

Comune di PONSACCO (PI)

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 realizzatesi nel corso del 2019; dall'altra, assicurare la comprensione delle dinamiche finanziarie ed economico-patrimoniali dell'amministrazione non solo agli organi apicali della stessa - o alle istituzioni italiane deputate al controllo della finanza pubblica nazionale - ma anche ai diversi *stakeholders* che agiscono sul nostro territorio.

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 e servizi a domanda individuale**
- **SEZIONE 6: Contabilità economico-patrimoniale**
- **Allegati**

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 nella specifica relazione di accompagnamento.

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 deficiarietà 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

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.

3 Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

Durante la gestione non si sono verificati 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, fatta eccezione degli accantonamenti eseguiti nel risultato di amministrazione come dettagliati nelle prossime pagine.

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 Euro 1.068.833,50.

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 € 12.583.364,47 nel complesso degli impegni e a € 13.573.313,40 dei pagamenti.

Dal lato delle risorse, si è registrato invece un ammontare delle entrate finali, dato dalla somma dei primi cinque titoli delle entrate, pari a € 12.540.918,08 nel complesso degli accertamenti e a € 12.717.615,47 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 € 14.316.675,46 e a € di incassi complessivi 14.524.989,19.

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).

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		10.746.399,55			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1)	399.873,00		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	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)	430.367,01				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	3.333.400,73				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9.046.262,45	9.490.820,61	Titolo 1 - Spese correnti	10.400.957,34	11.293.624,28
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	604.679,67	519.730,67	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	390.543,61	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.123.483,84	2.025.904,13	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.182.407,13	2.279.689,12
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	766.492,12	681.160,06	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	2.140.361,45	
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	12.540.918,08	12.717.615,47	Totale spese finali	15.114.269,53	13.573.313,40
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti Fondo anticipazioni di liquidità (6)	521.455,79	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.775.757,38	1.807.373,72	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.775.757,38	1.700.924,57
Totale entrate dell'esercizio	14.316.675,46	14.524.989,19	Totale spese dell'esercizio	17.411.482,70	15.274.237,97
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	18.480.316,20	25.271.388,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	17.411.482,70	15.274.237,97
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	1.068.833,50	9.997.150,77
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)					
TOTALE A PAREGGIO	18.480.316,20	25.271.388,74	TOTALE A PAREGGIO	18.480.316,20	25.271.388,74

(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 (-)	1.068.833,50
b) Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	290.165,41
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	57.169,85
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	721.498,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	721.498,24
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (10)	10.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	711.498,24

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari a € 1.068.833,50.

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.

La gestione dei residui attivi, si attesta alla fine dell'esercizio a € 4.692.305,13 e di quelli passivi che si attesta a € 4.266.908,26. 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	7.594.604,00	7.594.604,00	0,00	7.638.362,45	6.600.202,88	1.501.785,11	2.263.639,12	8.101.987,99
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	1.407.900,00	1.407.900,00	0,00	1.407.900,00	1.388.832,62	0,00	31.335,52	1.388.832,62
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	9.002.504,00	9.002.504,00	0,00	9.046.262,45	7.989.035,50	1.501.785,11	2.294.974,64	9.490.820,61
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	441.900,00	638.683,72	-196.783,72	604.679,67	519.730,67	0,00	210.982,85	519.730,67
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	441.900,00	638.683,72	-196.783,72	604.679,67	519.730,67	0,00	210.982,85	519.730,67
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.080.500,00	1.080.500,00	0,00	1.084.131,68	697.652,25	360.247,86	517.860,15	1.057.900,11
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	340.000,00	340.000,00	0,00	257.881,16	246.385,11	17.993,17	63.865,38	264.378,28
Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00	6.000,00	0,00	1.755,87	1.755,87	0,00	0,00	1.755,87
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	505.000,00	544.891,50	-39.891,50	345.157,41	345.157,41	9.983,00	0,00	355.140,41
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	406.750,00	471.750,00	-65.000,00	434.557,72	157.681,32	189.048,14	317.803,22	346.729,46
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.338.250,00	2.443.141,50	-104.891,50	2.123.483,84	1.448.631,96	577.272,17	899.528,75	2.025.904,13
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	580.000,00	208.000,00	372.000,00	229.471,08	89.471,08	59.392,80	688.243,30	148.863,88
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	488.000,00	488.000,00	0,00	169.826,80	164.908,80	0,00	4.918,00	164.908,80
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	384.000,00	384.000,00	0,00	367.194,24	366.488,83	898,55	19.421,81	367.387,38
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.452.000,00	1.080.000,00	372.000,00	766.492,12	620.868,71	60.291,35	712.583,11	681.160,06
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	3.193,43	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	512.469,35	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	515.662,78	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	31.948,07	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	31.948,07	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	516.500,00	516.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	516.500,00	516.500,00	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	2.107.500,00	2.307.500,00	-200.000,00	1.591.804,78	1.586.557,77	8.550,85	5.418,78	1.595.108,62
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	270.000,00	270.000,00	0,00	183.952,60	162.838,55	49.426,55	21.206,15	212.265,10
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.377.500,00	2.577.500,00	-200.000,00	1.775.757,38	1.749.396,32	57.977,40	26.624,93	1.807.373,72

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	0,00	0,00	0,00	2.530.320,54	2.440.528,59	13.006,07	76.785,88	2.453.534,66
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	180.716,99	140.913,56	25.738,08	14.065,35	166.651,64
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	5.471.199,59	4.258.297,18	1.597.973,58	-385.071,17	5.856.270,76
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	1.913.212,41	900.966,27	1.069.766,18	-57.520,04	1.970.732,45
Totale 1.7 - Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	109.055,60	109.055,60	0,00	0,00	109.055,60
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	0,00	0,00	0,00	75.596,98	58.511,06	3.841,29	13.244,63	62.352,35
Totale 1.10 - Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	120.855,23	117.124,43	36.446,60	-32.715,80	153.571,03
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	0,00	0,00	0,00	10.400.957,34	8.025.396,69	2.746.771,80	-371.211,15	10.772.168,49
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	0,00	0,00	0,00	2.182.407,13	1.900.176,09	379.513,03	-97.281,99	2.279.689,12
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	2.182.407,13	1.900.176,09	379.513,03	-97.281,99	2.279.689,12
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.2 - Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.3 - Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 3.4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI								
Totale 4.1 - Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 4.3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	521.455,79	521.455,79	0,00	0,00	521.455,79
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	0,00	0,00	0,00	521.455,79	521.455,79	0,00	0,00	521.455,79
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	0,00	0,00	0,00	1.591.543,78	0,00	0,00	1.591.543,78	0,00
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	0,00	0,00	0,00	184.213,60	0,00	0,00	184.213,60	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	0,00	0,00	0,00	1.775.757,38	0,00	0,00	1.775.757,38	0,00

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 € 1.775.757,38.

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.

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.

Comune di PONSACCO (PI)

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	214.982,00	214.982,00	0,00	177.367,39	141.806,11	22.312,47	38.200,86	164.118,58
Programma 02 - Segreteria generale	1.177.956,60	1.222.026,03	-44.069,43	879.307,47	792.700,99	62.750,43	192.602,28	855.451,42
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	392.728,77	372.415,77	20.313,00	345.837,96	306.644,97	51.314,88	193.668,78	357.959,85
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	406.008,74	436.538,46	-30.529,72	353.795,50	287.986,69	25.166,38	140.410,02	313.153,07
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	130.695,00	161.495,00	-30.800,00	135.479,72	92.732,32	4.313,64	57.563,50	97.045,96
Programma 06 - Ufficio tecnico	769.555,59	781.528,59	-11.973,00	720.328,50	650.267,15	64.082,88	100.605,35	714.350,03
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	357.644,43	349.144,43	8.500,00	307.111,41	287.360,35	14.017,50	27.833,54	301.377,85
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	193.500,00	193.500,00	0,00	161.652,53	118.911,46	58.334,63	81.166,05	177.246,09
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	119.547,00	119.547,00	0,00	74.042,72	54.218,82	20.753,38	20.658,33	74.972,20
Programma 11 - Altri servizi generali	8.400,00	8.400,00	0,00	8.400,00	4.244,62	10.888,70	6.605,38	15.133,32
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.771.018,13	3.859.577,28	-88.559,15	3.163.323,20	2.736.873,48	333.934,89	859.314,09	3.070.808,37
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	507.289,66	513.147,05	-5.857,39	491.753,46	439.361,11	27.932,26	127.395,25	467.293,37
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	26.200,00	26.200,00	0,00	23.429,57	15.522,87	2.681,28	16.558,94	18.204,15
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	533.489,66	539.347,05	-5.857,39	515.183,03	454.883,98	30.613,54	143.954,19	485.497,52
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	106.950,00	120.150,95	-13.200,95	99.678,05	68.921,73	44.440,23	34.553,68	113.361,96
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2.773.639,82	2.371.218,15	402.421,67	533.542,37	431.833,06	75.059,42	114.904,96	506.892,48
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	1.208.700,51	1.167.750,29	40.950,22	1.126.784,73	894.591,21	247.208,94	289.814,94	1.141.800,15
Programma 07 - Diritto allo studio	57.000,00	65.000,00	-8.000,00	65.000,00	56.082,12	9.057,47	8.917,88	65.139,59
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	4.146.290,33	3.724.119,39	422.170,94	1.825.005,15	1.451.428,12	375.766,06	448.191,46	1.827.194,18
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	25.000,00	25.000,00	0,00	24.884,40	24.884,40	19.060,93	11.113,09	43.945,33
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	290.877,65	327.332,43	-36.454,78	305.217,71	266.634,26	29.394,18	46.105,84	296.028,44
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	315.877,65	352.332,43	-36.454,78	330.102,11	291.518,66	48.455,11	57.218,93	339.973,77
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	961.429,54	999.865,38	-38.435,84	905.712,38	814.941,74	115.629,77	107.510,70	930.571,51
Programma 02 - Giovani	500,00	500,00	0,00	499,90	458,20	47,00	41,70	505,20
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	961.929,54	1.000.365,38	-38.435,84	906.212,28	815.399,94	115.676,77	107.552,40	931.076,71
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	395.009,94	400.859,94	-5.850,00	362.060,81	320.150,75	93.396,17	56.961,87	413.546,92
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00	0,00	5.626,64	0,00	5.626,64
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	396.609,94	402.459,94	-5.850,00	362.060,81	320.150,75	99.022,81	56.961,87	419.173,56
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	5.401,54	19.184,11	5.401,54
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	226.660,86	286.570,86	-59.910,00	252.958,23	211.643,18	91.285,26	54.923,64	302.928,44
Programma 03 - Rifiuti	2.364.136,45	2.394.136,45	-30.000,00	2.386.020,02	1.988.353,14	672.987,92	397.666,88	2.661.341,06
Programma 04 - Servizio idrico integrato	19.500,00	22.650,00	-3.150,00	22.649,12	10.045,72	8.700,17	366.707,96	18.745,89
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 07 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	8.000,00	8.000,00	0,00	7.197,70	5.916,70	0,00	1.281,00	5.916,70
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.618.297,31	2.711.357,31	-93.060,00	2.668.825,07	2.215.958,74	778.374,89	839.763,59	2.994.333,63
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	68.200,00	69.300,00	-1.100,00	69.184,10	68.131,45	63.452,75	27.092,65	131.584,20
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	1.274.358,76	1.282.708,76	-8.350,00	1.036.842,19	853.359,89	243.987,98	349.690,30	1.097.347,87
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	1.342.558,76	1.352.008,76	-9.450,00	1.106.026,29	921.491,34	307.440,73	376.782,95	1.228.932,07

Relazione sulla gestione - Esercizio 2019

MISSIONE 11 - Soccorso civile									
Programma 01 - Sistema di protezione civile	44.900,00	44.457,42	442,58	43.634,14	35.570,94	7.765,64	33.333,04	43.336,58	
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	44.900,00	44.457,42	442,58	43.634,14	35.570,94	7.765,64	33.333,04	43.336,58	
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	111.985,52	125.333,38	-13.347,86	115.621,27	111.150,31	2.997,39	16.212,50	114.147,70	
Programma 02 - Interventi per la disabilità	15.000,00	14.000,00	1.000,00	14.000,00	0,00	6.158,61	15.264,00	6.158,61	
Programma 03 - Interventi per gli anziani	23.350,00	18.000,00	5.350,00	17.712,59	17.712,59	1.368,37	2.985,15	19.080,96	
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	95.000,00	149.200,00	-54.200,00	484,50	484,50	0,00	0,00	484,50	
Programma 05 - Interventi per le famiglie	124.162,96	146.662,96	-22.500,00	145.376,82	61.648,39	80.686,86	86.228,43	142.335,25	
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	85.665,00	99.043,00	-13.378,00	99.036,00	44.036,00	58.906,83	55.000,00	102.942,83	
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	636.500,00	644.300,00	-7.800,00	644.300,00	21.200,00	691.272,99	634.044,25	712.472,99	
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	477.114,00	485.703,35	-8.589,35	214.560,46	105.426,56	97.530,61	129.817,39	202.957,17	
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.568.777,48	1.682.242,69	-113.465,21	1.251.091,64	361.658,35	938.921,66	939.551,72	1.300.580,01	
MISSIONE 13 - Tutela della salute									
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività									
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	4.300,00	4.300,00	0,00	4.254,57	3.958,04	273,53	296,53	4.231,57	
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	111.354,81	130.045,31	-18.690,50	124.736,20	101.601,12	23.263,13	23.135,08	124.864,25	
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	115.654,81	134.345,31	-18.690,50	128.990,77	105.559,16	23.536,66	23.431,61	129.095,82	
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	13.140,00	13.140,00	0,00	11.392,50	11.307,50	3.874,85	85,00	15.182,35	
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	13.762,24	22.787,87	13.762,24	
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	28.140,00	28.140,00	0,00	26.392,50	11.307,50	17.637,09	22.872,87	28.944,59	
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
Programma 01 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	103.400,00	144.862,00	-41.462,00	144.861,88	94.116,22	47.141,91	90.864,65	141.258,13	
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	103.400,00	144.862,00	-41.462,00	144.861,88	94.116,22	47.141,91	90.864,65	141.258,13	
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali									
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	2.600,00	2.600,00	0,00	2.600,00	600,00	1.997,07	2.000,00	2.597,07	
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	2.600,00	2.600,00	0,00	2.600,00	600,00	1.997,07	2.000,00	2.597,07	
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti									
Programma 01 - Fondo di riserva	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	590.000,00	590.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Programma 03 - Altri fondi	48.600,00	48.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	673.600,00	673.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
MISSIONE 50 - Debito pubblico									
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	170.188,00	166.292,00	3.896,00	109.055,60	630.511,39	0,00	-516.895,22	630.511,39	
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	521.463,00	521.463,00	0,00	521.455,79	0,00	0,00	521.455,79	0,00	
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	691.651,00	687.755,00	3.896,00	630.511,39	630.511,39	0,00	4.560,57	630.511,39	
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie									
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	516.500,00	516.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	516.500,00	516.500,00	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	2.377.500,00	2.577.500,00	-200.000,00	1.775.757,38	1.517.157,32	183.767,25	260.554,32	1.700.924,57	
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	2.377.500,00	2.577.500,00	-200.000,00	1.775.757,38	1.517.157,32	183.767,25	260.554,32	1.700.924,57	

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 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			10.746.399,55
Riscossioni	2.197.326,03	12.327.663,16	14.524.989,19
Pagamenti	3.310.052,08	11.964.185,89	15.274.237,97
Saldo di cassa al 31 dicembre			9.997.150,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12			9.997.150,77

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 dei fornitori, scongiurando il ricorso ad anticipazioni di liquidità.

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			10.746.399,55
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	7.989.035,50	1.501.785,11	9.490.820,61
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	519.730,67	0,00	519.730,67
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	1.448.631,96	577.272,17	2.025.904,13
Totale Titoli 1+2+3 Entrata (A)	9.957.398,13	2.079.057,28	12.036.455,41
Titolo 1 - Spese correnti	8.546.852,48	2.746.771,80	11.293.624,28
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 1+4 Spesa (B)	8.546.852,48	2.746.771,80	11.293.624,28
Differenza di parte corrente (C=A-B)	1.410.545,65	-667.714,52	742.831,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	620.868,71	60.291,35	681.160,06
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)	620.868,71	60.291,35	681.160,06
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.900.176,09	379.513,03	2.279.689,12
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 2+3 Spesa (E)	1.900.176,09	379.513,03	2.279.689,12
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-1.279.307,38	-319.221,68	-1.598.529,06
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	1.749.396,32	57.977,40	1.807.373,72
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	1.517.157,32	183.767,25	1.700.924,57
Fondo cassa finale			9.997.150,77

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	9.002.504,00	9.002.504,00	9.046.262,45	100,49
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	441.900,00	638.683,72	604.679,67	94,68
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.338.250,00	2.443.141,50	2.123.483,84	86,92
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.452.000,00	1.080.000,00	766.492,12	70,97
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	516.500,00	516.500,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.377.500,00	2.577.500,00	1.775.757,38	68,89
TOTALE TITOLI	16.128.654,00	16.258.329,22	14.316.675,46	88,06

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	11.719.931,01	12.023.206,23	10.400.957,34	86,51
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.073.400,60	4.794.900,73	2.182.407,13	45,52
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	521.463,00	521.463,00	521.455,79	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	516.500,00	516.500,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.377.500,00	2.577.500,00	1.775.757,38	68,89
TOTALE TITOLI	20.208.794,61	20.433.569,96	14.880.577,64	72,82

2.1 Variazioni di bilancio

Con l'avvento dell'armonizzazione contabile il Bilancio, quale documento autorizzatorio della spesa e dell'entrata, è stato reso un documento ancora più flessibile rispetto alla previgente normativa. L'istituto delle variazioni di Bilancio rappresenta lo strumento attraverso il quale è possibile adeguare gli stanziamenti iniziali alle nuove esigenze che durante la gestione possono manifestarsi. L'istituto delle variazioni è disciplinato dall'art.175 del D.Lgs. 267/2000.

Di seguito si riporta l'elenco delle variazioni apportate al Bilancio di previsione 2019/2021:

Organo competente	Data	N°	Oggetto
Deliberazione di Giunta Comunale	22/11/2019	140	ART. 175 COMMA 4 D.LGS. 267/2000 VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI PEG 2019/2021.
Deliberazione di Giunta Comunale	17/09/2019	118	ART. 175 COMMA 4 D.LGS. 267/2000 VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI PEG 2019/2021.
Deliberazione di Consiglio Comunale	30/11/2019	49	VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 CON CONTESTUALE APPLICAZIONE DELL'AVANZO DESTINATO E LIBERO. STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000 E DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITA'.
Deliberazione di Consiglio Comunale	30/11/2019	46	RATIFICA DELLA DELIBERA GIUNTA COMUNALE N.140 DEL 22/11/2019 AVENTE AD OGGETTO: ART. 175 CO.4 D.LGS. 267/2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI PEG 2019/2021.
Deliberazione di Consiglio Comunale	10/10/2019	44	BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021. STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, VARIAZIONE E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI AI SENSI DELL'ART. 193 DEL TUEL E DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI CONTABILITA'.
Deliberazione di Consiglio Comunale	10/10/2019	38	RATIFICA DELLA DELIBERA GIUNTA COMUNALE N.118 DEL 17/09/2019 AVENTE AD OGGETTO: ART. 175 CO.4 D.LGS. 267/2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI PEG 2019/2021.
Deliberazione di Consiglio Comunale	25/03/2019	16	ART. 175 D.LGS. 267/2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021, ANNUALITA' 2019. APPROVAZIONE.

Determinazione del Responsabile Settore 2	23/12/2019	527	ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 E DELL'ART. 30 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'. VARIAZIONE DI ADEGUAMENTO DELLE PARTITE DI GIRO E DEI SERVIZI CONTO TERZI DEL PEG 2019.
Determinazione del Responsabile Settore 2	15/11/2019	443	ART.175 CO.5 QUATER LETTERA E) DEL D.LGS.267/2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019.
Determinazione del Responsabile Settore 2	06/11/2019	412	ART.175 CO.5 QUATER LETTERA E) DEL D.LGS.267/2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019.
Determinazione del Responsabile Settore 2	27/09/2019	346	ART.175 CO.5 QUATER LETTERA E) DEL D.LGS.267/2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019.
Determinazione del Responsabile Settore 2	04/09/2019	321	ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A), DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000, N. 267 E DELL'ART. 30 DEL REGOLAMENTO DI CONTABILITA'. VARIAZIONE DI ADEGUAMENTO DELLE PARTITE DI GIRO E DEI SERVIZI CONTO TERZI DEL PEG 2019.
Determinazione del Responsabile Settore 2	16/07/2019	279	ART.175 CO.5 QUATER LETTERA E) DEL D.LGS.267/2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019.

2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio l'assestamentogenerale di bilancio deve essere deliberato entro il 31 luglio.
L'ente, nel caso di specie, ha deliberato l'assestamento di Bilancio con atto n.35 del 29/07/2019.

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	9.002.504,00	0,00	9.046.262,45	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	441.900,00	196.783,72	604.679,67	307,28
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.338.250,00	91.892,22	2.123.483,84	2.310,84
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.452.000,00	-463.892,22	766.492,12	-165,23
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	516.500,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.377.500,00	0,00	1.775.757,38	0,00
TOTALE TITOLI	16.128.654,00	-175.216,28	14.316.675,46	-8.170,86

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	11.719.931,01	303.275,22	10.400.957,34	3.429,54
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.073.400,60	-278.499,87	2.182.407,13	-783,63
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	521.463,00	0,00	521.455,79	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	516.500,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.377.500,00	200.000,00	1.775.757,38	887,88
TOTALE TITOLI	20.208.794,61	224.775,35	14.880.577,64	6.620,20

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	9.046.262,45	63,19	7.989.035,50	64,81	1.501.785,11	68,35
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	604.679,67	4,22	519.730,67	4,22	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.123.483,84	14,83	1.448.631,96	11,75	577.272,17	26,27
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	766.492,12	5,35	620.868,71	5,04	60.291,35	2,74
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	1.775.757,38	12,40	1.749.396,32	14,19	57.977,40	2,64
TOTALE TITOLI	14.316.675,46	100,00	12.327.663,16	100,00	2.197.326,03	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	8.960.941,30	9.263.004,94	9.046.262,45	-216.742,49	85.321,15
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	463.633,07	585.510,29	604.679,67	19.169,38	141.046,60
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.899.038,59	2.264.297,40	2.123.483,84	-140.813,56	224.445,25
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	633.175,18	994.773,03	766.492,12	-228.280,91	133.316,94
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione prestiti	353.000,00	0,00	0,00	0,00	-353.000,00
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	1.378.567,30	1.640.877,47	1.775.757,38	134.879,91	397.190,08
TOTALE TITOLI	13.688.355,44	14.748.463,13	14.316.675,46	-431.787,67	628.320,02

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.

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	7.638.362,45	84,44	6.600.202,88	82,62	1.501.785,11	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	1.407.900,00	15,56	1.388.832,62	17,38	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	9.046.262,45	100,00	7.989.035,50	100,00	1.501.785,11	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 9.046.262,45 e rappresentano il 101% 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	7.518.909,46	7.864.104,94	7.638.362,45
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.442.031,84	1.398.900,00	1.407.900,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.960.941,30	9.263.004,94	9.046.262,45

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	Tipologia	Capitolo	Art.	Desc.capitolo	Competenza iniz.	Competenza esec.	Accertato
1	101	10	0	ADDIZIONALE IRPEF	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
1	101	20	0	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'	155.000,00	155.000,00	135.316,99
1	101	27	1	I.C.I. ARRETRATA RISCOSSA A MEZZO RUOLO	80.000,00	80.000,00	40.073,85
1	101	28	1	IMU ARRETRATA RISCOSSA A MEZZO RUOLO	50.000,00	50.000,00	2.312,53
1	101	28	2	IMU ARRETRATA RISCOSSA ATTRAVERSO ALTRE FORME	350.000,00	350.000,00	457.436,13
1	101	29	1	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - QUOTA COMUNALE	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
1	101	32	1	TASI	20.000,00	20.000,00	23.272,62
1	101	35	2	ARRETRATI ADDIZIONALE COMUNALE ENERGIA ELETTRICA - ENTRATA UNA TANTUM	5.000,00	5.000,00	45.346,33
1	101	53	2	TARI	2.384.604,00	2.384.604,00	2.384.604,00

1	301	79	0	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1.407.900,00	1.407.900,00	1.407.900,00
Totale					9.002.504,00	9.002.504,00	9.046.262,45

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	604.679,67	100,00	519.730,67	100,00	0,00	0,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	604.679,67	100,00	519.730,67	100,00	0,00	0,00

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	463.633,07	585.510,29	604.679,67
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	463.633,07	585.510,29	604.679,67

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 2 ammontano a complessivi euro 604.679,67 e rappresentano il 95% delle somme definitivamente previste.

Le entrate più rilevanti sono state le seguenti:

Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Desc.capitolo	Competenza iniz.	Competenza esec.	Accertato
2	101	80	8	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO	260.000,00	260.000,00	286.589,68
2	101	131	1	CONTRIBUTO REGIONALE INDAGINI STATICITA' EDIFICI SCOLASTICI	-	20.000,00	20.000,00
2	101	131	4	CONTRIBUTO REGIONE TOSCANA NOLEGGIO MODULI AULE PREFABBRICATE	20.000,00	20.000,00	20.000,00

2	101	131	5	ALTRI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE TOSCANA	72.400,00	235.805,72	235.773,48
2	101	137	0	CONTRIBUTO REGIONALE INTEGRAZIONE AFFITTI	-	13.378,00	13.378,00
2	101	145	1	CONTRIBUTO DA ALTRI COMUNI PER CENTRO PORTATORI DI HANDICAP	7.500,00	7.500,00	7.500,00
2	101	145	2	CONTRIBUTO DA ASL PER GESTIONE CENTRO PORTATORI DI HANDICAP	4.500,00	4.500,00	4.500,00
2	101	145	3	ALTRI CONTRIBUTI A D.V. (COMPRENDE IL 5 PER MILLE DELL'IRPEF IN ATTESA DELLA NUOVA CODIFICA SIOPE)	2.000,00	2.000,00	1.438,51
2	101	146	1	CONTRIBUTI DA ALTRI COMUNI PER GESTIONE CENTRO DIURNO ANZIANI	10.700,00	10.700,00	10.700,00
2	101	146	2	CONTRIBUTO ASL PER GESTIONE CENTRO DIURNO ANZIANI	4.800,00	4.800,00	4.800,00
Totale					381.900,00	578.683,72	604.679,67

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.

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 € 2.123.483,84 e rappresentano il 87% delle somme definitivamente previste.

TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.084.131,68	51,05	697.652,25	48,16	360.247,86	62,41
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	257.881,16	12,14	246.385,11	17,01	17.993,17	3,12
Tipologia 300: Interessi attivi	1.755,87	0,08	1.755,87	0,12	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	345.157,41	16,25	345.157,41	23,83	9.983,00	1,73
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	434.557,72	20,46	157.681,32	10,88	189.048,14	32,75
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	2.123.483,84	100,00	1.448.631,96	100,00	577.272,17	100,00

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

TITOLO 3 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.077.737,79	1.087.248,11	1.084.131,68
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	230.666,70	275.673,89	257.881,16
Tipologia 300: Interessi attivi	552,00	1.738,94	1.755,87
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	235.763,33	475.912,35	345.157,41
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	354.318,77	423.724,11	434.557,72
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.899.038,59	2.264.297,40	2.123.483,84

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	Tipologia	Capitolo	Art.	Desc.capitolo	Competenza iniz.	Competenza esec.	Accertato
3	100	150	0	DIRITTI SUGLI ATTI DI STATO CIVILE	-	-	208,00
3	100	160	1	DIRITTI DI SEGRETERIA	7.000,00	7.000,00	19.418,40
3	100	160	2	DIRITTI SEGRETERIA ART.16 D.L. 233/92	30.000,00	30.000,00	35.662,92
3	100	170	0	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA'	13.000,00	13.000,00	12.667,80
3	200	210	1	IMPORTO DELLE SOMME RISCOSE PER VIOLAZIONE AI REGOLAMENTI COMUNALI 3. SETTORE	80.000,00	80.000,00	105.878,03
3	200	220	0	IMPORTO AMMENDE ED OBLAZIONI PER CONTRAVVENZIONI	260.000,00	260.000,00	152.003,13
3	100	230	1	CONCESSIONI CIMITERIALI DESTINATI A SPESE MANUT. CIMITERO	20.000,00	20.000,00	108,75
3	100	230	2	PROVENTI SERVIZIO LAMPADE VOTIVE - RILEVANTE IVA	85.000,00	85.000,00	79.556,26
3	100	230	3	PROVENTO SERVIZI CIMITERIALI	32.000,00	32.000,00	35.517,11
3	100	240	1	RETTE PER LA REFEZIONE NELLA SCUOLA MATERNA - RILEVANTE IVA	420.000,00	420.000,00	424.082,64
3	100	240	2	PROVENTI SERVIZIO TRASPORTO ALUNNI - RILEVANTE IVA	80.000,00	80.000,00	88.589,10
3	100	240	4	PROVENTI SERVIZIO PRE/DOPOSCUOLA - RILEVANTE IVA	15.000,00	15.000,00	22.380,00
3	100	267	1	RIMBORSI VARI	40.000,00	40.000,00	40.449,82
3	500	271	2	RIMBORSO SPESE DI PERSONALE ELEZIONI E REFERENDUM (DA STATO O ALTRI ENTI)	13.500,00	13.500,00	13.500,00

3	500	271	3	RIMBORSO SPESE BENI E SERVIZI ELEZIONI E REFERENDUM (DA STATO O ALTRI ENTI)	10.750,00	10.750,00	2.200,34
3	500	272	0	IVA A CREDITO SU SERVIZI COMUNALI	100.000,00	100.000,00	130.440,32
3	100	289	0	SALE COMUNALI IN AFFITTO - RILEVANTE IVA	2.000,00	2.000,00	594,00
3	100	292	0	CANONE OCCUPAZIONE SPAZI AREE PUBBLICHE	120.000,00	120.000,00	120.089,97
3	300	300	1	INTERESSI ATTIVI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	1.000,00	1.000,00	122,23
3	300	300	2	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI SOGGETTI PER DEPOSITI	5.000,00	5.000,00	1.633,64
3	400	310	1	DIVIDENDI DA AZIENDA DEL GAS	365.000,00	365.000,00	164.364,39
3	400	310	4	ALTRI DIVIDENDI	140.000,00	179.891,50	180.793,02
3	500	320	1	INCASSO ENTRATE ARRETRATE UNA TANTUM	232.000,00	232.000,00	230.738,22
3	500	324	0	CONTRIBUTI DIVERSI	-	-	1.220,00
3	100	343	1	CANONE ATO	155.000,00	155.000,00	152.457,91
3	100	343	2	CANONE PER UTILIZZO TUBATURE GAS	40.000,00	40.000,00	42.849,00
3	100	343	5	ALTRI CANONI DA SOGGETTI PRIVATI	9.500,00	9.500,00	9.500,00
3	500	344	1	RIMBORSI SPESE PER PERSONALE COMANDATO	26.500,00	26.500,00	26.500,00
3	500	344	2	PROVENTI DAL GESTORE DEI SERVIZI ENERGETICI (GSE)	15.000,00	15.000,00	13.991,84
3	500	344	3	PROVENTI DA IMPRESE ED ALTRI SOGGETTI PRIVATI	9.000,00	9.000,00	15.967,00
Totale					2.326.250,00	2.366.141,50	2.123.483,84

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	229.471,08	29,94	89.471,08	14,41	59.392,80	98,51
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	169.826,80	22,16	164.908,80	26,56	0,00	0,00

Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	367.194,24	47,91	366.488,83	59,03	898,55	1,49
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	766.492,12	100,00	620.868,71	100,00	60.291,35	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 766.492,12 e rappresentano il 71% delle somme definitivamente previste.

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

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

TITOLO 4 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	48.015,36	541.981,36	229.471,08
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	220.270,54	166.952,28	169.826,80
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	364.889,28	285.839,39	367.194,24
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	633.175,18	994.773,03	766.492,12

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

Titolo	Tipologia	Capitolo	Art.	Desc.capitolo	Competenza iniz.	Competenza esec.	Accertato
4	400	350	3	PROVENTI DI CONCESSIONI CIMITERIALI	300.000,00	300.000,00	116.462,45
4	400	350	4	VENDITA AREE ED ALTRI IMMOBILI DI PROPRIETA' DEL COMUNE	-	-	13.253,00
4	200	355	2	CONTRIBUTO MINISTERO INTERNO ART.1 CO. 107 L. 145/2018 LEGGE DI BILANCIO 2019	100.000,00	190.000,00	190.000,00
4	200	370	7	CONTRIBUTO REGIONALE FABBRICATI COMUNALI (CENTRO DIURNO)	18.000,00	18.000,00	18.230,00
4	200	370	11	CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTISTICA SPORTIVA	-	-	21.240,72
4	500	385	1	PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE - DESTINATI A SPESA DI INVESTIMENTO	384.000,00	384.000,00	367.194,24
4	200	386	0	CONTRIBUTO FONDAZIONE BANCARIA	-	-	0,36
4	400	396	2	ENTRATE PER LA MONETIZZAZIONE DELLE AREE A STANDARD	58.000,00	58.000,00	40.111,35
Totale					860.000,00	950.000,00	766.492,12

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.

TITOLO 5 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	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
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	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
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

Nel corso della gestione 2019 non si è proceduto all'accensione di nuovi prestiti. 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	353.000,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	353.000,00	0,00	0,00

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 si riporta di seguito l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti ed altri soggetti, precisando che alla data del 31/12/2019 non ci sono state richieste di escussione nei confronti del Comune.

Le garanzie prestate dall'Ente sono le seguenti:

- Delibera C.C. n. 67 del 15/11/2010 Garanzia sussidiaria in favore della Cassa depositi e Prestiti Spa mutuo richiesto dall'Unione Valdera per investimenti nel fotovoltaico;
- Delibera C.C. n. 21 del 03/04/2009 garanzia fidejussoria rilasciata all'Associazione A.S.D. Villaggio XVII Luglio T.C. Ponsacco per la realizzazione di investimenti presso l'impianto sportivo in gestione, la garanzia si è estinta alla data del 31/07/2019;
- Delibera C.C. n.56 del 27/07/2017 garanzia fidejussoria rilasciata all'Associazione Cultura e Sport di Ponsacco per la realizzazione di investimenti presso l'impianto sportivo in gestione.

Capacità di indebitamento

Verifica della capacità di indebitamento		ANNO 2019
Entrate correnti (Titoli I, II, III) RENDICONTO 2017	Euro	11.287.704,94
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%) DAL 2015 Mart.1 co. 539 L.Stab. 2015	Euro	1.128.770,49
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	109.055,60
garanzie fidejussorie e sussidiarie		33.206,63
totale		142.262,23
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	1,260%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	1.052.921,52

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

L'Ente nel corso del 2019 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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	10.400.957,34	69,90	8.546.852,48	71,44	2.746.771,80	82,98
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.182.407,13	14,67	1.900.176,09	15,88	379.513,03	11,47
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	521.455,79	3,50	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
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.775.757,38	11,93	1.517.157,32	12,68	183.767,25	5,55
TOTALE TITOLI	14.880.577,64	100,00	11.964.185,89	100,00	3.310.052,08	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 2019 - 2017
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	9.740.400,31	10.262.819,45	10.400.957,34	138.137,89	660.557,03
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.423.056,56	1.286.280,83	2.182.407,13	896.126,30	759.350,57
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	475.407,03	507.860,22	521.455,79	13.595,57	46.048,76
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	1.378.567,30	1.640.877,47	1.775.757,38	134.879,91	397.190,08
TOTALE TITOLI	13.017.431,20	13.697.837,97	14.880.577,64	1.182.739,67	1.863.146,44

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	2.530.320,54	180.716,99	5.471.199,59	1.913.212,41	109.055,60	0,00	75.596,98	120.855,23	10.400.957,34

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	2.440.528,59	140.913,56	4.258.297,18	900.966,27	109.055,60	0,00	58.511,06	117.124,43	8.025.396,69

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	13.006,07	25.738,08	1.597.973,58	1.069.766,18	0,00	0,00	3.841,29	36.446,60	2.746.771,80

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

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.575.482,81	2.734.337,55	2.737.797,80
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	486.696,23	484.448,67	507.789,83
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	1.476.947,62	1.614.744,89	1.645.646,05
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	204.353,84	255.000,57	305.217,71
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	190.193,11	205.948,41	184.461,93
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	239.141,47	250.233,56	216.312,58
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.517.711,58	2.559.418,03	2.661.627,37
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	579.539,87	579.493,56	527.651,73
MISSIONE 11 - Soccorso civile	39.491,56	33.817,25	43.634,14
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.085.116,03	1.182.732,73	1.158.917,45

MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	121.573,51	119.797,47	128.990,77
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	29.395,61	32.767,50	26.392,50
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	70.289,21	91.206,73	144.861,88
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	1.997,07	2.600,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	124.467,86	116.875,46	109.055,60
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	9.740.400,31	10.262.819,45	10.400.957,34

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 € 2.682.439,43 riferita a n. 68 dipendenti, pari a € 37.210,60 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.

Limitazione alle spese di personale

La spesa di personale, come definita dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, è stata determinata in base alle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti Molise (Delibera 218/15) e condivise dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie (Delibera n. 16/2016) ed ammonta al netto delle voci escluse ad euro 2.079.872,47, nel rispetto del limite della spesa media del triennio 2011/2013 che è determinato in euro 2.210.725,84.

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

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:	
Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	2.530.320,54
Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto – qui sono compresi nel 101, ecc.)	13.589,85
Irap macroaggregato 102	138.529,04
TOTALE SPESA DI PERSONALE LORDA	2.682.439,43

COMPONENTI ESCLUSE	
CATEGORIE PROTETTE	109.839,56
DIRITTI DI ROGITO	18.600,00
ONERI FONDO PERSEO	495,71
INCENTIVI ICI	5.000,00
ASSUNZIONI A PROGETTO VIGILI STAGIONALI EX ART. 208	20.599,98
RINNOVI CONTRATTUALI	399.734,84

RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO	26.500,00
SPESA PER MISSIONI E FORMAZIONE	13.589,85
SPESA PER ELETTORALE RIMBORSATA DALLO STATO	8.207,02

TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	602.566,96
----------------------------------	-------------------

COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA	2.079.872,47
---	---------------------

MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 (VALORE ASSOLUTO)	2.210.725,84
--	---------------------

Contenimento delle spese ai sensi del D.L. 78/2010

Tipologia spesa	CAP	ART	RENDICON TO 2009	% DI RIDUZIONE	LIMITE PREVISION E 2019	CONSUNTI VO 2019
Studi e consulenze	0	0	-	80,00%	-	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza				80,00%	1.268,00	991,56
	190	2	8.871,80	80,00%	1.774,00	504,22
Totale					3.042,00	1.495,78
Sponsorizzazioni	0				-	-
Missioni	31	0	2.200,00	50,00%	1.100,00	1.089,85
Formazione	165	0	25.000,00	50,00%	12.500,00	12.500,00
	155	0	1.280,00	50,00%	640,00	-
Totale Formazione					13.140,00	12.500,00

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 nuovo 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.

Tipologia spesa	CAP	ART	RENDICON TO 2009	% DI RIDUZIONE	LIMITE PREVISION E 2019	CONSUNTI VO 2019
Acquisto (vietato, escluso PM), manutenzione, noleggio, esercizio autovetture				0,30	2.851,61	2.774,00

Limiti alle 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.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

DESCRIZIONE DELL'OGGETTO DELLA SPESA	OCCASIONE IN CUI LA SPESA E' STATA SOSTENUTA	IMPORTO DELLA SPESA
Acquisto generi alimentari per momenti di accoglienza	Celebrazione sportiva di danza, visita e accoglienza nuovo Prefetto, associazioni di volontariato momento di incontro, celebrazione tragedia del Moby Prince, inaugurazione museo del Legno, inaugurazione nuova Palestra	323,18
Acquisto corone di alloro e mazzi di fiori	Commemorazione del xxv aprile, del 4 novembre, del 17 luglio liberazione di Ponsacco - visita ai campi sterminio degli studenti, celebrazione del 2 Giugno, insediamento neoelitta Sindaca	530,00
Acquisto targhe	50° Associazione musicale, inaugurazione Museo del legno, saluto al parroco uscente, donazione da parte di privati di defibrillatori collocati sul territorio, 100° cittadino ponsacchino, inaugurazione giardino pubblico	541,90
Acquisto bandiere e nastro tricolore	Sostituzione bandiere deteriorate/vetuste come da protocollo ufficio territoriale del Governo di Pisa, nastro tricolore per inaugurazioni luoghi pubblici	100,70
TOTALE SPESE SOSTENUTE		1.495,78

2.2 Spese in conto capitale

Con il termine "Spesa in conto capitale" 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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	2.182.407,13	0,00	0,00	0,00	2.182.407,13

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	1.900.176,09	0,00	0,00	0,00	1.900.176,09

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	379.513,03	0,00	0,00	0,00	379.513,03

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

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	161.013,19	64.240,13	425.525,40
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	50.821,88	0,00	7.393,20

MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	151.418,39	172.212,76	179.359,10
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	49.000,88	55.908,40	24.884,40
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	304.706,83	473.291,48	721.750,35
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	182.359,79	159.767,94	145.748,23
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	95.552,70	120.138,36	7.197,70
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	280.461,89	193.368,29	578.374,56
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	147.721,01	47.353,47	92.174,19
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	1.423.056,56	1.286.280,83	2.182.407,13

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.

Nel consuntivo 2019 non sono presenti spese per tale fattispecie.

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.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la ripartizione dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2019.

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	521.455,79	0,00	521.455,79

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	521.455,79	0,00	521.455,79

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
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

Non ricorre la fattispecie.

3 Gestione dei residui

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo, il ruolo della gestione 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	4.692.305,13
Totale Residui passivi	4.266.908,26
Apporto della gestione residui	425.396,87

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha confermato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2019, ai quali si sommano i residui 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 € 4.692.305,13.

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

Scomposizione ed analisi della gestione dei residui attivi	Residui iniziali	Residui riaccertati	% di scostamento	Incassi in C/Residui	Residui anni precedenti da incassare	Residui 2019	Residui totali
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.739.532,80	0,00	0,00	1.501.785,11	1.237.747,69	1.057.226,95	2.294.974,64
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	132.908,77	-6.874,92	-2.033,24	0,00	126.033,85	84.949,00	210.982,85
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	802.019,15	-70,11	-1.144.044,02	577.272,17	224.676,87	674.851,88	899.528,75
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	627.253,25	-2,20	-28.511.611,36	60.291,35	566.959,70	145.623,41	712.583,11
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	515.662,78	0,00	0,00	0,00	515.662,78	0,00	515.662,78
TITOLO 6 - Accensione prestiti	31.948,07	0,00	0,00	0,00	31.948,07	0,00	31.948,07
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	58.739,84	-498,57	-11.881,66	57.977,40	263,87	26.361,06	26.624,93
TITOLI	4.908.064,66	-7.445,80	-66.017,22	2.197.326,03	2.703.292,83	1.989.012,30	4.692.305,13

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

Cap.	Art.	Descrizione Cap.	EPF	Accert	Descrizione Accertamento	Residuo	Motivazione mantenimento	P.d.c.f.
145	1	CONTRIBUTO DA ALTRI COMUNI PER CENTRO PORTATORI DI HANDICAP	2012	1178	SALDO 2012 COMUNI - COMPARTICIPAZIONE SPESE CENTRO HANDICAP	2.669,58	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.01.01.02.003

145	1	CONTRIBUTO DA ALTRI COMUNI PER CENTRO PORTATORI DI HANDICAP	2013	1188	CENTRO HANDICAP RIMBORSI DA ALTRI COMUNI V. NOTA Vo SETTORE	6.696,96	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.01.01.02.003
145	1	CONTRIBUTO DA ALTRI COMUNI PER CENTRO PORTATORI DI HANDICAP	2014	1515	RIMBORSO SPESE DA COMUNI PER CENTRO HANDICAP	6.801,55	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.01.01.02.003
146	1	CONTRIBUTI DA ALTRI COMUNI PER GESTIONE CENTRO DIURNO ANZIANI	2013	1186	RIMBORSI DA ALTRI COMUNI - V. NOTA Vo SETTORE CENTRO ANZIANI	994,45	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.01.01.02.003
146	1	CONTRIBUTI DA ALTRI COMUNI PER GESTIONE CENTRO DIURNO ANZIANI	2014	1517	RIMBORSO SPESE ALTRI COMUNI PER CENTRO ANZIANI	9.730,17	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.01.01.02.003
51	1	TARES	2013	1180	SALDO TARES 2013 (importo ridotto in via prudenziale)	17.801,91	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.01.01.61.002
320	1	INCASSO ENTRATE ARRETRATE UNA TANTUM	2014	660	CTT NORD SRL V. NOTA INFORMATIVA DEBITI / PARTECIPATE AL 31/12/2013	7.073,46	sussistono i requisiti per il mantenimento	3.05.99.99.999
352	1	ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONI IN IMPRESE DI PUBBLICI SERVIZI	2013	1174	2^ tranche ENTRATE DA CPT SPA IN LIQUIDAZIONE - DISMISSIONE SOCIETARIA - (importo abbassato per prudenza)	3.193,43	sussistono i requisiti per il mantenimento	5.01.01.03.002
399	0	DEPOSITO SOMME SU CONTI CORRENTI VINCOLATI	2006	1388	ACCERTAMENTO DEPOSITO MUTUO MPS (RISTRUTTURAZIONE DEBITO)	512.469,35	sussistono i requisiti per il mantenimento	5.03.08.99.999
435	52	RESIDUO MUTUO	2004	1317	INCASSO MUTUO CASSA DD.PP POS 4469637/00	3.807,45	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	56	RESIDUO MUTUO	1995	30	ASSUNZIONE MUTUO - POS 4387774/02	3.417,20	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	65	RESIDUO MUTUO	1999	873	RISCOSSIONE SOMME SU MUTUO CASSA DD.PP POS 4328501/00	1.300,51	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	65	RESIDUO MUTUO	1999	874	RISCOSSIONE SOMME SU MUTUO CASSA DD.PP POS 4452996/00	794,53	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	79	RESIDUO MUTUO	1998	829	RISCOSSIONE MUTUO CASSA DD.PP POS 43285501/00	3.929,99	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	79	RESIDUO MUTUO	2003	1207	RISCOSSIONE SOMME SU MUTUO CASSA DD.PP POS 4452996/00	1.209,77	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	79	RESIDUO MUTUO	2003	1208	RISCOSSIONE SOMME SU MUTUO CASSA DD.PP. POS 4452996/01	2.520,60	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	79	RESIDUO MUTUO	2003	1209	RISCOSSIONE SOMME SU MUTUO CASSA DD.PP POS 4418489/00	6.752,60	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	98	RESIDUO MUTUO	2003	968	INCASSO MUTUO CASSA DD.PP. POS 4440569/00 E 4440569/01	5.420,00	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003
435	99	RESIDUO MUTUO	2003	1143	INCASSO MUTUO CASSA DD.PP POS 4445407/00 E 4445407/01	2.795,42	sussistono i requisiti per il mantenimento	6.03.01.04.003

210	1	IMPORTO DELLE SOMME RISCOSE PER VIOLAZIONE AI REGOLAMENTI COMUNALI 3. SETTORE	2014	249	SANZIONE TICCIATI UBALDO	516,00	sussistono i requisiti per il mantenimento	3.02.02.01.003
370	12	ALTRI CONTRIBUTI REGIONALI	2013	1175	CONTRIBUTO REGIONALE SU PROGETTO COMANDI PM PARTE IN C/CAPITALE	2.448,61	sussistono i requisiti per il mantenimento	4.02.01.02.001
TOTALE RS.AA. > 5 anni						602.343,54		

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 4.266.908,26.

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	3.588.686,05	-62.505,61	-5.841,38	2.746.771,80	779.408,64	1.854.104,86	2.633.513,50
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	954.074,59	-5.407,95	-17.742,07	379.513,03	569.153,61	282.231,04	851.384,65
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	521.455,79	521.455,79
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	186.220,26	-498,75	-37.437,40	183.767,25	1.954,26	258.600,06	260.554,32
TITOLI	4.728.980,90	-68.412,31	-7.012,47	3.310.052,08	1.350.516,51	2.916.391,75	4.266.908,26

Analogamente a quanto fatto per i residui attivi, a seguire si riportano le informazioni inerenti la persistenza e la fondatezza dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti cioè al 2015) evidenziando al contempo i residui passivi di maggiore consistenza.

RESIDUI PASSIVI

Cap.	Art.	Descrizione Cap.	EPF	Imp.	Descrizione Impegno	Residuo	Motivazione mantenimento	P.d.c.f.
90	0	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	2006	3517	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	27.465,75	sussistono i requisiti per il mantenimento Legge non abrogata	1.01.02.02.005
90	0	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	2007	3427	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	10.000,00	sussistono i requisiti per il mantenimento Legge non abrogata	1.01.02.02.005
90	0	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	2008	3418	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	10.000,00	sussistono i requisiti per il mantenimento Legge non abrogata	1.01.02.02.005
90	0	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	2009	2931	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	8.000,00	sussistono i requisiti per il mantenimento Legge non abrogata	1.01.02.02.005
90	0	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	2010	3023	CONTRIBUTI LEGGE 336 E ARRETRATI	10.000,00	sussistono i requisiti per il mantenimento Legge non abrogata	1.01.02.02.005
320	3	CONVENZIONE CATASTO E FISCALITA' LOCALE	2012	3202	CONVENZIONE CATASTO E FISCALITA' LOCALE	2.261,87	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.03.02.07.006
420	1	SPESE PER PROGETTAZIONE E COLLAUDI - INCARICHI	2013	579	INCARICO PER EMOLOGAZIONE IMPIANTO RISCALDAMENTO	1.384,24	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.03.02.11.999
160	2	SPESE ASSISTENZA SISTEMISTICA	2011	617	INFOSYS SRL	1.622,65	sussistono i requisiti per il mantenimento contenzioso	1.03.02.19.005

160	2	SPESE ASSISTENZA SISTEMISTICA	2014	2890	SPESE PER ASSISTENZA SISTEMISTICA UNIONE VALDERA	534,47	sussistono i requisiti per il mantenimento partita contabile da conciliare	1.03.02.19.005
1380	10	INVESTIMENTI INFORMATICI	2013	3682	ADEGUAMENTO E SISTEMAZIONE IMPIANTO ELETTRICO E RETE DATI UFFICIO CENTRALINO	5.978,00	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.03.01.02.005
513	0	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA EX ART. 208	2013	2687	TRASFERIMENTI ALLA PROVINCIA PREVISTI DA ART.142 COMMA 12BIS DEL CDS	5.000,00	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.04.01.02.002
513	0	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA EX ART. 208	2014	3553	FONDO PER L'INNOVAZIONE	103,73	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.04.01.02.002
1355	86	RESTAURO TORRE CORSINI	2006	4560	INTERVENTO MESSA IN SICUREZZA TORRE CORSINI DANDOLI SRL	4.135,80	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.10.999
1435	11	SPOGLIATOIO PALESTRA GIUSTI E PARCO ROBINSON - MUTUO	2002	2968	LAVORI DITTA TOGNETTI	65,97	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.016
1435	11	SPOGLIATOIO PALESTRA GIUSTI E PARCO ROBINSON - MUTUO	2002	2969	SPESE TECNICHE - ARCH. OLIVA	797,61	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.016
1435	11	SPOGLIATOIO PALESTRA GIUSTI E PARCO ROBINSON - MUTUO	2002	4038	SPESE PROGETTAZIONE ULTERIORI LAVORI - ARCH. OLIVA	338,04	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.016
1355	101	SPESE X INCARICO PROGETTAZIONE URBANISTICA	2006	1442	incaricoredazione piano del verde - NORCI	5.980,20	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.03.05.001
1504	0	RICAPITALIZZAZIONE AZIENDA ACQUE SPA	2005	3571	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	87.878,32	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.02.01.09.010
1504	0	RICAPITALIZZAZIONE AZIENDA ACQUE SPA	2006	3504	IMPEGNO DI SPESA CANONE ACQUE SPA (EX RICAPITALIZZAZIONE) - anno 2006	74.321,66	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.02.01.09.010
1504	0	RICAPITALIZZAZIONE AZIENDA ACQUE SPA	2007	3462	IMPEGNO DI SPESA CANONE ACQUE SPA (EX RICAPITALIZZAZIONE) - anno 2007	87.790,80	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.02.01.09.010
1504	0	RICAPITALIZZAZIONE AZIENDA ACQUE SPA	2007	3767	RICAPITALIZZAZIONE AZIENDA ACQUE SPA	16.450,00	sussistono i requisiti per il mantenimento	2.02.01.09.010
856	0	TRASFERIMENTI CORRENTI PER TPL RETE URBANA	2011	2983	TRASFERIMENTI CORRENTI PER TPL	13.020,00	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.04.01.02.002
856	0	TRASFERIMENTI CORRENTI PER TPL RETE URBANA	2012	3199	TRASFERIMENTO CORRENTE AL COMUNE DI PONTEDERA - RETE URBANA	13.020,00	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.04.01.02.002
1355	14	MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (130000 VENDITA LOTTO PIP+FPV)	2003	4514	PROGETTO COMPLETAMENTO SIST STRADE DITTA COBESCO - IMPREVISTI	928,96	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.012
1355	14	MANUTENZIONE STRADE E MARCIAPIEDI (130000 VENDITA LOTTO PIP+FPV)	2003	4567	SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE STRADE - DITTA COGET	3.649,15	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.012
1520	3	COSTRUZIONE PERCORSI ECOLOGICI - MUTUO	2001	3916	PAVIMENTAZIONE 1. TRATTO - IMPREVISTI	576,71	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.012
1520	3	COSTRUZIONE PERCORSI ECOLOGICI - MUTUO	2001	3917	PAVIMENTAZIONE 1. TRATTO - INCARICO ARCH. COLUCCI	46,61	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.012
1520	3	COSTRUZIONE PERCORSI ECOLOGICI - MUTUO	2001	3918	PAVIMENTAZIONE 1. TRATTO - L. 109	6,52	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.012
1520	3	COSTRUZIONE PERCORSI ECOLOGICI - MUTUO	2001	4053	INCARICO PROFESSIONALE COMPLETAMENTO PISTA CICLABILE	33,05	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.012

1520	3	COSTRUZIONE PERCORSI ECOLOGICI - MUTUO	2001	4080	PAG.SOMMA ESPROPRIO TERRENI PISTA CICLIABILE VIA DI GELLO	598,93	sussistono i requisiti per il mantenimento in attesa chiusura contabilità	2.02.01.09.012
160	15	SPESE PER SERVIZI UNIONE VALDERA (COMPRESA NELLA QUOTA INFORMATICA 2016)	2014	2893	SPESE PER SERVIZI INFORMATICI UNIONE VALDERA	2.917,17	sussistono i requisiti per il mantenimento partita contabile da conciliare	1.04.01.02.005
860	4	INTERESSI MUTUI X SERVIZI RUBRICA AD ALTRI SOGGETTI	2014	683	Cerbaie spa - saldo maggiori oneri su indennizzo	560,57	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.07.05.04.999
860	4	INTERESSI MUTUI X SERVIZI RUBRICA AD ALTRI SOGGETTI	2014	3002	INTERESSI A CERBAIE PER RIMODULAZIONE PIANO FINANZIARIO 2014	4.000,00	sussistono i requisiti per il mantenimento	1.07.05.04.999
TOTALE RS.PP. > 5 anni						399.466,78		

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 € 7.891.642,58 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 9.997.150,77 in decremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 10.746.399,55.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			10.746.399,55
Riscossioni	2.197.326,03	12.327.663,16	14.524.989,19
Pagamenti	3.310.052,08	11.964.185,89	15.274.237,97

Saldo di cassa al 31 dicembre			9.997.150,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.997.150,77
Residui attivi	2.703.292,83	1.989.012,30	4.692.305,13
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	1.350.516,51	2.916.391,75	4.266.908,26
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			390.543,61
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale			2.140.361,45
Risultato di amministrazione al 31 dicembre			7.891.642,58

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

Elenco analitico delle risorse **accantonate** (Tabella 2 del punto 9.11.4 del PC1)

	IMPORTO ACCANTONATO NEL RISULTATO AL 31/12/2018	UTILIZZI NEL 2019	ACCANTONAMENTO 2019	Accantonamento da riacc.to ordinario 2019	IMPORTO ACCANTONATO NEL RISULTATO AL 31/12/2019
Accantonamento per passività potenziali Cap. 485/002	964.287,42	-	10.000,00	-	974.287,42
TOTALE ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI	-	-	-	-	974.287,42
TOTALE ACCANTONAMENTO A FCDE Cap. 484/000	1.713.092,82	-	590.000,00	-	1.951.541,53
Altri accantonamenti: Accantonamento fondo perdite società partecipate Cap. 485/004	5.200,00	-	2.600,00	-	7.800,00
Indennità fine mandato Sindaco Cap. 20/001	16.956,03	-	3.116,70	-	20.072,73
Rinnovi contrattuali personale dipendente Cap. 485/005	35.723,28	-	36.000,00	-	71.723,28
Accantonamento per rinnovi contrattuali Segretario Comunale Cap. 485/005	30.000,00	-	10.000,00	-	40.000,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	139.596,01
TOTALE FONDI ACCANTONATI NEL RISULTATO	2.765.259,55	-	-	-	3.065.424,96

- il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2019 si riferisce a svalutazioni operate al 100% sui residui attivi conservati nel bilancio per TARES/TARI, recupero evasione tributaria e violazioni al codice della strada. L'accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, in sede di rendiconto 2019, è stato effettuato mediante utilizzo del metodo ordinario (Esempio n. 5 Allegato 4/2 D.Lgs. 118/11), rettificato al fine di tenere conto delle forti criticità connesse non solo alla riscossione della tassa rifiuti, ma anche in considerazione delle probabili difficoltà che le pubbliche Amministrazioni incontreranno nella riscossione dei crediti maturati a causa della crisi dovuta all'emergenza epidemiologica da COVID – 19. Nell'incertezza delle future misure governative, atte a ridurre gli impatti che una eventuale crisi finanziaria potrebbe produrre nell'economia delle famiglie ed imprese del paese, a seguito anche di una analisi dei crediti di questa amministrazione, si è ritenuto opportuno procedere ad una svalutazione del

- 100% dei crediti oggetto di difficile riscossione, al fine anche di non rinviare oneri agli esercizi successivi.
- il Fondo Rischi spese legali al 31/12/2019 si riferisce a passività potenziali relative ai contenziosi in essere, compreso il contenzioso tributario;
 - il Fondo Rischi su perdite delle partecipate al 31/12/2019 si riferisce all'accantonamento in via del tutto prudenziale della somma di Euro 7.800,00 in riferimento a tale fattispecie che comunque sia ad oggi non si è manifestata;
 - il Fondo trattamento fine mandato del Sindaco al 31/12/2019 è calcolato sugli importi effettivamente percepiti nelle annualità 2015/2019.
 - gli altri Fondi si riferiscono all'accantonamento di risorse per i rinnovi contrattuali del personale dipendente in quanto l'attuale CCNL 2016/2018 è giunto a scadenza e risorse per i rinnovi contrattuali del Segretario Comunale il cui CCNL è scaduto dall'anno 2016 e non ancora rinnovato.

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 1.010.454,92.

Si evidenzia che in sede di rendiconto si è proceduto a vincolare Euro 20.000,00 quali risorse derivanti dal Capitolo 220/000 ammende e oblazioni per contravvenzioni al Codice della Strada da anni precedenti che erroneamente erano rimaste incluse nella quota di avanzo libero e che all'interno del nuovo schema, come sotto riportato, sono state indicate in colonna (f). Inoltre si evidenzia l'eliminazione del vincolo della somma di Euro 353.000 derivante da mutuo contratto con l'I.C.S. per la realizzazione degli spogliatoi al nuovo impianto sportivo in quanto le risorse sono state nell'anno 2018 integralmente impegnate.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministratio ne al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019	Entrate vincolate accertate 2019	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate	Cancellazione Residui o vincoli	Cancellazione impegni finanziati da FPV	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministratio ne al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)- (e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)- (e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
CaProventi oneri di urbanizzazione emonetizzazione aree	Opere di urbanizzazione emanutenzione straordinaria patrimonio pubblico	51.982,70	0,00	407.305,59	347.461,00	32.557,00	-79,20	0,00	27.287,59	79.349,49
220/000 Importo ammende contravvenzioni	Spese per potenziamento attività di controllo P.M.	27.386,41	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.577,02	0,00	0,00	28.963,43
220/000 Importo ammende contravvenzioni	513/000 Trasferimento alla Provincia ex art.208	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
	Totale Vincoli derivanti da legge (l)	79.369,11	0,00	407.305,59	347.461,00	32.557,00	-21.656,22	0,00	27.287,59	128.312,92
Vincoli derivanti da trasferimenti										
370/007 Contributo R.T. fabbricati com.li (centro diurno)	1355/121 Adeguamento centro diurno	0,00	0,00	18.230,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	230,00	230,00
379/000 Trasferimento di capitale da ASL	1355/051 Espropri terreni polo socio sanitario	600.000,00	317.000,00	0,00	287.347,74	0,00	0,00	0,00	29.652,26	312.652,26
153/000 Trasferimento APES per manutenzione patrimonio	929/000 Spese manutenzione patrimonio di ERP	13.232,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.232,56
370/012 Altri contributi regionali	1355/014 Manutenzione strade e marciapiedi	7.424,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.424,56
343/005 Altri canoni da soggetti privati	370/003 Rimborso altre entrate	16.808,00	16.808,00	0,00	16.808,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
137/000 Contributo regionale integrazione canoni affitto	930/001 Integrazione canoni di affitto	33.165,00	33.165,00	0,00	33.165,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	670.630,12	366.973,00	18.230,00	337.320,74	18.000,00	0,00	0,00	29.882,26	333.539,38
Vincoli derivanti da finanziamenti										
0/997 Vincolo derivante da mutuo esercizio provenienza 1995 imp. 613 epnomia di impegno	Opere di urbanizzazione e manutenzione straordinaria patrimonio	4.185,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.185,20
Vincolo derivante da mutuo accertamenti a cui non corrispondono impegni di spesa	Opere di urbanizzazione e manutenzione straordinaria patrimonio	31.948,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.948,07
399/000 Deposito somme su c/c	Opere di urbanizzazione e manutenzione straordinaria	512.469,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	512.469,35

vincolati	patrimonio										
435/091 Nuovi impianti sportivi - mutuo	1435/001 Costruzione palestra (lotto spogliatoi con mutuo ICS)	353.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	353.000,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	901.602,62	0,00	0,00	0,00	0,00	353.000,00	0,00	0,00	548.602,62	
Totale risorse vincolate (l/1)+(l/2)+(l/3)		1.651.601,85	366.973,00	425.535,59	684.781,74	50.557,00	331.343,78	0,00	57.169,85	1.010.454,92	

	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)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00		
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)		27.287,59	128.312,92
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)		29.882,26	333.539,38
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)		0,00	548.602,62
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)		0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)		57.169,85	1.010.454,92

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 96.521,44, 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)
350/003 Proventi da concessioni cimiteriali	Opere di urbanizzazione emanutenzione straordinaria patrimonio pubblico	0,00	116.462,45	46.661,89	15.526,39	-0,01	54.274,18
0/996 Risorse da avanzo di amministrazione	1355/134 Spese per regolamento urbanistico	20.000,00	0,00	17.885,20	0,00	-2.818,33	4.933,13
0/996 Risorse da avanzo di amministrazione	Opere di urbanizzazione emanutenzione straordinaria patrimonio pubblico	950,38	0,00	0,00	0,00	0,00	950,38
370/011 Contributo regionale impiantistica sportiva	Impianti sportivi e manutenzione straordinaria patrimonio pubblico	0,00	21.240,72	0,00	0,00	0,00	21.240,72
386/000 Contributo Fondazione	Opere di urbanizzazione emanutenzione straordinaria patrimonio pubblico	0,00	0,36	0,00	0,00	2,20	-1,84
Null	Cancellazione di residui passivi da riaccertamento ordinario 2019 confluiti in av. destinato	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.871,87	1.871,87
350/004 Vendita aree	Opere di urbanizzazione emanutenzione straordinaria patrimonio pubblico	0,00	13.253,00	0,00	0,00	0,00	13.253,00
	Totale	20.950,38	150.956,53	64.547,09	15.526,39	-4.688,01	96.521,44
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)							96.521,44

1.1 Modalità di ripiano del disavanzo

Non ricorre la fattispecie.

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 € 691.498,24, 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)		920.209,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	290.165,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		630.043,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	30.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		600.043,82
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		148.624,27
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	57.169,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		91.454,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.454,42
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.068.833,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	290.165,41
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	57.169,85
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		721.498,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	30.000,00
		691.498,24

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 € 600.043,82.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	430.367,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.774.425,96
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	(-)	10.400.957,34
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	390.543,61

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	(-)	521.455,79
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)		891.836,23
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	(+)	49.973,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
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	(-)	21.600,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		920.209,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	290.165,41
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		630.043,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	30.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		600.043,82

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		920.209,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	49.973,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	290.165,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	30.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		550.070,82

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 € 91.454,42, come di seguito illustrato.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	349.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.333.400,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	766.492,12
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	(-)	0,00
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	(+)	21.600,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.182.407,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.140.361,45
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		148.624,27
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	57.169,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		91.454,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		91.454,42

		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	(+)	920.209,23
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	148.624,27
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)		1.068.833,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	290.165,41
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	57.169,85
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		721.498,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	30.000,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		691.498,24

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		920.209,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	49.973,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	290.165,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	30.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		550.070,82

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	554.016,89	482.351,54	430.367,01
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.091.879,43	1.657.930,80	3.333.400,73
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	1.645.896,32	2.140.282,34	3.763.767,74

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	482.351,54	430.367,01	390.543,61
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.657.930,80	3.333.400,73	2.140.361,45
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	2.140.282,34	3.763.767,74	2.530.905,06

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, piano approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.59 del 21/12/2019.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2018 e con Delibera di Consiglio Comunale n. 43/2019 è stato approvato il Bilancio Consolidato per l'anno 2018.

ORGANISMI PARTECIPATI ALLA DATA DEL 31/12/2019

	Partita IVA	Tipologia	Partecipazione (Diretta - Indiretta)	% di partecipazione e al capitale - fondo di dotazione
A.P.E.S. Scpa	01699440507	Societa	D	1,60%
Farmavaldera Srl	01324660503	Societa	D	53,95%
Società della Salute della Valdera	90035880500	Ente Strumentale	D	7,50%
Compagnia Pisana Trasporti Srl in liquid.	01024770503	Societa	D	2,93%
Cerbaie Spa	00371820507	Societa	D	6,36%
Geofor Patrimonio Spa	01751030501	Societa	D	0,08%
Ecofor Service Spa	00163020506	Societa	D	0,07%
Toscana Energia Spa	05608890488	Societa	D	0,57%
Retiambiente Spa	02031380500	Societa	D	0,04%
CTT Nord Srl	01954820971	Societa	D	1,60%
A.I.T.	01403070509	Consorzio	D	0,15%
ATO Toscana Costa Rifiuti	01620640498	Consorzio	D	0,81%

Le risultanze dei rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune comprese altre informazioni sono stati pubblicati sul sito istituzionale del Comune, nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente sezione Enti controllati-società partecipate. In allegato al Rendiconto della gestione 2019 sono forniti gli indirizzi internet degli Organismi Partecipati

dall'Ente.

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:

RIEPILOGO CONSUNTIVO 2019			
DESCRIZIONE	ENTRATE	SPESE	% COPERTURA
REFEZIONE SCOLASTICA	424.082,64	654.681,02	64,78%
TRASPORTO SCOLASTICO	87.532,40	238.418,65	36,71%
SERVIZIO DI PRE E DOPO SCUOLA	16.440,00	47.999,94	34,25%
SERVIZI CIMITERIALI	35.625,86	109.486,97	32,54%
IMPIANTI SPORTIVI	0,00	142.896,07	0,00%
LAMPADE VOTIVE	79.556,26	13.384,80	594,38%
TOTALE	643.237,16	1.206.867,45	53,30%

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

Si rinvia alla relazione sulla gestione dedicata alla parte economico-patrimoniale allegata alla presente per formarne parte integrante e sostanziale.

ALLEGATI:

- RELAZIONE SULLA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE EX ART. 11 DEL D.LGS. 118/2011
- ELENCO IMMOBILI