Alla data del 31 dicembre 2019 gli Enti e le Società partecipate del Comune di Cinisello Balsamo sono risultate essere le seguenti:

- **CAP HOLDING SPA** PI 13187590156 con sede ad Assago in via del Mulino 2. Il Comune detiene la quota del 3,456%.
- **AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE** PI 07945280969 con sede a Cinisello Balsamo in via Verga 113. Il Comune detiene la totalità del capitale sociale, quindi pari al 100%.
- **NORD MILANO AMBIENTE** PI 03145720961 con sede a Cinisello Balsamo in via Modigliani 5. Il Comune detiene la totalità del capitale sociale, quindi pari al 100%.
- **CIMEP** (in liquidazione) CF 801019 70152 con sede a Milano in via Pirelli 30. Il Comune detiene la quota del 3,21%.
- **CTP** (in liquidazione) PI 00987400967 con sede a Sesto S. Giovanni in via Lamarmora 17. Il Comune detiene la quota del 19,14%.
- **CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST** PI 11964270158 con sede a Paderno Dugnano in via Valassina 1. Il Comune detiene la quota del 10,17%.
- **FONDAZIONE MU.FO.CO** (Museo di Fotografia Contemporanea) PI 04993770967 con sede a Cinisello Balsamo in via Frova 10. Il Comune detiene la quota del 50%.
- **AZIENDA SPECIALE CONSORTILE INSIEME PER IL SOCIALE** PI 08030790961 con sede a Cinisello Balsamo in via Guardi 54. Il Comune detiene la quota del 52,83%.
- **AFOL METROPOLITANA** PI 08928300964 con sede a Milano in via Piero Strozzi 11. Il Comune detiene la quota del 2,35%.
- **PARCO GRUNOTORTO VILLORESI** CF 91099880154 con sede presso il palazzo comunale di Paderno Dugnano in via Grandi 15. Il Comune detiene la quota del 12,50%.
- **PARCO NORD MILANO** PI 06617370157 con sede a Sesto San Giovanni in via Clerici 150. Il Comune detiene la quota del 7,4%.

Di seguito si elencano le partite debitorie e creditorie tra il Comune e le società con le quali esistono delle movimentazioni contabili con l'indicazione circa la rispondenza o meno fra i saldi risultanti al 31 dicembre 2019 risultanti dalla contabilità del comune e i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale degli enti e società partecipati.

CAP HOLDING SPA

| | Crediti di Cap Holding Spa Vs. Comune | Debiti di Cap Holding Spa Vs. Comune |
|---|--|---|
| Risultanze da contabilità aziendale | 79.810,15 | 131.817,16 |
| Risultanze da contabilità comunale | 79.810,15 | 81.732,23 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

Cap Holding Spa ha fornito la propria certificazione non asseverata con pec. Protocollo n.25992/2020.

La differenza di euro 50.084,93 nella parte debiti è dovuta:

- Per euro 15.280,19 a fatture emesse in split payment per cui l'accertamento presente nella contabilità comunale risulta più alto rispetto all'importo indicato da Cap Holding;
- Per l'importo di euro 65.365,12 somme dovute per la gestione del rischio idraulico il cui accertamento sarà assunto dall'ufficio tecnico nel corso del 2020.

AZIENDA MULTISERVIZI FARMACIE SPA

| | Crediti di AMF Spa Vs. Comune | Debiti di AMF Spa Vs. Comune |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 0 | 365.054,35 |
| Risultanze da contabilità comunale | 0 | 308.586,96 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

L'Azienda Multiservizi Farmacie Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti non asseverata in data 07/05/2020 con mail.

La differenza di euro 56.467,39 è dovuta:

- per euro 54.400,00 alla quota parte del canone concessorio parta variabile per la licenza farmacie che, come previsto dal contratto in essere, verrà comunicata ufficialmente al comune solo dopo approvazione consuntivo.
- per euro 2.067,39 dovuto per imposta di pubblicità il cui accertamento verrà assunto nel 2020.

NORD MILANO AMBIENTE SPA

| | Crediti di NMA Spa Vs. Comune | Debiti di NMA Spa Vs. Comune |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 3.630,00 | 0 |
| Risultanze da contabilità comunale | 3.993,00 | 0 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

La Società Nord Milano Ambiente Spa ha inviato la propria certificazione debiti/crediti non asseverata in data 07/05/2020 con mail.

La differenza di euro 363,00 è dovuta a fatture emesse in split payment.

CIMEP (IN LIQUIDAZIONE)

| | Crediti di CIMEP Spa Vs. Comune | Debiti di CIMEP Spa Vs. Comune |
|---|--|---------------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 74.276,99 | 0 |
| Risultanze da contabilità comunale | 0 | 0 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

Il Cimep attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate in data 16/04/2020. Cimep procederà a recuperare la somma di euro 74.276,99 direttamente dalla Cassa DD.PP come dichiarato nell'asseverazione dal Revisore Unico Rag. Ivano Ottolini.

CTP (IN LIQUIDAZIONE)

| | Crediti di CTP Spa Vs. Comune | Debiti di CTP Spa Vs. Comune |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 4.246.124,00 | 57.845,83 |
| Risultanze da contabilità comunale | 0 | 64.660,00 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

Il Consorzio Trasporti Pubblici attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con comunicazione protocollo n. 14002 del 20/02/2020.

L'asserito credito esposto verso l'Ente di euro 4.015.000,00 (euro 3.650.000,00 + iva 10%) deriva dalla nota scrittura privata di transazione stipulata in data 18/05/2009.

In virtù della predetta scrittura stipulata e della successiva scrittura privata tra Ctp, Caronte ed il Comune del 22 maggio 2009 il Consorzio si è impegnato "a non richiedere, nell'attuale situazione di fatto e di diritto, al Comune di Cinisello Balsamo, in via di regresso, alcun importo versato a favore di Caronte S.r.l. in esito allo svolgimento della transazione stessa, con l'impegno a rendicontare all'Amministrazione comunale, all'esito dei contenziosi pendenti (in via giudiziale e/o stragiudiziale) con A.T.M. S.p.A. nonché a procedere, soltanto in quella sede, alle dovute compensazioni (a credito o a debito) per la quota di competenza del Comune di Cinisello Balsamo".

Invero – come è noto - il principale contenzioso tra la Società Caronte S.r.l., A.T.M. S.p.A. e C.T.P. per la determinazione dei corrispettivi da riconoscere a Caronte S.r.l. e dei conseguenti rapporti di credito e debito tra i diversi soggetti coinvolti, tra i quali, appunto, A.T.M. S.p.A., risulta tuttora pendente presso la Corte d'Appello di Milano.

Sempre in virtù della già menzionata scrittura privata di transazione del 22/09/2009 il Comune verserà tali somme a C.T.P. solo quando sarà effettuato il versamento da parte di ATM degli importi – definitivamente accertati – che la stessa è tenuta a corrispondere sulla base della convenzione tra ATM di Milano e il Comune di Cinisello Balsamo per l'integrazione tariffaria" di cui al punto 6 delle premesse della transazione in data 18/5/2009.

Pertanto vi è l'espresso divieto di azione di regresso nei confronti del Comune di Cinisello Balsamo da parte del Consorzio stante la pendenza dei contenziosi in essere (in particolare quello avanti la Corte d'Appello di Milano) ed il mancato versamento da parte di ATM;

Quanto all'ulteriore asserito credito di euro 218.038,00 identificato da CTP come giroconto del saldo contabile relativo ad acconti rilevati nell'anno 2006 a titolo di SITAM - per la prima volta esposto nel 2020 si è provveduto a richiedere al CTP - senza esito - di conoscere come lo stesso si sia originato, stante il generico riferimento ad acconti SITAM 2006. Comunque si è contestato al CTP che tali importi ove riconducibili al sistema "SITAM" debbono anch'essi essere posti a carico di ATM quale principale soggetto debitore in virtù delle note convenzioni stipulate.

Per le ulteriori piccole differenze l'ufficio partecipate porrà in essere le opportune verifiche con il liquidatore.

FONDAZIONE MUSEO DI FOTOGRAFIA CONTEMPORANEA

| | Crediti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune | Debiti di Mu.Fo.Co. Spa Vs. Comune |
|---|-------------------------------------|------------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 0 | 21.830,97 |
| Risultanze da contabilità comunale | 0 | 21.830,97 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

Fondazione Museo Di Fotografia Contemporanea ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate con mail in data 16/04/20.

CONSORZIO SISTEMA BIBLIOTECARIO NORD OVEST

| | Crediti di CSBNO Spa Vs. Comune | Debiti di CSBNO Spa Vs. Comune |
|---|---------------------------------|--------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 9.089,60 | 0 |
| Risultanze da contabilità comunale | 5.000,00 | 0 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

CSBNO ha comunicato le proprie risultanze asseverate con protocollo del 06/05/2020.

La differenza di euro 4.089,60 è dovuta, come da comunicazione della posizione organizzativa della biblioteca del 07/05/2020, al fatto che l'importo potrà essere liquidato al CSBNO in qualità di partner solo al termine del progetto. La conclusione del progetto ora è prevista per gennaio 2021.

Successivamente si dovranno rendicontare le spese a Cariplo, ricevere da loro il contributo e distribuirlo ai partner. La somma da liquidare non è certa e dipende dalle spese che si sosterranno effettivamente e dalla loro validazione da parte di Cariplo.

AZIENDA SPECIALE INSIEME PER IL SOCIALE (IPIS)

| | Crediti di IPIS Spa Vs. Comune | Debiti di IPIS Spa Vs. Comune |
|---|--------------------------------|-------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | ----- | ----- |
| Risultanze da contabilità comunale | 167.329,61 | 225.764,32 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

IPIS non ha comunicato le proprie risultanze contabili alla data odierna pur avendo ricevuto comunicazione in data 23/03/2020 (protocollo 21398 del 23/03/2020)

AFOL METROPOLITANA

| | Crediti di AFOL MET. Spa Vs. Comune | Debiti di AFOL MET. Vs. Comune |
|---|-------------------------------------|--------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 5.395,74 | 49.299,10 |
| Risultanze da contabilità comunale | 0 | 49.299,10 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

AFOL Metropolitana ha comunicato le proprie risultanze contabili non asseverate con comunicazione mediante mail in data 24/03/20.

Pratica trattata da Servizio Partecipate: Stefania Mussini – telefono 02-66023283

La differenza di euro 5.395,74 nella parte crediti, come da indicazione fornita dal dirigente del settore cultura al servizio partecipate, si riferisce al caso Briant, ricorso di un docente della scuola di musica, che si è chiuso con la liquidazione del quantum determinato dal giudice a carico del comune. Il comune ha anche liquidato l'avvocato che assisteva l'ente nella causa di lavoro. All'epoca la scuola di musica era gestita da Afol che era stata chiamata in causa dalla ricorrente.

L'ufficio partecipate si farà carico unitamente al settore cultura (settore competente di questa partita) di porre in essere le azioni necessarie alla contestazione della partita sopra descritta.

PARCO GRUGNOTORTO VILLORESI

| | Crediti di Grugnotorto Spa Vs. Comune | Debiti di Grugnotorto Vs. Comune |
|---|---------------------------------------|----------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 0 | 0 |
| Risultanze da contabilità comunale | 0 | 0 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

Parco Grugnotorto Villoresi attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate dai propri revisori in data 12/03/2020 prot. 19700.

PARCO NORD MILANO

| | Crediti di Parco Nord Spa Vs. Comune | Debiti di Parco Nord Vs. Comune |
|---|--------------------------------------|---------------------------------|
| Risultanze da contabilità aziendale | 0 | 0 |
| Risultanze da contabilità comunale | 0 | 0 |
| NOTA: le risultanze contabili concordano | | |

Parco Nord Milano , attraverso l'organo di revisione contabile ha comunicato le proprie risultanze contabili asseverate dai propri revisori in data 19/02/2020 prot. 13281.

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dr. VINCENZO MARCHIANO'