



COMUNE DI FOLIGNO



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

ALLEGATO D

**RELAZIONE DELL'ORGANO
ESECUTIVO AL RENDICONTO
DELLA GESTIONE COMPRENSIVA
DELLA NOTA INFORMATIVA
CONTENENTE LA VERIFICA DEI
CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI
TRA ENTE LOCALE E SOCIETA'
PARTECIPATE**



Comune di Foligno (PG)

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'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 escusione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati

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

- Il Conto del bilancio, ai sensi dell'art. 228 del TUEL e dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche;
- Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale, ai sensi degli articoli 229 e 230 del TUEL, del postulato (principio generale) n. 17 relativo alla competenza economica di cui all'allegato n.1 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, e del principio applicato n. 3 della contabilità economico – patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

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

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

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

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

A livello funzionale, il rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione

sono stati strutturati coerentemente con gli indirizzi forniti dal legislatore con la classificazione per missioni e programmi di cui agli artt. 12 e seguenti del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

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

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

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

3 Struttura della Relazione

La presente relazione si compone delle seguenti sezioni:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2 Fattori incidenti sulla gestione 2019

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

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

- Con Delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 è stato dichiarato lo stato di emergenza, sul territorio nazionale, relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili.

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 lo adottano, la contabilità finanziaria costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

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

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

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

1 Rendiconto sintetico

Partendo dall'analisi dei risultati complessivi dell'azione di governo, rileviamo che, nel nostro ente, l'esercizio si chiude con il seguente risultato di competenza positivo per Euro 5.334.121,20. (*Vedi approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui*)

Nel complesso, il totale delle spese finali, comprensivo delle relative quote del fondo pluriennale vincolato dei primi tre titoli delle uscite, si è attestato a € 51.409.951,69 nel complesso degli impegni e a € 56.333.957,75 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 € 54.502.260,27 nel complesso degli accertamenti e a € 53.705.880,05 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 € 62.884.747,21 e a € di incassi complessivi 63.066.486,63.

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). (*Vedi approfondimento 3: Struttura per titoli del conto di bilancio*).

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI COMPETENZA + RESIDUI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	3.733.485,89	9.071.924,20	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⁾	2.222.735,95				

Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	2.259.342,63				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	914.127,18				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.714.125,24	32.166.109,23	Titolo 1 - Spese correnti	46.113.190,53	48.493.993,33
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	6.924.284,24	8.336.054,29	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	1.767.036,05	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.590.365,65	7.965.868,01	Titolo 2 - Spese in conto capitale	4.746.761,16	7.289.964,42
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	4.723.485,14	5.110.016,81	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	3.475.510,80	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	550.000,00	127.831,71	di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	711.524,63	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	550.000,00	550.000,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	54.502.260,27	53.705.880,05	Totale spese finali	56.652.498,54	56.333.957,75
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	1.032.669,23	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	731.205,00	731.205,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.382.486,94	8.327.937,35	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	62.884.747,21	63.066.486,63	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.382.486,94	7.595.175,50
DISAVANZO DI COMPETENZA	71.100.311,68	72.138.410,83	Totale spese dell'esercizio	65.766.190,48	64.660.338,25
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio (7)	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	65.766.190,48	64.660.338,25
TOTALE A PAREGGIO	71.100.311,68	72.138.410,83	AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	5.334.121,20	7.478.072,58

(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 inseriti 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 (-)	5.334.121,20
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N (+) (8)	3.373.838,34
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) (9)	740.684,32
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.219.598,54

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)(-)	1.219.598,54
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto'(+) /(-) (10)	875.261,25
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	344.337,29

1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura

La gestione di competenza ha portato, come appena rilevato, ad un avanzo pari ad € 5.334.121,20.

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

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

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

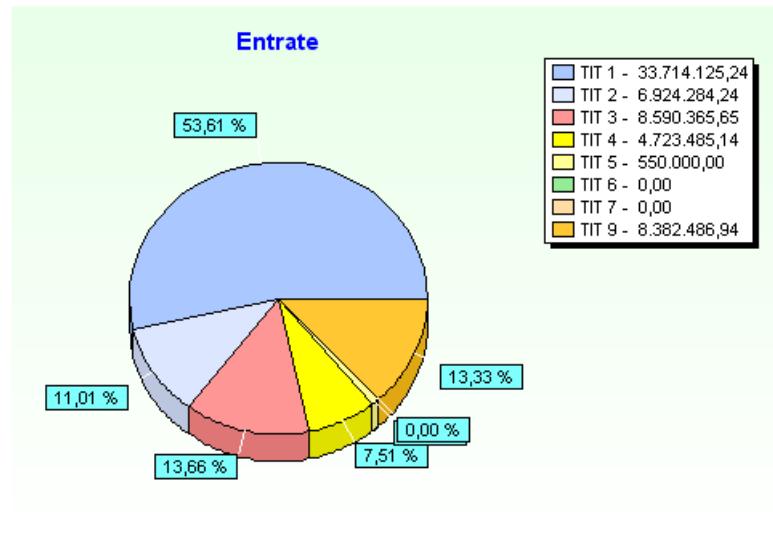
- il valore dei redditi da lavoro dipendente, pari a € 12.727.325,09, indicativo dell'incidenza delle spese di personale sul totale delle spese correnti, al netto del valore inherente l'imposta regionale sulle attività produttive riportata per natura nell'ambito del macroaggregato 1.2;
- le spese per acquisto di beni e servizi, pari a € 26.315.660,34 sulle quali hanno inciso, tanto in termini programmati che di gestione, le misure di contenimento previste nel complesso per i consumi intermedi quanto, in particolare, su talune specifiche voci quali l'utilizzo e il noleggio delle auto di servizio (carburanti, noleggio), le spese per consulenze e per manutenzione, le

- spese per formazione non obbligatoria.
- le spese in conto capitale che per l'esercizio 2019 si sono attestate a € 4.746.761,16.

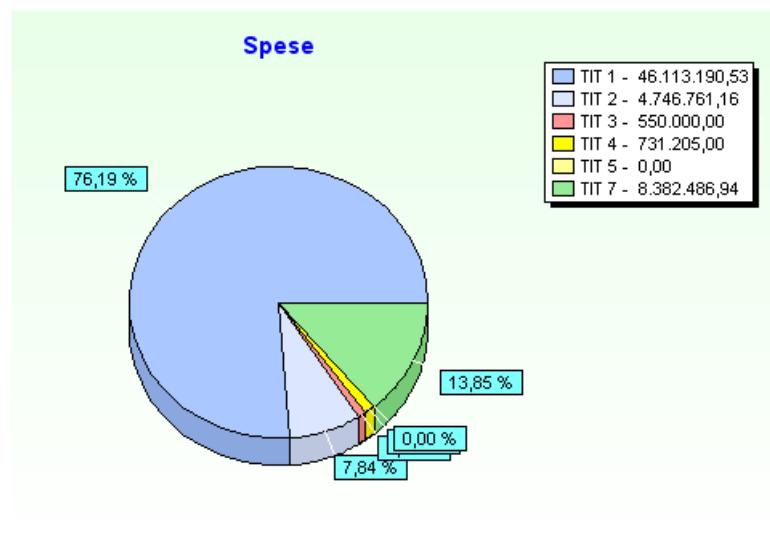
La gestione dei residui evidenzia un decremento dei residui attivi, che si attestano alla fine dell'esercizio a € 46.526.623,24 e un decremento di quelli passivi che si attestano a € 23.807.496,00. Per il dettaglio delle componenti inerenti detto andamento si rimanda alla specifica sezione.

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	27.054.906,05	27.087.906,05	-33.000,00	27.023.073,65	19.706.365,62	5.768.692,02	18.680.982,65	25.475.057,64
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	6.691.085,51	6.691.085,51	0,00	6.691.051,59	6.691.051,59	0,00	0,00	6.691.051,59
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	33.745.991,56	33.778.991,56	-33.000,00	33.714.125,24	26.397.417,21	5.768.692,02	18.680.982,65	32.166.109,23
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti								
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.880.007,55	8.498.432,03	-1.618.424,48	6.884.437,01	4.245.053,66	4.052.790,63	4.678.107,92	8.297.844,29
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	2.520,00	2.520,00	0,00	0,00	2.520,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	2.750,00	-2.750,00	10.475,91	3.190,00	20.000,00	7.285,91	23.190,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	40.000,00	49.500,00	-9.500,00	26.851,32	12.500,00	0,00	14.351,32	12.500,00
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	6.920.007,55	8.550.682,03	-1.630.674,48	6.924.284,24	4.263.263,66	4.072.790,63	4.699.745,15	8.336.054,29
TITOLO 3 - Entrate extratributarie								
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.891.534,87	4.809.769,87	81.765,00	4.695.460,34	3.331.495,99	1.091.867,22	2.734.837,96	4.423.363,21
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.633.200,00	1.535.150,00	98.050,00	1.866.947,08	982.016,86	283.849,92	3.970.484,39	1.265.866,78
Tipologia 300: Interessi attivi	50.200,00	50.200,00	0,00	60.576,99	59.174,87	52.113,48	1.475,18	111.288,35
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	561.906,00	-561.906,00	561.906,00	561.906,00	561.906,00	0,00	1.123.812,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.326.750,00	1.448.876,08	-122.126,08	1.405.475,24	770.371,72	271.165,95	1.546.267,71	1.041.537,67
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.901.684,87	8.405.901,95	-504.217,08	8.590.365,65	5.704.965,44	2.260.902,57	8.253.065,24	7.965.868,01
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale								
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	10.000,00	10.000,00	0,00	10.108,28	10.108,28	0,00	0,00	10.108,28
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	22.970.008,01	13.997.193,79	8.972.814,22	3.164.259,99	1.415.968,36	2.285.583,78	12.479.008,46	3.701.552,14
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	10.000,00	-10.000,00	10.000,00	0,00	8.274,67	10.000,00	8.274,67
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	2.965.414,00	745.563,32	2.219.850,68	417.375,78	149.862,78	219.120,00	374.931,81	368.982,78
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.115.000,00	1.115.000,00	0,00	1.121.741,09	967.224,15	53.874,79	763.128,51	1.021.098,94
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	27.060.422,01	15.877.757,11	11.182.664,90	4.723.485,14	2.543.163,57	2.566.853,24	13.627.068,78	5.110.016,81
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie								
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	2.305.000,00	2.305.000,00	0,00	550.000,00	0,00	127.831,71	829.384,03	127.831,71
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.305.000,00	2.305.000,00	0,00	550.000,00	0,00	127.831,71	829.384,03	127.831,71
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	1.755.000,00	1.755.000,00	0,00	0,00	0,00	1.032.669,23	106.299,77	1.032.669,23
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	1.755.000,00	1.755.000,00	0,00	0,00	0,00	1.032.669,23	106.299,77	1.032.669,23
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	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	40.371.969,80	41.171.969,80	-800.000,00	7.443.455,77	7.409.492,51	38.787,24	42.861,52	7.448.279,75
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.412.000,00	1.436.000,00	-24.000,00	939.031,17	796.345,74	83.311,86	287.216,10	879.657,60
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	41.783.969,80	42.607.969,80	-824.000,00	8.382.486,94	8.205.838,25	122.099,10	330.077,62	8.327.937,35



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	12.752.702,03	13.003.877,62	-251.175,59	12.727.325,09	12.648.415,85	88.142,22	97.777,24	12.736.558,07
Totale 1.2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	789.103,00	816.032,82	-26.929,82	769.393,62	757.637,58	8.118,07	13.232,31	765.755,65
Totale 1.3 - Acquisto di beni e servizi	26.141.138,99	28.216.555,99	-2.075.417,00	26.315.660,34	19.820.571,09	8.981.551,48	8.122.975,03	28.802.122,57
Totale 1.4 - Trasferimenti correnti	3.960.704,74	5.694.157,96	-1.733.453,22	4.918.043,60	3.246.458,39	1.599.092,16	1.968.203,35	4.845.550,55
Totale 1.7 - Interessi passivi	332.233,12	332.233,12	0,00	325.973,93	325.973,93	0,00	1.298,08	325.973,93
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 - Rimborси e poste correttive delle entrate	236.500,00	309.000,00	-72.500,00	298.137,54	238.365,42	11.635,37	67.238,40	250.000,79
Totale 1.10 - Altre spese correnti	4.707.879,02	5.971.272,81	-1.263.393,79	758.656,41	729.174,18	38.857,59	46.218,89	768.031,77
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1 - SPESA CORRENTE	48.920.260,90	54.343.130,32	-5.422.869,42	46.113.190,53	37.766.596,44	10.727.396,89	10.316.943,30	48.493.993,33
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	24.732.052,44	13.505.348,55	11.226.703,89	3.955.895,07	2.241.618,17	2.315.571,02	3.659.957,36	4.557.189,19
Totale 2.3 - Contributi agli investimenti	4.050.000,00	4.087.200,00	-37.200,00	352.740,64	297.355,84	411.354,65	312.477,70	708.710,49
Totale 2.4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.937.377,71	6.114.513,00	1.937.377,71
Totale 2.5 - Altre spese in conto capitale	150.000,00	3.917.011,25	-3.767.011,25	438.125,45	79.403,42	7.283,61	358.722,03	86.687,03
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	28.932.052,44	21.509.559,80	7.422.492,64	4.746.761,16	2.618.377,43	4.671.586,99	10.445.670,09	7.289.964,42
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE								
Totale 3.1 - Acquisizioni di attivita' 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 attivita' finanziarie	2.305.000,00	2.305.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	2.305.000,00	2.305.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00
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	731.207,00	731.207,00	0,00	731.205,00	731.205,00	0,00	0,00	731.205,00
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	731.207,00	731.207,00	0,00	731.205,00	731.205,00	0,00	0,00	731.205,00
MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE								
Totale 5.1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	16.116.984,90	16.116.984,90	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	40.371.969,80	41.171.969,80	-800.000,00	7.443.455,77	6.915.702,83	298.742,23	528.849,30	7.214.445,06
Totale 7.2 - Uscite per conto terzi	1.412.000,00	1.436.000,00	-24.000,00	939.031,17	323.256,17	57.474,27	2.516.033,31	380.730,44
TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	41.783.969,80	42.607.969,80	-824.000,00	8.382.486,94	7.238.959,00	356.216,50	3.044.882,61	7.595.175,50



È possibile desumere dalla tabella appena riportata che le spese e le entrate per partite di giro e conto terzi sono perfettamente speculari poiché riportano un ammontare complessivo pari a € 8.382.486,94.

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

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

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

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI	Previsione			Gestione		Residui		Cassa
	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Differenza	Impegni	Pagamenti C/Competenza	Pagamenti C/Residui	Residui Totali	Pagamenti Complessivi
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Programma 01 - Organi istituzionali	1.768.201,90	2.137.733,97	-369.532,07	2.047.812,05	1.703.395,41	488.149,23	355.011,77	2.191.544,64
Programma 02 - Segreteria generale	285.044,02	304.559,09	-19.515,07	289.190,00	288.653,51	526,93	536,49	289.180,44
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.297.892,10	3.324.851,10	-26.959,00	1.521.914,01	1.500.064,76	24.579,27	22.346,15	1.524.644,03
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	590.977,13	730.797,67	-139.820,54	708.770,79	609.218,76	73.913,31	100.000,89	683.132,07
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	531.042,70	656.147,14	-125.104,44	589.135,76	517.178,18	91.360,60	79.813,43	608.538,78
Programma 06 - Ufficio tecnico	10.381.364,01	5.277.408,80	5.103.955,21	2.695.512,95	2.220.272,55	609.894,64	551.472,81	2.830.167,19

Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	604.425,03	824.916,82	-220.491,79	808.892,16	787.487,10	8.115,86	21.417,73	795.602,96
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	619.914,80	635.560,11	-15.645,31	546.217,75	397.440,20	125.419,99	181.528,99	522.860,19
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	351.969,31	356.666,83	-4.697,52	339.053,78	323.039,97	11.548,32	16.013,81	334.588,29
Programma 11 - Altri servizi generali	2.904.142,70	3.372.597,39	-468.454,69	2.690.034,58	2.408.249,46	308.814,33	377.374,88	2.717.063,79
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	21.334.973,70	17.621.238,92	3.713.734,78	12.236.533,83	10.754.999,90	1.742.322,48	1.705.516,95	12.497.322,38
MISSIONE 02 - Giustizia								
Programma 01 - Uffici giudiziari	176.036,32	168.298,55	7.737,77	159.482,67	151.979,10	8.487,49	7.526,82	160.466,59
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	176.036,32	168.298,55	7.737,77	159.482,67	151.979,10	8.487,49	7.526,82	160.466,59
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza								
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	2.363.221,03	2.434.292,68	-71.071,65	2.307.145,69	2.136.384,08	229.581,83	173.358,89	2.365.965,91
Programma 02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	30.000,00	35.012,60	-5.012,60	5.428,60	4.369,49	27.510,66	1.059,11	31.880,15
TOTALE MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.393.221,03	2.469.305,28	-76.084,25	2.312.574,29	2.140.753,57	257.092,49	174.418,00	2.397.846,06
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio								
Programma 01 - Istruzione prescolastica	278.433,17	1.276.928,62	-998.495,45	767.267,00	249.018,50	120.648,88	566.738,32	369.667,38
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	6.133.852,00	1.930.347,51	4.203.504,49	813.772,32	495.245,26	191.476,72	403.045,75	686.721,98
Programma 04 - Istruzione universitaria	150.000,00	150.000,00	0,00	150.000,00	150.000,00	10.000,00	0,00	160.000,00
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	1.586.160,63	1.626.639,25	-40.478,62	1.553.391,79	1.280.307,91	335.557,67	290.594,06	1.615.865,58
Programma 07 - Diritto allo studio	207.539,51	226.504,09	-18.964,58	211.105,05	208.592,67	7.272,32	8.299,40	215.864,99
TOTALE MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	8.355.985,31	5.210.419,47	3.145.565,84	3.495.536,16	2.383.164,34	664.955,59	1.268.677,53	3.048.119,93
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma 01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	79.845,78	80.583,20	-737,42	65.119,61	65.119,61	71.188,59	5.279,48	136.308,20
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1.686.814,31	1.811.269,41	-124.455,10	1.436.745,82	1.168.749,82	336.715,27	284.800,78	1.505.465,09
TOTALE MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.766.660,09	1.891.852,61	-125.192,52	1.501.865,43	1.233.869,43	407.903,86	290.080,26	1.641.773,29
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
Programma 01 - Sport e tempo libero	1.170.795,88	1.641.902,54	-471.106,66	876.298,16	646.248,83	504.167,14	323.256,77	1.150.415,97
Programma 02 - Giovani	132.851,14	166.608,68	-33.757,54	94.935,96	87.999,31	37.949,98	6.936,65	125.949,29
TOTALE MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.303.647,02	1.808.511,22	-504.864,20	971.234,12	734.248,14	542.117,12	330.193,42	1.276.365,26
MISSIONE 07 - Turismo								
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	230.901,13	462.174,34	-231.273,21	455.414,12	193.685,27	330.747,26	270.966,99	524.432,53
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo	230.901,13	462.174,34	-231.273,21	455.414,12	193.685,27	330.747,26	270.966,99	524.432,53
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	676.279,97	750.724,07	-74.444,10	691.290,72	681.794,55	17.262,99	29.777,82	699.057,54
Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	1.104.940,36	155.821,00	949.119,36	155.820,83	5.820,83	10.000,00	442.330,95	15.820,83
TOTALE MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.781.220,33	906.545,07	874.675,26	847.111,55	687.615,38	27.262,99	472.108,77	714.878,37
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
Programma 01 - Difesa del suolo	3.268.715,50	5.205.385,88	-1.936.670,38	650.853,89	461.957,10	110.086,62	760.270,61	572.043,72
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	670.930,64	778.041,76	-107.111,12	724.220,42	340.250,00	440.466,70	385.040,46	780.716,70
Programma 03 - Rifiuti	9.623.733,55	9.879.790,13	-256.056,58	9.793.976,70	8.140.186,82	3.466.045,71	1.788.511,05	11.606.232,53
Programma 04 - Servizio idrico integrato	55.903,00	55.903,00	0,00	55.902,40	55.902,40	0,00	0,00	55.902,40
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	31.542,31	43.792,31	-12.250,00	35.567,32	28.058,09	10.354,78	7.529,22	38.412,87
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	20.000,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	60.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	13.670.825,00	15.982.913,08	-2.312.088,08	11.280.520,73	9.026.354,41	4.026.953,81	3.001.351,34	13.053.308,22
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma 01 - Trasporto ferroviario	37.500,00	37.500,00	0,00	37.500,00	0,00	36.987,81	38.012,19	36.987,81
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	2.180.572,80	2.225.572,80	-45.000,00	2.225.572,80	1.157.136,17	1.404.307,34	2.034.192,50	2.561.443,51
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	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	8.614.577,36	8.107.694,36	506.883,00	4.618.492,52	3.523.041,68	1.559.450,85	2.073.584,65	5.082.492,53
TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	10.862.650,16	10.400.767,16	461.883,00	6.911.565,32	4.710.177,85	3.000.746,00	4.145.789,34	7.710.923,85
MISSIONE 11 - Soccorso civile								
Programma 01 - Sistema di protezione civile	1.041.889,05	2.036.514,97	-994.625,92	1.404.498,79	1.109.824,85	12.905,63	343.904,98	1.122.730,48
Programma 02 - Interventi a seguito di calamità naturali	4.050.000,00	4.050.000,00	0,00	315.540,64	292.675,84	2.357.136,20	6.444.306,62	2.649.812,04
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	5.091.889,05	6.086.514,97	-994.625,92	1.720.039,43	1.402.500,69	2.370.041,83	6.788.211,60	3.772.542,52
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	3.256.474,27	3.929.612,56	-673.138,29	3.466.607,86	3.055.475,61	443.814,36	472.761,87	3.499.289,97
Programma 02 - Interventi per la disabilità	1.107.116,31	1.735.694,65	-628.578,34	1.489.667,45	979.429,68	646.968,14	510.455,63	1.626.397,82
Programma 03 - Interventi per gli anziani	750.368,29	755.919,12	-5.550,83	622.885,87	516.467,25	154.712,96	106.418,62	671.180,21
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1.056.197,05	1.443.863,32	-387.666,27	959.028,58	625.634,48	323.395,03	333.394,10	949.029,51
Programma 05 - Interventi per le famiglie	45.712,72	336.319,83	-290.607,11	79.278,69	54.555,65	20.170,00	24.723,04	74.725,65
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	274.969,60	267.396,60	7.573,00	179.742,71	169.583,90	564,05	10.158,81	170.147,95

Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	1.032.433,06	1.118.488,41	-86.055,35	872.760,71	794.243,15	77.034,43	80.017,56	871.277,58
Programma 08 - Cooperazione e associazionismo	15.200,00	15.200,00	0,00	14.800,00	13.600,00	13.800,00	2.400,00	27.400,00
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	913.477,80	917.795,52	-4.317,72	729.977,61	589.723,48	141.116,91	155.004,15	730.840,39
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	8.451.949,10	10.520.290,01	-2.068.340,91	8.414.749,48	6.798.713,20	1.821.575,88	1.695.333,78	8.620.289,08
MISSIONE 13 - Tutela della salute								
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	231.603,00	350.316,98	-118.713,98	349.633,78	210.925,90	45.511,25	138.707,88	256.437,15
TOTALE MISSIONE 13 - Tutela della salute	231.603,00	350.316,98	-118.713,98	349.633,78	210.925,90	45.511,25	138.707,88	256.437,15
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	92.526,05	93.899,41	-1.373,36	93.167,71	92.717,14	716,69	1.841,00	93.433,83
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	183.654,45	185.552,07	-1.897,62	174.750,80	174.234,59	30.686,22	516,21	204.920,81
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	146.502,75	215.239,46	-68.736,71	140.203,12	119.983,33	80.159,96	20.219,79	200.143,29
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	422.683,25	494.690,94	-72.007,69	408.121,63	386.935,06	111.562,87	22.577,00	498.497,93
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
Programma 01 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	500,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
Programma 02 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	500,00	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	140.242,89	158.425,97	-18.183,08	119.825,42	108.699,66	20.474,65	11.125,76	129.174,31
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	140.242,89	158.425,97	-18.183,08	119.825,42	108.699,66	20.474,65	11.125,76	129.174,31
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
Programma 01 - Fonti energetiche	10.352,00	10.352,00	0,00	10.351,97	10.351,97	9.760,00	224.093,29	20.111,97
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	10.352,00	10.352,00	0,00	10.351,97	10.351,97	9.760,00	224.093,29	20.111,97
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
Programma 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali								
Programma 01 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	214.891,84	214.891,84	0,00	214.891,76	0,00	11.468,31	215.434,66	11.468,31
TOTALE MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	214.891,84	214.891,84	0,00	214.891,76	0,00	11.468,31	215.434,66	11.468,31
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
Programma 01 - Fondo di riserva	154.699,69	25.843,37	128.856,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.128.089,57	3.049.780,70	78.308,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 03 - Altri fondi	434.292,86	324.057,64	110.235,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	3.717.082,12	3.399.681,71	317.400,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico								
Programma 01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	731.207,00	731.207,00	0,00	731.205,00	731.205,00	0,00	0,00	731.205,00
TOTALE MISSIONE 50 - Debito pubblico	731.207,00	731.207,00	0,00	731.205,00	731.205,00	0,00	0,00	731.205,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
Programma 01 - Restituzione anticipazione di tesoreria	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	16.116.984,90	16.116.984,90	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	41.783.969,80	42.607.969,80	-824.000,00	8.382.486,94	7.238.959,00	356.216,50	3.044.882,61	7.595.175,50
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	41.783.969,80	42.607.969,80	-824.000,00	8.382.486,94	7.238.959,00	356.216,50	3.044.882,61	7.595.175,50

1.3 Gestione di cassa

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

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

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

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

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

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

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

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			9.071.924,20
Riscossioni	15.951.838,50	47.114.648,13	63.066.486,63
Pagamenti	15.755.200,38	48.905.137,87	64.660.338,25
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.478.072,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO CASSA AL 31/12			7.478.072,58

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

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

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

In un'analisi disaggregata, inoltre, il risultato complessivo può essere analizzato attraverso le componenti fondamentali del bilancio cercando di evidenziare quale di queste partecipa più attivamente al conseguimento del risultato. Un risultato positivo della gestione di cassa può compensare anche eventuali defezienze 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			9.071.924,20
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	26.397.417,21	5.768.692,02	32.166.109,23
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	4.263.263,66	4.072.790,63	8.336.054,29
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	5.704.965,44	2.260.902,57	7.965.868,01
Total Titoli 1+2+3 Entrata (A)	36.365.646,31	12.102.385,22	48.468.031,53
Titolo 1 - Spese correnti	37.766.596,44	10.727.396,89	48.493.993,33
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	731.205,00	0,00	731.205,00
Total Titoli 1+4 Spesa (B)	38.497.801,44	10.727.396,89	49.225.198,33
Differenza di parte corrente (C=A-B)	-2.132.155,13	1.374.988,33	-757.166,80
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.543.163,57	2.566.853,24	5.110.016,81
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	127.831,71	127.831,71
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	1.032.669,23	1.032.669,23
Total Titoli 4+5+6 Entrata (D)	2.543.163,57	3.727.354,18	6.270.517,75
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.618.377,43	4.671.586,99	7.289.964,42
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	550.000,00	0,00	550.000,00
Total Titoli 2+3 Spesa (E)	3.168.377,43	4.671.586,99	7.839.964,42
Differenza di parte capitale (F=D-E)	-625.213,86	-944.232,81	-1.569.446,67
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (-)	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	8.205.838,25	122.099,10	8.327.937,35
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (-)	7.238.959,00	356.216,50	7.595.175,50
Fondo cassa finale			7.478.072,58

Come evidenziato sopra, nel corso dell'esercizio l'ente non ha fatto ricorso a anticipazioni di tesoreria per poter rispondere dei momentanei squilibri di cassa.

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 resesi 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	33.745.991,56	33.778.991,56	33.714.125,24	99,81
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.920.007,55	8.550.682,03	6.924.284,24	80,98
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.901.684,87	8.405.901,95	8.590.365,65	102,19
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	27.060.422,01	15.877.757,11	4.723.485,14	29,75
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.305.000,00	2.305.000,00	550.000,00	23,86
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.755.000,00	1.755.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	41.783.969,80	42.607.969,80	8.382.486,94	19,67
TOTALE TITOLI	137.589.060,69	129.398.287,35	62.884.747,21	48,60

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni definitive
TITOLO 1 - Spese correnti	48.920.260,90	54.343.130,32	46.113.190,53	84,86
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	28.932.052,44	21.509.559,80	4.746.761,16	22,07
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.305.000,00	2.305.000,00	550.000,00	23,86
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	731.207,00	731.207,00	731.205,00	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	41.783.969,80	42.607.969,80	8.382.486,94	19,67
TOTALE TITOLI	138.789.475,04	137.613.851,82	60.523.643,63	43,98

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

2.1 Variazioni di bilancio

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

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

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

Tra queste si segnalano le seguenti:

- Giunta Comunale n. 144 del 20/03/2019;
- Giunta Comunale n. 170 del 03/04/2019;
- Giunta Comunale n. 196 del 10/04/2019;
- Giunta Comunale n. 199 del 10/04/2019;
- Giunta Comunale n. 200 del 11/04/2019;
- Giunta Comunale n. 242 del 08/05/2019;
- Giunta Comunale n. 246 del 08/05/2019;
- Giunta Comunale n. 280 del 22/05/2019;
- Consiglio Comunale n. 53 del 31/07/2019;
- Giunta Comunale n. 372 del 05/09/2019;
- Giunta Comunale n. 394 del 12/09/2019;
- Giunta Comunale n. 396 del 12/09/2019;
- Giunta Comunale n. 418 del 02/10/2019;
- Giunta Comunale n. 426 del 07/10/2019;
- Consiglio Comunale n. 61 del 08/010/2019;

- Giunta Comunale n. 437 del 21/10/2019;
- Giunta Comunale n. 439 del 21/10/2019;
- Determinazione del Dirigente Area Servizi Finanziari n. 1.647 del 31/10/2019;
- Determinazione del Dirigente Area Servizi Finanziari n. 1.648 del 31/10/2019;
- Consiglio Comunale n. 72 del 21/11/2019;
- Giunta Comunale n. 511 del 25/11/2019;
- Giunta Comunale n. 512 del 25/11/2019;
- Giunta Comunale n. 533 del 28/11/2019;
- Determinazione del Dirigente Area Servizi Finanziari n. 1.921 del 03/12/2019;
- Determinazione del Dirigente Area Servizi Finanziari n. 2.098 del 16/12/2019;
- Giunta Comunale n. 590 del 23/12/2019;
- Giunta Comunale n. 614 del 30/12/2019.

2.2 Assestamento di bilancio

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, l'assestamento del bilancio deve essere deliberato dal Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno. L'ente, nel caso di specie, ha deliberato con atto n. 53 del 31 luglio 2019.

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

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	ACCERTAMENTI 2019	% accertamenti su previsioni assestate
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.745.991,56	33.745.991,56	33.714.125,24	99,91
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.920.007,55	7.556.285,62	6.924.284,24	91,64
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.901.684,87	8.098.626,79	8.590.365,65	106,07
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	27.060.422,01	30.639.273,10	4.723.485,14	15,42
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.305.000,00	2.305.000,00	550.000,00	23,86
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.755.000,00	1.755.000,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	41.783.969,80	42.603.969,80	8.382.486,94	19,68
TOTALE TITOLI	137.589.060,69	142.821.131,77	62.884.747,21	44,03

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED IMPEGNI 2019	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI a esito assestato	IMPEGNI 2019	% impegni su previsioni assestate
TITOLO 1 - Spese correnti	48.920.260,90	51.724.967,94	46.113.190,53	89,15
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	28.932.052,44	35.291.740,73	4.746.761,16	13,45
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.305.000,00	2.305.000,00	550.000,00	23,86

TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	731.207,00	731.207,00	731.205,00	100,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	41.783.969,80	42.603.969,80	8.382.486,94	19,68
TOTALE TITOLI	138.789.475,04	148.773.870,37	60.523.643,63	40,68

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 preventive, 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	33.714.125,24	53,61	26.397.417,21	56,03	5.768.692,02	36,16
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.924.284,24	11,01	4.263.263,66	9,05	4.072.790,63	25,53
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.590.365,65	13,66	5.704.965,44	12,11	2.260.902,57	14,17
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.723.485,14	7,51	2.543.163,57	5,40	2.566.853,24	16,09
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	550.000,00	0,87	0,00	0,00	127.831,71	0,80
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032.669,23	6,47
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	8.382.486,94	13,33	8.205.838,25	17,42	122.099,10	0,77
TOTALE TITOLI	62.884.747,21	100,00	47.114.648,13	100,00	15.951.838,50	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	32.575.267,65	33.215.774,80	33.714.125,24	498.350,44	1.138.857,59
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.233.085,49	9.634.812,57	6.924.284,24	-2.710.528,33	-308.801,25
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.542.601,57	8.057.251,28	8.590.365,65	533.114,37	47.764,08
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.290.568,91	4.901.430,77	4.723.485,14	-177.945,63	1.432.916,23
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	61.874,72	0,00	550.000,00	550.000,00	488.125,28
TITOLO 6 - Accensione prestiti	65.000,00	1.000.000,00	0,00	-1.000.000,00	-65.000,00
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	10.575.733,96	6.844.731,07	8.382.486,94	1.537.755,87	-2.193.247,02
TOTALE TITOLI	62.344.132,30	63.654.000,49	62.884.747,21	-769.253,28	540.614,91

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

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

1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

tributarie)

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

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

TITOLO 1 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27.023.073,65	80,15	19.706.365,62	74,65	5.768.692,02	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	6.691.051,59	19,85	6.691.051,59	25,35	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	33.714.125,24	100,00	26.397.417,21	100,00	5.768.692,02	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 1 ammontano a complessivi € 33.714.125,24 e rappresentano il 99,81% della previsione definitiva del titolo stesso.

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	25.970.121,97	26.524.723,21	27.023.073,65
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.605.145,68	6.691.051,59	6.691.051,59
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	32.575.267,65	33.215.774,80	33.714.125,24

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

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

TITOLO 1 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Imposta Municipale Propria IMU	9.150.000,00	9.150.000,00	100,00	9.099.372,81	99,45
Tassa sui Servizi Indivisibili	2.200.000,00	2.200.000,00	100,00	2.200.000,00	100,00
Imposta sulla Pubblicità	400.000,00	470.000,00	117,50	470.236,24	100,05
Altre imposte	4.160.074,23	4.160.074,23	100,00	4.161.638,79	100,04
Totale tributi diretti	15.910.074,23	15.980.074,23	100,44	15.931.247,84	99,69
Tassa sui rifiuti (TARI)	10.743.331,82	10.743.331,82	100,00	10.742.502,44	99,99
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse e tributi	401.500,00	364.500,00	90,78	349.323,37	95,84
Totale tributi indiretti	11.144.831,82	11.107.831,82	99,67	11.091.825,81	99,86
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	6.691.085,51	6.691.085,51	100,00	6.691.051,59	100,00
Totale analisi delle voci più significative del titolo 1	33.745.991,56	33.778.991,56	100,10	33.714.125,24	99,81

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	6.884.437,01	99,42	4.245.053,66	99,57	4.052.790,63	99,51
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	2.520,00	0,04	2.520,00	0,06	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	10.475,91	0,15	3.190,00	0,07	20.000,00	0,49
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	26.851,32	0,39	12.500,00	0,29	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	6.924.284,24	100,00	4.263.263,66	100,00	4.072.790,63	100,00

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

TITOLO 2 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.164.318,99	9.615.812,57	6.884.437,01
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	2.520,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	43.300,00	0,00	10.475,91
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	19.000,00	19.000,00	26.851,32
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	6.466,50	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	7.233.085,49	9.634.812,57	6.924.284,24

1.3 Entrate extratributarie

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

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato in precedenza; in questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie categorie riportate nella tabella seguente, per le quali viene riportato l'importo accertato nell'anno 2019 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 3 ammontano a complessivi € 8.590.365,65 e rappresentano il 102,20% della previsione definitiva del titolo stesso.

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	4.695.460,34	54,66	3.331.495,99	58,40	1.091.867,22	48,29
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.866.947,08	21,73	982.016,86	17,21	283.849,92	12,55
Tipologia 300: Interessi attivi	60.576,99	0,71	59.174,87	1,04	52.113,48	2,30
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	561.906,00	6,54	561.906,00	9,85	561.906,00	24,85
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.405.475,24	16,36	770.371,72	13,50	271.165,95	11,99
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.590.365,65	100,00	5.704.965,44	100,00	2.260.902,57	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	4.803.588,56	4.670.297,96	4.695.460,34
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.137.579,01	1.619.852,31	1.866.947,08
Tipologia 300: Interessi attivi	50.347,99	84.661,40	60.576,99
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	449.524,80	561.906,00	561.906,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.101.561,21	1.120.533,61	1.405.475,24
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.542.601,57	8.057.251,28	8.590.365,65

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

Le entrate più significative sono state le seguenti:

TITOLO 3 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Proventi di beni	1.756.724,87	1.793.422,36	102,09	1.749.135,79	97,53
Proventi di servizi	1.781.550,00	1.755.550,00	98,54	1.689.051,34	96,21
Proventi di parcheggi	400.000,00	370.000,00	92,50	373.372,57	100,91
Proventi di impianti sportivi	30.000,00	30.000,00	100,00	31.052,23	103,51
Fitti e locazioni di immobili	923.260,00	860.797,51	93,23	852.848,41	99,08
Totale proventi di beni e servizi	4.891.534,87	4.809.769,87	98,33	4.695.460,34	97,62
Sanzioni circolazione stradale	1.300.000,00	1.100.000,00	84,62	1.316.398,46	119,67
Altre sanzioni amministrative	333.200,00	435.150,00	130,60	550.548,62	126,52
Interessi attivi	50.200,00	50.200,00	100,00	60.576,99	120,67
Dividendi	0,00	561.906,00	0,00	561.906,00	100,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.V.A.	250.000,00	250.000,00	100,00	265.015,65	106,01
Crediti d'imposta ex art. 14, co. 1 bis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DPR 917/86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	1.076.750,00	1.198.876,08	111,34	1.140.459,59	95,13
Totale analisi delle voci più significative del titolo 3	7.901.684,87	8.405.901,95	106,38	8.590.365,65	102,19

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	10.108,28	0,21	10.108,28	0,40	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	3.164.259,99	66,99	1.415.968,36	55,68	2.285.583,78	89,04
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	10.000,00	0,21	0,00	0,00	8.274,67	0,32
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	417.375,78	8,84	149.862,78	5,89	219.120,00	8,54
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.121.741,09	23,75	967.224,15	38,03	53.874,79	2,10
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	4.723.485,14	100,00	2.543.163,57	100,00	2.566.853,24	100,00

Gli accertamenti delle entrate del Titolo 4 ammontano a complessivi € 4.723.485,14 e rappresentano il 29,75% della previsione definitiva del titolo stesso. 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	6.805,78	6.762,80	10.108,28
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	2.218.685,42	3.466.461,30	3.164.259,99
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	8.274,68	10.000,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	14.195,16	256.710,80	417.375,78
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.050.882,55	1.163.221,19	1.121.741,09
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.290.568,91	4.901.430,77	4.723.485,14

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

TITOLO 4 - Entrate più significative	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI DEFINITIVE	%	ACCERTAMENTI	%
Alienazione di beni	2.965.414,00	745.563,32	25,14	417.375,78	55,98
Oneri di urbanizzazione	1.060.000,00	1.060.000,00	100,00	1.092.986,02	103,11
Contributi agli investimenti	22.970.008,01	13.997.193,79	60,94	3.164.259,99	22,61
Altre entrate	65.000,00	75.000,00	115,38	48.863,35	65,15
Totale analisi delle voci più significative del titolo 4	27.060.422,01	15.877.757,11	58,68	4.723.485,14	29,75

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	550.000,00	100,00	0,00	0,00	127.831,71	100,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	550.000,00	100,00	0,00	0,00	127.831,71	100,00

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	61.874,72	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	550.000,00
TOTALE TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	61.874,72	0,00	550.000,00

1.6 Entrate da accensione prestiti

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

TITOLO 6 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%	INCASSI C/RESIDUI 2019	%
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032.669,23	100,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	1.032.669,23	100,00

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

TITOLO 6 - TIPOLOGIE ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	2017	2018	2019
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	65.000,00	1.000.000,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 6 - Accensione prestiti	65.000,00	1.000.000,00	0,00

(Vedi approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti)

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

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

In riferimento alle prescrizioni di cui all'art. 11, comma 6, lettera I) del D.Lgs. n. 118/2011 deve

essere riportato 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 escusione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

Garanzie prestate a favore di PA e altri soggetti	Tipologia	Importo
V.U.S. S.p.A.	Fideiussione	938.481,89
A.S.D. FOLIGNO CALCIO	Fideiussione	219.513,03
A.S.D. CIRCOLO TENNIS	Fideiussione	64.293,00
A.S.D. VIRTUS FOLIGNO	Fideiussione	151.414,89

A fronte di tali garanzie si riportano le richieste di escusione pervenute:

- L'Istituto del Credito Sportivo, con nota n. 001807/01 del 18 maggio 2020, sollecita la A.S.D. Foligno Calcio a versare l'importo insoluto; persistendo l'inadempimento, l'I.C.S. procederà alla risoluzione del contratto di mutuo ed all'escusione della fideiussione in data 22 luglio 2020.

1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere

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

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

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

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

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

Per quanto attiene il 2019, tenuto conto che è politica dell'ente quella di perseguire una gestione di bilancio sana che tenga conto dell'effettiva disponibilità di cassa nell'intero arco dell'esercizio, si rappresenta che non si è fatto ricorso durante l'esercizio alle anticipazioni di tesoreria.

Nelle tabelle che seguono vengono presentati dapprima gli accertamenti e gli incassi 2019 del titolo e, successivamente, il valore degli accertamenti 2019, 2018 e 2017.

TITOLO 7 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2019	%	INCASSI COMPETENZA 2019	%
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00

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

2 Analisi delle spese

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

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

- *"Titolo 1", che riporta le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;*
- *"Titolo 2", che presenta le spese in conto capitale e cioè quelle spese dirette a finanziare l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta;*
- *"Titolo 3", che descrive le somme da destinare a "Spese per incremento di attività finanziarie" e, cioè, all'acquisizione di immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, azioni e conferimenti di capitale);*
- *"Titolo 4", che evidenzia le somme per il rimborso delle quote capitali dei prestiti contratti;*
- *"Titolo 5", che sintetizza le chiusure delle anticipazioni di cassa aperte presso il tesoriere;*
- *"Titolo 7", che riassume le somme per partite di giro. Come per le entrate anche in questo caso l'analisi del titolo viene compiuta separatamente.*

Leggendo i dati di bilancio secondo la sussposta 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	46.113.190,53	76,19	37.766.596,44	77,22	10.727.396,89	68,09
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.746.761,16	7,84	2.618.377,43	5,35	4.671.586,99	29,65
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	550.000,00	0,91	550.000,00	1,12	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	731.205,00	1,21	731.205,00	1,50	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	8.382.486,94	13,85	7.238.959,00	14,80	356.216,50	2,26
TOTALE TITOLI	60.523.643,63	100,00	48.905.137,87	100,00	15.755.200,38	100,00

TITOLI	IMPEGNI			Differenze	
	2017	2018	2019	Differenza 2019 - 2018	Differenza 2019 - 2017
TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	43.383.994,76	45.265.600,26	46.113.190,53	847.590,27	2.729.195,77
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.484.059,81	5.289.763,85	4.746.761,16	-543.002,69	1.262.701,35
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	747.895,15	661.181,77	731.205,00	70.023,23	-16.690,15
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	10.575.733,96	6.844.731,07	8.382.486,94	1.537.755,87	-2.193.247,02
TOTALE TITOLI	58.191.683,68	58.061.276,95	60.523.643,63	2.462.366,68	2.331.959,95

2.1 Spese correnti

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

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

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

IMPEGNI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.768.579,13	426.668,77	2.893.371,50	414.454,17	36.743,11	0,00	99.778,38	740.466,64	10.380.061,70
MISSIONE 02 - Giustizia	121.704,67	6.279,87	31.498,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.482,67
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.756.617,50	108.676,53	397.104,55	30.000,00	0,00	0,00	472,70	2.904,01	2.295.775,29
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	580.462,22	15.780,55	1.985.550,35	299.142,38	38.469,74	0,00	0,00	6.149,00	2.925.554,24
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	210.731,80	8.919,91	960.235,32	261.361,00	9.399,01	0,00	0,00	6.667,36	1.457.314,40
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	128.689,14	5.548,17	185.027,61	367.016,00	5.283,00	0,00	0,00	0,00	691.563,92
MISSIONE 07 - Turismo	91.970,27	6.159,28	162.284,57	195.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	455.414,12
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	556.849,72	37.000,38	134.615,45	0,00	7.771,96	0,00	0,00	0,00	736.237,51
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	450.706,83	26.029,99	9.994.845,02	170.000,00	61.826,16	0,00	155.760,73	0,00	10.859.168,73
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	334.904,64	21.692,90	4.820.437,93	65.000,00	152.870,72	0,00	0,00	0,00	5.394.906,19
MISSIONE 11 - Soccorso civile	39.369,25	3.022,19	255.779,18	1.065.378,09	0,00	0,00	0,00	302,63	1.363.851,34
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.289.119,39	77.103,72	4.161.407,91	1.836.343,10	1.774,01	0,00	40.000,00	2.166,77	8.407.914,90
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	232.254,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	232.254,74
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	305.126,20	20.307,07	79.078,38	0,00	1.484,25	0,00	2.125,73	0,00	408.121,63
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	92.494,33	6.204,29	21.126,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.825,42
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	10.351,97	0,00	0,00	0,00	10.351,97
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	542,90	214.348,86	0,00	0,00	0,00	0,00	214.891,76
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/COMPETENZA	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.731.426,62	415.159,23	2.208.601,69	164.854,17	36.743,11	0,00	42.844,73	717.212,61	9.316.842,16
MISSIONE 02 - Giustizia	121.704,67	6.279,87	23.994,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.979,10
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1.723.304,81	108.676,53	284.721,33	19.312,05	0,00	0,00	381,00	2.904,01	2.139.299,73
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	578.223,14	15.780,55	1.457.322,82	255.642,38	38.469,74	0,00	0,00	0,00	2.345.438,63
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	210.731,80	8.919,91	791.651,35	206.500,00	9.399,01	0,00	0,00	6.667,36	1.233.869,43
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	128.689,14	5.514,17	168.028,56	268.348,20	5.283,00	0,00	0,00	0,00	575.863,07
MISSIONE 07 - Turismo	91.970,27	6.159,28	93.555,72	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193.685,27
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	556.782,01	37.000,38	65.186,99	0,00	7.771,96	0,00	0,00	0,00	666.741,34
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	449.029,08	26.029,99	8.110.422,64	0,00	61.826,16	0,00	155.760,73	0,00	8.803.068,60
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	332.237,60	21.480,40	3.195.992,03	30.000,00	152.870,72	0,00	0,00	0,00	3.732.580,75
MISSIONE 11 - Soccorso civile	39.369,25	3.022,19	7.752,69	1.059.378,09	0,00	0,00	0,00	302,63	1.109.824,85
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.287.546,72	77.103,72	3.147.247,35	1.240.423,50	1.774,01	0,00	37.253,23	2.087,57	6.793.436,10
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	197.980,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.980,72
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	304.906,41	20.307,07	58.111,60	0,00	1.484,25	0,00	2.125,73	0,00	386.935,06
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	92.494,33	6.204,29	10.001,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.699,66
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	10.351,97	0,00	0,00	0,00	10.351,97
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

territoriali e locali									
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI C/RISIDUI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive dell'entrata	Altre spese correnti	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	76.237,11	7.812,32	818.373,32	282.885,16	0,00	0,00	7.720,03	38.857,59	1.231.885,53
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	8.487,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.487,49
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	9.352,84	0,00	178.426,95	30.000,00	0,00	0,00	276,70	0,00	218.056,49
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	542.407,28	37.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579.407,28
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	261.544,51	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.544,51
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	23.597,25	220.675,80	0,00	0,00	0,00	0,00	244.273,05
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	25.600,13	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.600,13
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	13.142,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.142,99
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	161,85	0,00	3.823.640,19	149.345,77	0,00	0,00	0,00	0,00	3.975.147,81
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	868,35	0,00	2.081.866,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.082.734,71
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.393,79	95,71	416,13	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.905,63
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	210,04	1.109.900,07	641.717,12	0,00	0,00	1.074,48	0,00	1.752.901,71
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	45.511,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.511,25
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	128,28	0,00	16.402,91	30.000,00	0,00	0,00	2.564,16	0,00	49.095,35
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	20.474,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.474,65
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	9.760,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.760,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	11.468,31	0,00	0,00	0,00	0,00	11.468,31
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

TITOLO 1 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.216.735,04	9.956.827,73	10.380.061,70
MISSIONE 02 - Giustizia	163.282,78	166.714,77	159.482,67
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	2.171.076,99	2.412.849,95	2.295.775,29
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	2.685.389,12	2.919.487,27	2.925.554,24
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.182.054,10	1.245.906,21	1.457.314,40
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	660.749,61	641.675,22	691.563,92
MISSIONE 07 - Turismo	494.522,95	499.839,75	455.414,12
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	763.011,30	783.387,64	736.237,51
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.904.425,01	10.806.657,79	10.859.168,73
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	5.954.482,87	5.503.201,18	5.394.906,19
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.584.913,18	1.173.143,99	1.363.851,34
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6.711.772,17	8.079.581,10	8.407.914,90
MISSIONE 13 - Tutela della salute	221.602,99	225.910,83	232.254,74
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	523.441,94	394.592,80	408.121,63
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	438,49	0,00	500,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	136.624,23	167.777,98	119.825,42
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	9.471,99	9.144,65	10.351,97
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	278.901,40	214.891,76
TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	43.383.994,76	45.265.600,26	46.113.190,53

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 € 13.487.007,00 riferita a n. 313 dipendenti, pari a € 43.089,00 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 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

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della Legge n. 296/2006, hanno subito la seguente variazione (si precisa che gli stessi sono variati rispetto agli anni precedenti in quanto ricomprendono gli oneri contrattuali derivanti dal CCNL 2016-2018):

Anno	2015	2016	2017	2018	2019
	13.168.540,00	12.958.533,00	12.775.548,00	13.179.139,00	12.715.731,00

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

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

Media 2011 - 2013	2019
14.254.744,00	12.715.731,00

Limiti alla Spesa di Studi ed incarichi di consulenza

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

Con riferimento al bilancio del nostro ente occorre segnalare che tali spese non sono state attivate.

Limiti alle Spese di Rappresentanza

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

Limiti alle Spese di Formazione

Le spese di formazione sono state previste nel rispetto del limite fissato dall'articolo 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 e sono pari ad € 16.131,00, pari al 50 % della spesa sostenuta a tale titolo nell'anno 2009 e risultano impegnate per € 13.729,00.

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 limite fissato dall'articolo 15, del D.L. 66/2014 che prevede che dal primo maggio 2014 le pubbliche amministrazioni non possano sostenere tali spese per un importo superiore al 30% della spesa del 2011.

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

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

Per l'anno 2019 la spesa sostenuta a tale titolo è pari a € 12.587,28, inferiore al limite fissato in € 12.600,00.

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

Nel corso dell'esercizio non sono stati stipulati contratti di collaborazione.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2019
Studi e consulenze	43.635,64		5.236,28	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, rappresentanza, ecc.	36.578,31		7.315,66	11.998,74*

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2019
Acquisto, manutenzione, noleggio, uso autovetture	42.000,00	70%	12.600,00	12.587,28

* L'importo rispetta il limite in quanto deve essere valutato complessivamente con il limite per studi e consulenze.

Le spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26, del D.L. n. 138/2011 dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

Le risultanze sono riportate nella seguente tabella:

<u>Descrizione dell'oggetto della spesa</u>	<u>Occasione in cui la spesa è stata sostenuta</u>	<u>Importo della spesa (euro)</u>
Organizzazione ed accoglienza istituzionale	Spettacolo "L'Orcolat '76" - Gemellaggio Foligno-Gemona	699,12
Accoglienza istituzionale	Attività istituzionale del Sindaco	612,00
Stampa manifesti, poster e dépliant istituzionali	Varie iniziative istituzionali	2.677,90
Service amplificazione per celebrazioni istituzionali	25 aprile (Festa della Liberazione), 2 giugno (Festa della Repubblica), 16 giugno (Anniversario della Liberazione della Città), 4 novembre (Giorno dell'Unità Nazionale e Giornata delle Forze Armate), 22 novembre (Anniversario del primo bombardamento della Città)	970,00
Fornitura materiale di rappresentanza per la Giunta Comunale ed il Presidente del Consiglio Comunale	Varie iniziative istituzionali	267,42
Fornitura, realizzazione e stampa di accessori di rappresentanza Segreteria del Sindaco	Varie iniziative istituzionali	3.891,94
Fornitura corone di alloro	Varie ceremonie istituzionali	2.550,96
Omaggi di rappresentanza	Scambio doni città gemellata di Shibukawa	329,40
<u>Totale spese sostenute</u>		11.998,74

Fondo di riserva

Il fondo di riserva (appartenente al macroaggregato 110 Altre spese correnti), inizialmente previsto per € 154.699,69, è stato utilizzato con appositi prelevamenti per l'importo complessivo di € 128.856,32.

2.2 Spese in conto capitale

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

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

IMPEGNI	Tributi in conto capitale a carico dell’ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	1.061.550,00	12.200,00	0,00	232.722,13	1.306.472,13
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	16.799,00	0,00	0,00	0,00	16.799,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	473.231,92	0,00	0,00	96.750,00	569.981,92
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	44.551,03	0,00	0,00	0,00	44.551,03
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	279.670,20	0,00	0,00	0,00	279.670,20
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	110.874,04	0,00	0,00	0,00	110.874,04
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente	0,00	387.595,77	25.000,00	0,00	8.756,23	421.352,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	1.516.659,13	0,00	0,00	0,00	1.516.659,13
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	40.647,45	315.540,64	0,00	0,00	356.188,09
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	6.834,58	0,00	0,00	0,00	6.834,58
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	17.481,95	0,00	0,00	99.897,09	117.379,04
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Tributi in conto capitale a carico dell’ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	812.830,55	4.680,00	0,00	70.647,19	888.157,74
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	1.453,84	0,00	0,00	0,00	1.453,84
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	37.725,71	0,00	0,00	0,00	37.725,71
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	158.385,07	0,00	0,00	0,00	158.385,07
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	20.874,04	0,00	0,00	0,00	20.874,04
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente	0,00	214.529,58	0,00	0,00	8.756,23	223.285,81
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	977.597,10	0,00	0,00	0,00	977.597,10
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	292.675,84	0,00	0,00	292.675,84
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	5.277,10	0,00	0,00	0,00	5.277,10
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	12.945,18	0,00	0,00	0,00	12.945,18
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/RESIDUI	Tributi in conto capitale a carico dell’ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	453.153,34	50.000,00	0,00	7.283,61	510.436,95
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	39.036,00	0,00	0,00	0,00	39.036,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	85.548,31	0,00	0,00	0,00	85.548,31
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	136.359,35	0,00	0,00	0,00	136.359,35
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	297.844,07	0,00	0,00	0,00	297.844,07
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	130.147,13	0,00	0,00	0,00	130.147,13
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	14.120,00	0,00	0,00	0,00	14.120,00

MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	51.806,00	0,00	0,00	0,00	51.806,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	918.011,29	0,00	0,00	0,00	918.011,29
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	58.403,84	361.354,65	1.937.377,71	0,00	2.357.136,20
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	68.674,17	0,00	0,00	0,00	68.674,17
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	62.467,52	0,00	0,00	0,00	62.467,52
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

TITOLO 2 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	510.463,96	741.640,69	1.306.472,13
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	9.569,70	41.100,00	16.799,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	115.188,20	797.757,93	569.981,92
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	252.163,71	165.978,99	44.551,03
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	65.823,20	412.128,99	279.670,20
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	4.120,00	10.000,00	110.874,04
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	414.720,35	0,00	421.352,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	533.591,05	1.955.736,42	1.516.659,13
MISSIONE 11 - Soccorso civile	1.540.897,23	976.008,86	356.188,09
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	37.522,41	126.944,45	6.834,58
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	117.379,04
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	62.467,52	0,00
TOTALE TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	3.484.059,81	5.289.763,85	4.746.761,16

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.

Tale distinzione trova conferma nella riclassificazione per macroaggregati del titolo, secondo quanto evidenziato nell'ultima tabella del presente paragrafo.

IMPEGNI	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	550.000,00	550.000,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	550.000,00	550.000,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Di seguito si riportano i dati delle spese per attività finanziarie rilevate per l'ultimo triennio.

TITOLO 3 - MISSIONI IMPEGNI	2017	2018	2019
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	550.000,00
TOTALE TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	550.000,00

Dettaglio della norma n. 3 - Strumenti finanziari derivati

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

evidenzia che il nostro ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati. (*Vedi approfondimento 11: Strumenti derivati. La ricognizione prevista in nota integrativa*)

2.4 Spese per rimborso prestiti

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

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

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

IMPEGNI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	731.205,00	0,00	731.205,00

PAGAMENTI IN C/COMPETENZA	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Totale
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 02 - Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	0,00	731.205,00	0,00	731.205,00

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

2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere

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

Il prospetto che segue evidenzia l'andamento storico del periodo 2017/2019 del valore in esame.

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

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

3 Gestione dei residui

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

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

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

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

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

IL RISULTATO DELLA GESTIONE RESIDUI	Importi
Totale Residui attivi	46.526.623,24
Totale Residui passivi	23.807.496,00
Apporto della gestione residui	22.719.127,24

Detti residui sono frutto al contempo del processo di riaccertamento che ha rideterminato la consistenza dei residui iniziali al 1° gennaio 2019, ai quali si sommano i residui attivi formatisi 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 € 46.526.623,24.

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	16.691.293,49	441.673,15	3.679,11	5.768.692,02	11.364.274,62	7.316.708,03	18.680.982,65
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	6.380.068,58	-268.553,38	-2.475,72	4.072.790,63	2.038.724,57	2.661.020,58	4.699.745,15
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.498.882,00	129.685,60	5.682,36	2.260.902,57	5.367.665,03	2.885.400,21	8.253.065,24
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	14.157.423,76	-143.823,31	-9.943,62	2.566.853,24	11.446.747,21	2.180.321,57	13.627.068,78
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	407.215,74	0,00	0,00	127.831,71	279.384,03	550.000,00	829.384,03
TITOLO 6 - Accensione prestiti	1.138.969,00	0,00	0,00	1.032.669,23	106.299,77	0,00	106.299,77
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	326.590,29	-51.062,26	-739,59	122.099,10	153.428,93	176.648,69	330.077,62
TITOLI	46.600.442,86	107.919,80	43.080,62	15.951.838,50	30.756.524,16	15.770.099,08	46.526.623,24

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

Residui attivi	Importo	Motivazioni e fondatezza
TARI - TARES	1.313.018,15	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
I.C.I. IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI - RECUPERO ANNI PRECEDENTI	547.960,17	In corso attività di riscossione coattiva tramite ruoli e avvisi di accertamento
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997 - Completamento PIR frazionari	1.086.873,98	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997 - Completamento PIR centro storico	2.240.489,62	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimenti regionali sisma del 26/9/1997 per urbanizzazione aree	588.967,93	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Trasferimento statale per viabilità	617.838,21	Sono in corso di ultimazione le rendicontazioni definitive.
Altre voci di carattere residuale	2.785.065,99	

3.2 Residui passivi

Al termine dell'esercizio 2019 si è registrata una consistenza di residui passivi pari € 23.807.496,00.

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	13.386.783,72	-689.037,62	-2.042,82	10.727.396,89	1.970.349,21	8.346.594,09	10.316.943,30
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	13.518.562,01	-529.688,66	-2.652,17	4.671.586,99	8.317.286,36	2.128.383,73	10.445.670,09
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - RIMBORSI DI PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.308.410,24	-50.839,07	-4.640,62	356.216,50	1.901.354,67	1.143.527,94	3.044.882,61
TITOLI	29.213.755,97	-1.269.565,35	-2.401,08	15.755.200,38	12.188.990,24	11.618.505,76	23.807.496,00

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	Importo	Motivazioni e fondatezza
Sisma del 26/9/1997 - Contributi per ricostruzione privata	5.735.878,38	Contributi erogati dalla regione tramite l'amministrazione comunale.
Altre voci di carattere residuale	1.814.179,97	

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;

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 € 24.954.652,97 con un fondo di cassa al 31 dicembre pari a € 7.478.072,58 in incremento/decremento rispetto al fondo di cassa iniziale pari a € 9.071.924,20.

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			9.071.924,20
Riscossioni	15.951.838,50	47.114.648,13	63.066.486,63
Pagamenti	15.755.200,38	48.905.137,87	64.660.338,25
Saldo di cassa al 31 dicembre			7.478.072,58
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			7.478.072,58
Residui attivi	30.756.524,16	15.770.099,08	46.526.623,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	12.188.990,24	11.618.505,76	23.807.496,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti			1.767.036,05

Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale		3.475.510,80
Risultato di amministrazione al 31 dicembre		24.954.652,97

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

Nella tabella che segue si riporta il totale degli accantonamenti nel risultato di amministrazione che per il 2019 si sono attestati a € 21.102.734,86.

Capitolo di spesa - Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio 2019 (b)	Risorse accantonate e stanziate nella spesa 2019 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità					
Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate					
Cap. 711.100 FONDO RISCHI SOCIETA'	935.977,00	0,00	5.000,00	-940.977,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate	935.977,00	0,00	5.000,00	-940.977,00	0,00
Fondo contenzioso					
Cap. 710.100 FONDO RISCHI LITI POTENZIALI	985.000,00	0,00	200.000,00	955.000,00	2.140.000,00
Totale Fondo contenzioso	985.000,00	0,00	200.000,00	955.000,00	2.140.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità					
Cap. 723.102 F.C.D.E. - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGILITA' - TARI	5.676.749,96	0,00	1.679.235,42	-240.276,00	7.115.709,38
Cap. 723.103 F.C.D.E. - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGILITA'	9.200.762,56	0,00	1.370.545,28	831.514,25	11.402.822,09
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	14.877.512,52	0,00	3.049.780,70	591.238,25	18.518.531,47
Altri accantonamenti					
Cap. 6025.100 FONDO RINNOVO CONTRATTUALI	55.145,75	0,00	117.080,00	0,00	172.225,75
Cap. 6026.100 FONDO PER INDENNITA' DI FINE MANDATO	18.761,04	-18.761,04	1.977,64	0,00	1.977,64
FONDO RISCHI ESCUSSIONE GARANZIE	0,00	0,00	0,00	270.000,00	270.000,00
Totale Altri accantonamenti	73.906,79	-18.761,04	119.057,64	270.000,00	444.203,39
Totale Risorse Accantonate	16.872.396,31	-18.761,04	3.373.838,34	875.261,25	21.102.734,86

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31/12/2019 si riferisce a svalutazioni operate sulle seguenti entrate non ancora incassate:

- Recupero evasione ICI, IMU TASI, TOSAP;
- TARES, TARI;
- Pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni;
- Sanzioni amministrative e codice della strada;
- Recupero spese di notifica;
- Refezione scolastica e asili nido;
- Gestione lampade votive;
- Fitti attivi;
- Altri proventi derivanti dalla gestione dei beni;
- Proventi permessi a costruire.

Nella tabella che segue, invece, sono riportati le quote vincolate singolarmente distinte. In totale le quote vincolate ammontano a € 2.239.873,86.

ENTRATA Capitolo - Descrizione	SPESA Capitolo - Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019 (a)	Risorse vincolate applicate al bilancio 2019 (b)	Entrate vincolate accertate 2019 (c)	Impegni 2019 finanziati da entrate vincolate (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate (e)	Cancellazione Residui o vincoli (f)	Cancellazione impegni finanziati da FPV (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019 (h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019 (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da legge										
Cap. 780.101 SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE	Cap. 1220.101 ONERI PREVIDENZIALI EX ART 208	23.348,00	23.348,00	0,00	23.348,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 780.101 SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONE NORME IN MATERIA DI	Cap. 1220.101 - 1224.100 - 1229.101 - 5044.100/101 - 5134.100/101 - 6041.109 -	0,00	0,00	445.602,26	392.953,03	44.450,00	-5.059,33	0,00	8.199,23	13.258,56

CIRCOLAZIONE STRADALE	6049.109 - 6050.109 - 6790.101										
Cap. 1354.100 CONTRIBUTI PER ATTIVITA' ESTRATTIVA L.R. 2/2000 ART. 12		0,00	0,00	17.315,62	0,00	0,00	0,00	0,00	17.315,62	17.315,62	
Cap. 706.100 SANZIONI PER ILLECITI AMMINISTRATIVI EDILIZI L.R. 21/04	Cap. 2818.101 PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE PER ATTIVITA' NUCLEO DI CONTROLLO L.R. 21/04	0,00	0,00	44.110,84	3.204,36	0,00	0,00	0,00	40.906,48	40.906,48	
Cap. 1305.101 RECUPERI VARI - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	Cap. 6462.100 INVESTIMENTI PER HARDWARE - CONTABILIZZAZIONE INCENTIVO EX ART.113 CODICE DEI CONTRATTI	0,00	0,00	23.484,17	17.728,60	0,00	0,00	0,00	5.755,57	5.755,57	
PROVENTI ONERI CONCESSORI: Cap. 1710.100 - 1720.100 - 1730.100 - 1740.100	Cap. 6760.102 - 6760.109 - 6760.113 - 6794.101 - 6808.102 - 7142.108 - 7191.101 - 7218.100 - 7256.100 - 7273.110 - 7311.102 - 7330.100 - 7490.103 - 7505.100 - 7541.102 - 7542.101	0,00	0,00	1.092.986,02	523.538,06	495.901,76	-1.768,12	349,46	73.895,66	75.663,78	
	Totale Vincoli derivanti da legge (I)	23.348,00	23.348,00	1.623.498,91	960.772,05	540.351,76	-6.827,45	349,46	146.072,56	152.900,01	
Vincoli derivanti da trasferimenti											
Cap. 585.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI PER MINORI - AGENDA URBANA	Cap. 4891.100 SERVIZI EDUCATIVI PER MINORI - AGENDA URBANA	8.476,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.357,68	6.357,68	14.834,59	
Cap. 586.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PER POLITICHE GIOVANILI AGENDA URBANA	Cap. 4892.100 SERVIZI PER POLITICHE GIOVANILI - AGENDA URBANA	4.769,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.576,94	3.576,94	8.346,19	
Cap. 384.100 CONTRIBUTI STATALI PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	Cap. 4938.100 UTILIZZO CONTR. STATALE PER PROGETTO SPRAR - ACQUISTO DI SERVIZI - Cap. 4939.100 UTILIZZO CONTR. STATALE PER PROGETTO SPRAR - COMPENSO AI REVISORI - Cap. 4940.100 UTILIZZO CONTR. STATALE PER PROGETTO SPRAR - IRAP SU COMPENSO AI REV ISORI	39.354,27	0,00	554.336,36	554.336,36	0,00	-112.864,12	0,00	0,00	152.218,39	
Cap. 1788.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO	Cap. 7191.102 REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO - COOFINANZIAMENTO	13.116,42	13.116,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.116,42	13.116,42	
Cap. 385.100 TRASFERIMENTO INPS PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM	Cap. 4924.100 PRESTAZIONI DI SERVIZI PER "PROGETTO HOME CARE PREMIUM" - Utilizzo contributo statale - Cap. 4933.101 TRASFERIMENTI PER PROGETTO HOME CARE PREMIUM	44.357,26	0,00	214.803,24	209.116,54	5.686,70	44.357,26	0,00	0,00	0,00	
Cap. 476.100 TRASFERIMENTO POR-FSE PER PROGETTO HELP FAMILY	Cap. 4975.102 PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE	141.927,95	141.927,95	0,00	33.480,00	0,00	0,00	0,00	108.447,95	108.447,95	
TRASFERIMENTO REGIONALE PIR DI POPOLA	SPESE IN C/CAPITALE PIR DI POPOLA	72.273,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.273,47	
1860.101 CONTRIBUTO COMUNITARIO PER MUSEI	PROGETTO WELCOME CARE P.TRINCI	33.653,68	0,00	0,00	0,00	0,00	4.157,33	0,00	0,00	29.496,35	
Cap. 473.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	Cap. 4850.101 TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	159.825,90	159.825,90	0,00	137.930,61	0,00	0,00	0,00	21.895,29	21.895,29	
Cap. 485.103 FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - PROGETTO AUTONOMIA	Cap. 4819.101 PROGETTO NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI PER PROGETTO AUTONOMIA	51.430,23	51.430,23	0,00	51.430,23	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cap. 485.103 FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - PROGETTO AUTONOMIA	Cap. 4819.100 FONDO REGIONALE NON AUTOSUFFICIENZA - TRASFERIMENTI PER PROGETTO AUTONOMIA	0,00	0,00	51.510,23	42.913,40	0,00	0,00	0,00	8.596,83	8.596,83	
TRASFERIMENTO REGIONALE PER PROGETTO POVERTA'	Cap. 4859.100 - 4859.101 - 4860.100 - 4860.101 - 4861.100 - 4862.100 - 4863.100	426.256,36	426.256,36	0,00	738,30	425.518,06	0,00	0,00	0,00	0,00	
Cap. 518.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER SOGGETTI DEBOLI (U. CAP. 4919.100-4920.100)	Cap. 4919.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER SOGGETTI DEBOLI - Cap. 4920.100 UTILIZZO	19.733,33	0,00	18.999,99	18.999,99	0,00	733,33	0,00	0,00	19.000,00	

	CONTRIBUTO REGIONALE PER SOGGETTI DEBOLI										
Cap. 572.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	Cap. 4855.102 TRASFERIMENTI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	62.631,75	62.631,75	52.271,73	114.903,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 387.100 TRASFERIMENTO STATALE PER ASILI NIDO	Cap. 6822.103 REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFAMMA	264.086,07	157.690,90	0,00	0,00	157.690,90	0,00	0,00	0,00	0,00	106.395,17
Cap. 468.100 TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - DOMICILIARITA' ANZIANI	Cap. 4823.100 TRASFERIMENTI PER DOMICILIARITA' ANZIANI - UTILIZZO TRASFERIMENTO REGIONALE FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020 - Cap. 4823.101 TRASFERIMENTI PER DOMICILIARITA' ANZIANI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	9.000,00	9.000,00	152.670,05	71.329,11	0,00	-2.400,00	0,00	90.340,94	92.740,94	
Cap. 380.100 CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE SUPERIORI	Cap. 1865.100 UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO	0,00	0,00	48.439,18	27.230,50	0,00	0,00	0,00	21.208,68	21.208,68	
Cap. 379.100 CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO SCUOLE MEDIE INFERIORI	Cap. 1933.100 UTILIZZO CONTRIBUTO STATALE PER FORNITURA LIBRI DI TESTO	0,00	0,00	129.471,30	63.411,88	0,00	0,00	0,00	66.059,42	66.059,42	
Cap. 623.100 CONTRIBUTO FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO DI FOLIGNO PER APERTURA MUSEO DIOCESANO	Cap. 2415.100 TRASFERIMENTO PER APERTURA MUSEO DIOCESANO - UTILIZZO CONTRIBUTO	0,00	0,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00	9.500,00	
Cap. 460.101 CONTRIBUTO REGIONALE PER ASILI NIDO - L. 448/01 ART. 70	Cap. 3994.101 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PROGETTO INFANZIA	0,00	0,00	20.000,00	9.992,18	0,00	0,00	0,00	10.007,82	10.007,82	
Cap. 460.105 CONTRIBUTO REGIONALE PER NIDI PRIVATI	Cap. 3998.100 TRASFERIMENTO CONTRIBUTO REGIONALE A NIDI PRVATI	0,00	0,00	42.644,00	20.834,00	0,00	0,00	0,00	21.810,00	21.810,00	
Cap. 461.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO	Cap. 4003.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI PER ATTIVITA' SPERIMENTALE NEGLI ASILI NIDO	0,00	0,00	12.750,00	5.564,75	0,00	0,00	0,00	7.185,25	7.185,25	
Cap. 1348.102 RECUPERO SOMME INDEBITAMENTE PERCEPISTE - AVVISO VITA INDIPENDENTE	Cap. 4825.101 TRASFERIMENTI PER VITA INDIPENDENTE DISABILI - PROGETTO FSE-POR INCLUSIONE 2014-2020	0,00	0,00	10.337,00	9.900,00	0,00	0,00	0,00	437,00	437,00	
Cap. 473.100 TRASFERIMENTO REGIONALE PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI	Cap. 4850.100 TRASFERIMENTI PER PROGETTI DI VITA INDIPENDENTE DOPO DI NOI - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	42.485,64	0,00	0,00	0,00	0,00	42.485,64	42.485,64	
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	Cap. 2767.101 CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.182,73	0,00	0,00	3.182,73	
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	Cap. 2767.102 CONTRIBUTO PER RIPARAZIONI URGENTI SISMA 26/09/97 ORD. 61/97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.652,03	0,00	0,00	3.652,03	
Cap. 479.100 CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA	Cap. 4898.103 CONTRIBUTI VARI - ASSISTENZA E SERVIZI DIVERSI ALLA PERSONA - UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	
Cap. 476.100 TRASFERIMENTO POR-FSE PER PROGETTO HELP FAMILY	Cap. 4975.100 PROGETTO HELP FAMILY - TRASFERIMENTO POR-FSE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	
Cap. 1779.100 SISMA DEL 26/09/97 - CONTRIBUTI A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE	Cap. 7298.100 SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART. 4 L. 61/98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-157.511,11	0,00	0,00	157.511,11	
TRASFERIMENTO REGIONALE PER SISMA	Cap. 7298.101 SISMA DEL 26/09/1997 -CONTRIBUTO A PRIVATI PER RICOSTRUZIONE ART.4 L.61/98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-200.103,74	0,00	0,00	200.103,74	
TRASFERIMENTO REGIONALE PER CANILE	Cap. 7411.100 UTILIZZO CONTRIBUTO REGIONALE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANILE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.981,08	0,00	0,00	12.981,08	
TRASFERIMENTO REGIONALE	Cap. 7454.102 SISMA DEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.627,99	0,00	0,00	24.627,99	

PER SISMA	26/09/1997 - CONTRIBUTO A PRIVATI PER INTERVENTI PROGRAMMI DI RECUPERO ART.3 L.61/98										
	Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (t)	1.350.892,85	1.021.879,51	1.360.218,72	1.372.111,33	588.895,66	-471.274,88	9.934,62	431.025,86	1.231.314,08	
Vincoli derivanti da finanziamenti											
Cap. 1909.100 MUTUI PER MUSEI	Cap. 6746.100 MUTUO PER MUSEI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.115,30	0,00	0,00	18.115,30	
Cap. 1902.101 MUTUO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA GENTILE	Cap. 6842.100 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA SCUOLA MEDIA GENTILE - MUTUO I.C.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.282,46	0,00	0,00	2.282,46	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	Cap. 7470.100 MUTUO PER SISTEMAZIONE RETE STRADALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-88,47	0,00	0,00	88,47	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	Cap. 7470.101 MUTUO CASSA DD.PP. - SISTEMAZIONE RETE STRADALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42,54	0,00	0,00	42,54	
Cap. 1967.100 MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA	Cap. 6822.101 MUTUO PER REALIZZAZIONE SCUOLA MATERNA S. GIOVANNI PROFIAMMA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.690,90	157.690,90	157.690,90	157.690,90	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	Cap. 8203.100 RIMBORSI IN CONTO CAPITALE (MUTUO)	3.375,00	3.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,00	3.375,00	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	VARI INTERVENTI PER SPESE IN CONTO CAPITALE	98.319,51	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	68.319,51	
ENTRATE DA CONTRAZIONE DI MUTUI	Cap. 7316.101 REALIZZAZIONE PISTA DI ATLETICA - (MUTUO)	450.000,00	450.000,00	0,00	17.246,07	432.753,93	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (f)	551.694,51	453.375,00	0,00	17.246,07	432.753,93	9.471,23	157.690,90	161.065,90	249.914,18	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
Cap. 1334.100 PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	Cap. 4701.100 TRASFERIMENTI - GARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DISTRIBUZIONE GAS NATURALE ATEM PERUGIA 2 SUD-ESTGARA PER AFFIDAMENTO SERVIZIO GAS NATURALE AT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-65.619,00	0,00	0,00	65.619,00	
Cap. 624.100 DONAZIONI PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	SPESI PER IL BENESSERE DEGLI ANIMALI	0,00	0,00	2.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.520,00	2.520,00	
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	VARI INTERVENTI PER SPESE IN C/CAPITALE	537.606,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	537.606,59	
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	Cap. 8202.100 RIMBORSI IN CONTO CAPITALE	93.967,00	93.967,00	0,00	93.967,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	Cap. 1644.101 SERVIZI PER RISTORAZIONE SCOLASTICA (RIL. IVA)	2.632,00	2.632,00	0,00	2.632,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	Cap. 4020.101 PRESTAZIONI DI SERVIZI-CONTRATTI DI SERVIZIO PER ASILI NIDO - RISTORAZIONE (RIL. IVA)	1.787,52	1.787,52	0,00	1.787,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENTRATE VINCOLATE DALL'ENTE	Cap. 2160.101 CONTRATTI DI SERVIZIO DI SERVIZI PER ASSISTENZA SCOLASTICA (RIL. IVA)	3.370,13	3.370,13	0,00	3.370,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Vincoli attribuiti dall'ente (e)	639.363,24	101.756,65	2.520,00	101.756,65	0,00	-65.619,00	0,00	2.520,00	605.745,59	
Totale risorse vincolate (I/1)+(I/2)+(I/3)+(I/4)		2.565.298,60	1.600.359,16	2.986.237,63	2.451.886,10	1.562.001,35	-534.250,10	167.974,98	740.684,32	2.239.873,86	
								Totale quote accantonate (m)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019	
Total quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)								0,00			
Total quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)								0,00			
Total quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)								0,00			
Total quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)								0,00			
Total quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)								0,00			
Total 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=I-1-m/1)	146.072,56	152.900,01
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I-2-m/2)	431.025,86	1.231.314,08
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I-3-m/3)	161.065,90	249.914,18
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I-4-m/4)	2.520,00	605.745,59
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I-5-m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	740.684,32	2.239.873,86

Mentre le quote destinate agli investimenti, pari a € 348.817,95, 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)
Cap. 1521.100 PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - AREE	Cap. 7240.100 REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	0,00	89.977,46	450,00	0,00	0,00	89.527,46
Cap. 1560.100 ALIENAZIONE BENI COMUNALI	Cap. 6760.105/117 ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO - 7485.100 REALIZZAZIONE ROTATORIA VIA RUBICONE	0,00	327.398,32	304.918,98	1.589,05	0,00	20.890,29
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	Cap. 7191.102 REALIZZAZIONE E ALLESTIMENTO CENTRI DI RIUSO - COFINANZIAMENTO	16.667,29	0,00	0,00	0,00	0,00	16.667,29
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	VARI INTERVENTI PER SPESE IN C/CAPITALE	28.831,82	0,00	0,00	0,00	0,00	28.831,82
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	Cap. 7271.100 ACQUISTO ATTREZZATURE PER MUSEI	21.970,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	6.970,00
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	ELIMINAZ.PASSAGGIO A LIVELLO VIA MAMELI	185.931,09	0,00	0,00	0,00	0,00	185.931,09
ENTRATE DESTINATE A SPESE IN C/CAPITALE	Cap. 6760.104 - 6755.100 - 6794.102 - 6801.102 - 6841.105 - 7142.109 - 7218.101 - 7410.101 - 7412.100	308.345,89	0,00	286.417,28	17.218,58	4.710,03	0,00
	Totali	561.746,09	417.375,78	606.786,26	18.807,63	4.710,03	348.817,95
							Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
	Totali						0,00
	Total quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)						0,00
	Totalle risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)						348.817,95

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 € 344.337,29, come evidenziato nella tabella che segue

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.037.490,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.373.838,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	486.850,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.176.801,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	875.261,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		301.539,97
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E		296.630,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	253.833,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.797,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		42.797,32
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.334.121,20
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.373.838,34
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	740.684,32
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.219.598,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	875.261,25
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		344.337,29

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 € 301.539,97.

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio di parte corrente		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.222.735,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	49.228.775,13
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	(-)	46.113.190,53
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.767.036,05
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	(-)	731.205,00
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)		2.840.079,50
ALTRI 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	(+)	2.205.410,83
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	(-)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		5.037.490,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.373.838,34
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	486.850,77
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.176.801,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	875.261,25
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		301.539,97

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

	Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
O1) Risultato di competenza di parte corrente	5.037.490,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-) 2.205.410,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) 894.425,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-) 3.373.838,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 875.261,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 486.850,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-2.798.296,62

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 € 42.797,32, come di seguito illustrato.

	Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio	
Equilibrio in conto capitale		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.528.075,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.259.342,63
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.273.485,14
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	(-)	550.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	8.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	4.746.761,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.475.510,80
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		296.630,87
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	253.833,55
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		42.797,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		42.797,32

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	5.037.490,33
Z1) Risultato di competenza di parte capitale	(+)	296.630,87
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	(+)	550.000,00
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	(-)	550.000,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		5.334.121,20
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.373.838,34
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	740.684,32
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.219.598,54
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	875.261,25
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		344.337,29

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

		Competenza Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		5.037.490,33
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.205.410,83
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	894.425,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	3.373.838,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	875.261,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	486.850,77
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-2.798.296,62

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	996.409,82	1.465.357,68	2.222.735,95
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.298.544,63	2.028.695,32	2.259.342,63
Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	2.294.954,45	3.494.053,00	4.482.078,58

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	1.465.357,68	2.222.735,95	1.767.036,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.028.695,32	2.259.342,63	3.475.510,80
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	3.494.053,00	4.482.078,58	5.242.546,85

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 approvato il piano di revisione ordinaria con DCC n. 79 del 19/12/2019 in adempimento dell'art. 20, D.Lgs. n. 175/2016.

Tutti gli enti strumentali, organismi di diritto pubblico e società partecipate hanno costituito il Gruppo Amministrazione Pubblica comunale o Gap 2019 come da delibera di Giunta comunale n. 570 del 23/12/2019 e, tra questi, solo alcuni rientrano nel perimetro di consolidamento ai fini della redazione del prossimo bilancio consolidato relativo all'anno 2019.

I rendiconti o bilanci di esercizio di tutti gli enti ed organismi strumentali del Comune sono stati pubblicati nella rispettiva Sezione Amministrazione Trasparente all'indirizzo indicato nell'elenco che segue come allegato e presente anche nel sito istituzionale dell'ente.

Per una maggior facilità i rendiconti di cui sopra sono stati anche allegati alla delibera del rendiconto sotto la lettera N).

L'accessibilità e la consultazione online delle risultanze contabili anche dei soggetti giuridici di cui il Comune si avvale per l'esternalizzazione dei propri servizi, è garanzia della piena conoscibilità e trasparenza dell'azione di governo dell'ente locale considerato nel suo complesso.

In allegato alla presente relazione l'elenco di tutti gli enti partecipati al 31/12/2019.

Nei confronti di tali enti, sono state acquisite tutte le informazioni necessarie per accertarne la sana gestione finanziaria o, al contrario, riscontrare comportamenti distorsivi che potessero generare squilibri sul bilancio comunale.

E' stata effettuata l'attività ricognitiva dei rapporti creditori/debitori tra Comune e tali enti strumentali e partecipati ed è stata redatta la nota informativa ai sensi dell'art. 11, co. 6, D.Lgs. n. 118/2011. Tale documento è allegato alla presente relazione e ad esso il Comune rinvia per consultare, nel dettaglio, gli scostamenti dei suoi crediti/debiti verso i propri organismi e società e leggerne le rispettive motivazioni.

La nota informativa è stata redatta secondo i seguenti adempimenti:

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

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

Relativamente alla società FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. IN FALLIMENTO, partecipata dall'ente al 100%, che con provvedimento del TRIBUNALE DI SPOLETO n. 58 del 13/11/2019 è stata dichiarata in fallimento ed è stato nominato il Curatore Fallimentare, si comunica che alla data del **31/10/2019**, data fino alla quale sono maturati crediti e debiti prima della pubblicazione della procedura, come rilevato anche dal curatore, la situazione risultante è la seguente:

- crediti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 1.053.868,57** di cui € 989.876,24 derivanti da crediti di natura tributaria, € 63.697,00 derivanti da interessi di mora, € 295,73 di altra natura.
- debiti dell'ente nei confronti della partecipata sono pari ad **€ 95.021,28** di cui € 91.804,31 derivanti da debiti contratto di locazione immobile destinato a magazzino (per il periodo dal dicembre 2018 ad ottobre 2019), € 3.010,87 derivanti da debiti commerciali ed € 206,10 di altra natura.

L'ente, tramite il Servizio Avvocatura, ha effettuato la richiesta di ricorso per ammissione al passivo ed è in attesa dell'approvazione dello stato passivo da parte del giudice delegato.

SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale

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

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

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

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

1 Il conto economico

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

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

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

Riconoscimento dei ricavi

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

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

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

Per i proventi/trasferimenti in conto capitale, vincolati alla realizzazione di immobilizzazioni, il riconoscimento, per un importo proporzionale all'onere finanziato, è avvenuto con riferimento agli

esercizi nei quali si ripartisce il costo/onere dell'immobilizzazione (procedura di ammortamento attivo, con iscrizione della quota a carico dei successivi esercizi nella voce *"Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti"* del passivo patrimoniale).

Imputazione economica dei costi

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

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2019	2018	Variazioni %
A) Componenti positivi della gestione	47.688.089,92	50.505.087,77	-5,58
B) Componenti negativi della gestione	55.851.416,41	54.269.383,56	2,92
Differenza fra comp. positivi e negativi della gestione (a-b)	-8.163.326,49	-3.764.295,79	116,86
C) Proventi ed oneri finanziari	296.509,06	365.932,46	-18,97
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-4.648,71	-100,00
E) Proventi ed oneri straordinari	1.045.948,13	2.030.285,64	-48,48
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	-6.820.869,30	-1.372.726,40	396,88
Imposte	702.184,05	700.711,24	0,21
Risultato economico d'esercizio	-7.523.053,35	-2.073.437,64	262,83

1.1 Il risultato della gestione

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

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

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2019	2018	Variazione
1) Proventi da tributi	26.364.985,97	26.531.486,01	-0,63
2) Proventi da fondi perequativi	6.691.051,59	6.691.051,59	0,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	7.182.869,75	10.610.821,43	-32,31
a) Proventi da trasferimenti correnti	6.785.182,66	9.634.812,57	-29,58
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	397.687,09	976.008,86	-59,25
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.532.315,84	4.146.785,83	9,30
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.329.562,37	2.328.972,30	0,03
b) Ricavi della vendita di beni	44.380,62	62.656,32	-29,17
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.158.372,85	1.755.157,21	22,97

5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	2.916.866,77	2.524.942,91	15,52
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	47.688.089,92	50.505.087,77	-5,58

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2019	2018	Variazione
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	599.489,10	695.053,96	-13,75
10) Prestazioni di servizi	25.362.998,34	24.440.006,60	3,78
11) Utilizzo beni di terzi	181.571,30	108.032,24	68,07
12) Trasferimenti e contributi	5.203.474,95	5.913.957,40	-12,01
a) Trasferimenti correnti	4.850.734,31	4.950.846,38	-2,02
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche	0,00	50.000,00	-100,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	352.740,64	913.111,02	-61,37
13) Personale	12.727.325,09	12.841.281,34	-0,89
14) Ammortamenti e svalutazioni	10.657.436,39	9.360.199,57	13,86
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	30.256,00	-100,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.879.440,38	6.799.746,26	1,17
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	3.777.996,01	2.530.197,31	49,32
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	470.261,96	400.000,00	17,57
17) Altri accantonamenti	119.057,64	20.409,00	483,36
18) Oneri diversi di gestione	529.801,64	490.443,45	8,03
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	55.851.416,41	54.269.383,56	2,92

RISULTATO DELLA GESTIONE	2019	2018	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	47.688.089,92	50.505.087,77	-5,58
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	55.851.416,41	54.269.383,56	2,92
DIFFERENZA (A-B)	-8.163.326,49	-3.764.295,79	116,86

1.2 Proventi ed oneri finanziari

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

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

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

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

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2019	2018	Variazione
Proventi finanziari			
19) Proventi da partecipazioni	561.906,00	561.906,00	0,00
a) da società controllate	561.906,00	561.906,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	60.576,99	84.661,40	-28,45
Totale proventi finanziari	622.482,99	646.567,40	-3,72
Oneri finanziari			
21) Interessi ed altri oneri finanziari	325.973,93	280.634,94	16,16
a) Interessi passivi	325.973,93	280.634,94	16,16
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	325.973,93	280.634,94	16,16
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	296.509,06	365.932,46	-18,97

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

Per quanto riguarda, invece, la spesa si precisa che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti negativi di reddito relativi agli interessi finanziari passivi di periodo.

1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie

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

Nella tabella sottostante sono riportati i valori del nostro ente:

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	2019	2018	Variazione
22) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	-4.648,71	-100,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-4.648,71	-100,00

1.4 Proventi ed oneri straordinari

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

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

RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA	2019	2018	Variazione
Proventi straordinari (+)	2.656.236,14	3.111.379,11	-14,63
Oneri straordinari (-)	1.610.288,01	1.081.093,47	48,95
RISULTATO DELLA GESTIONE STAORDINARIA	1.045.948,13	2.030.285,64	-48,48

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2019	2018	Variazione
24) Proventi straordinari	2.656.236,14	3.111.379,11	-14,63

a) Proventi da permessi di costruire	150.000,00	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.000,00	8.274,68	20,85
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.383.056,02	2.367.957,91	0,64
d) Plusvalenze patrimoniali	98.482,22	625.081,58	-84,24
e) Altri proventi straordinari	14.697,90	110.064,94	-86,65
25) Oneri straordinari (-)	1.610.288,01	1.081.093,47	48,95
a) Trasferimenti in conto capitale (-)	0,00	62.897,84	-100,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (-)	1.172.162,56	954.724,89	22,77
c) Minusvalenze patrimoniali (-)	0,00	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari (-)	438.125,45	63.470,74	590,28
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.045.948,13	2.030.285,64	-48,48

2 Lo stato patrimoniale

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

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

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

SITUAZIONE PATRIMONIALE	Consistenza iniziale	Consistenza finale
Totale dell'Attivo	628.277.350,75	622.885.819,77
Totale del Passivo	324.863.130,61	323.728.122,64
Totale Patrimonio netto	303.414.220,14	299.157.697,13

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione e, in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

- Fabbricati demaniali 2%;
- Altri beni demaniali 3%;
- Infrastrutture demaniali e non demaniali 3%;
- Fabbriadi civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%;
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%;
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%;
- Automezzi ad uso specifico 10%;
- Mezzi di trasporto aerei 5%;
- Mezzi di trasporto marittimi 5%;
- Macchinari per ufficio 20%;
- Impianti e attrezzature 5%;
- Hardware 25%;
- Equipaggiamento e vestiario 20%;
- Materiale bibliografico 5%;

- Mobili e arredi per ufficio 10%;
- Mobili e arredi per alloggi e pertinenze 10%;
- Mobili e arredi per locali ad uso specifico 10%;
- Strumenti musicali 20%;
- Libri, la cui consultazione rientra nell'attività istituzionale 20%.

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

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

Le immobilizzazioni in corso sono iscritte al costo di produzione ed in quanto riferite ad immobili non utilizzabili dall'ente, non sono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

A) Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono state valutate in base al “metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente” per impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

B) Partecipazioni non azionarie

Le partecipazioni non azionarie sono state valutate in base al “metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente” per impossibilità di acquisire il rendiconto, nonostante si siano esercitate tutte le possibili iniziative al fine di acquisire lo schema di bilancio di esercizio, necessario per l'adozione del metodo del patrimonio netto.

L'utile, risultante dalle rivalutazione e svalutazioni determinate dall'applicazione del metodo del patrimonio netto, ha alimentato l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto, vincolata all'utilizzo del metodo stesso.

C) Crediti concessi dall'Ente

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

Attivo Circolante

Rimanenze

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

Crediti

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

Fondi per rischi ed oneri

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

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

Debiti

- Debiti da finanziamento: sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.
 - Debiti verso fornitori: i debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
 - Debiti per trasferimenti e contributi;
 - Altri Debiti.
- Sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e Risconti

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

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

2.1 Attività

2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	2019	2018	Variazione
TOTALE (A)	0,00	0,00	0,00

2.3 Le immobilizzazioni

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

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

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

Immobilizzazioni	2019	2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	575.787.901,23	579.460.370,41	-0,63
Immobilizzazioni finanziarie	10.841.571,88	8.022.125,80	35,15
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	586.629.473,11	587.482.496,21	-0,15

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

2.3.1 Immobilizzazioni immateriali

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali		

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

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

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

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

2.3.2 Immobilizzazioni materiali

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
579.460.370,41	575.787.901,23	-0,63
Immobilizzazioni materiali		

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

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

Immobilizzazioni materiali	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	AMMORTAMENTI	VALORE FINALE
II) Immobilizzazioni materiali					
1) Beni demaniali	206.566.472,67		-4.605.597,32	4.605.597,32	201.960.875,35
1.1) Terreni	98.074,33	0,00		0,00	98.074,33
1.2) Fabbricati	57.726.545,77		-143.341,73	143.341,73	57.583.204,04
1.3) Infrastrutture	148.741.852,57		-4.462.255,59	4.462.255,59	144.279.596,98
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00
Totale II Immobilizzazioni materiali	206.566.472,67		-4.605.597,32	4.605.597,32	201.960.875,35
III) Altre immobilizzazioni materiali					
2) Altre immobilizzazioni materiali	94.565.343,65	59.079,67	-2.794.903,97	2.273.843,06	91.829.519,35
2.1) Terreni	534.900,17		-271.713,00	0,00	263.187,17
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.2) Fabbricati	93.138.484,18		-2.464.197,08	1.992.390,52	90.674.287,10
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
2.3) Impianti e macchinari	147.130,98	33.747,13		10.380,32	180.878,11
a) di cui in leasing finanziario	0,00				0,00

2.4) Attrezzature industriali e commerciali	228.707,14		-45.635,96	120.133,44	183.071,18
2.5) Mezzi di trasporto	44.086,06		-11.021,52	11.021,52	33.064,54
2.6) Macchine per ufficio e hardware	118.321,64	15.101,53		34.571,63	133.423,17
2.7) Mobili e arredi	309.321,72	10.231,01		100.509,22	319.552,73
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00		0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	44.391,76		-2.336,41	4.836,41	42.055,35
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	278.328.554,09	3.668.952,44		0,00	281.997.506,53
Totale III Altre immobilizzazioni materiali	94.565.343,65	59.079,67	-2.794.903,97	2.273.843,06	91.829.519,35
Totale immobilizzazioni materiali II+III	579.460.370,41	3.728.032,11	-7.400.501,29	6.879.440,38	575.787.901,23

2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie

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

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

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
8.022.125,80	10.841.571,88	35,15
Immobilizzazioni finanziarie		

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

IV) Immobilizzazioni finanziarie	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni in	8.022.125,80	2.825.537,76	-6.091,68	10.841.571,88
a) imprese controllate	7.262.253,30	2.822.664,79		10.084.918,09
b) imprese partecipate	167.115,22	2.872,97		169.988,19
c) altri soggetti	592.757,28		-6.091,68	586.665,60
2) Crediti verso	0,00			0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00		0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.022.125,80	2.825.537,76	-6.091,68	10.841.571,88

2.4 L'attivo circolante

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

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

La classe si distingue nelle seguenti sottoclassi:

Attivo circolante	2019	2018	Variazione
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	27.806.359,86	31.505.085,47	-11,74
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	8.449.986,80	9.289.769,07	-9,04
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	36.256.346,66	40.794.854,54	-11,13

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

2.4.1 Rimanenze

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

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

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - Rimanenze

2.4.2 Crediti

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
31.505.085,47	27.806.359,86	-11,74

ATTIVO CIRCOLANTE - Crediti

II) Crediti	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Crediti di natura tributaria	5.971.208,07		-228.485,31	5.742.722,76
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00
b) Altri crediti da tributi	5.971.208,07		-228.485,31	5.742.722,76
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	19.585.476,71		-2.404.009,01	17.181.467,70
a) verso amministrazioni pubbliche	18.981.302,83		-2.288.485,28	16.692.817,55
b) imprese controllate	0,00	0,00		0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
d) verso altri soggetti	604.173,88		-115.523,73	488.650,15
3) Verso clienti ed utenti	3.588.217,77		-327.332,53	3.260.885,24
4) Altri Crediti	2.360.182,92	4.977,28	-743.876,04	1.621.284,16
a) verso l'erario	4.436,74		-4.436,74	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	2.269,49	4.977,28		7.246,77
c) altri	2.353.476,69		-739.439,30	1.614.037,39
Totale crediti	31.505.085,47	4.977,28	-3.703.702,89	27.806.359,86

2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

I risultati della gestione sono riportati nelle tabelle sottostanti:

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

ATTIVO CIRCOLANTE - Attività che non costituiscono immobilizzi

III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Partecipazioni	0,00	0,00		0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00		0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			0,00

2.4.4 Le disponibilità liquide

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

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

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

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di

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

Nelle tabelle sottostanti sono riportati i risultati della gestione.

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
9.289.769,07	8.449.986,80	-9,04

ATTIVO CIRCOLANTE - Disponibilità liquide

IV) Disponibilità liquide	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Conto di tesoreria	9.071.924,20		-1.593.851,62	7.478.072,58
a) Istituto tesoriere	10.644,22		-8.632,57	2.011,65
b) presso Banca d'Italia	9.061.279,98		-1.585.219,05	7.476.060,93
2) Altri depositi bancari e postali	217.844,87	754.069,35		971.914,22
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00		0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00
Totale disponibilità liquide	9.289.769,07	754.069,35	-1.593.851,62	8.449.986,80

2.5 I ratei ed i risconti attivi

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

Ratei e risconti attivi

D) RATEI E RISCONTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Ratei attivi	0,00	0,00		0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00		0,00
TOTALE RATEI E RISCOSSIONI (D)	0,00			0,00

2.6 Passività

2.6.1 Il patrimonio netto

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
303.414.220,14	299.157.697,13	-1,40

Patrimonio netto

A) PATRIMONIO NETTO	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Fondo di dotazione	80.186.749,54			80.186.749,54
II) Riserve	225.300.908,24	447.084,26	-2.073.437,64	226.494.000,94
a) da risultato economico di esercizi precedenti	21.042.864,36		-2.073.437,64	18.969.426,72
b) da capitale	0,00			0,00
c) da permessi di costruire	996.168,94	447.084,26		1.443.253,20
d) da riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	201.960.875,35			201.960.875,35
e) altre riserve indisponibili	1.300.999,59	2.819.446,08		4.120.445,67
III) Risultato economico dell'esercizio	-2.073.437,64		-5.449.615,71	-7.523.053,35
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	303.414.220,14	3.266.530,34	-7.523.053,35	299.157.697,13

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

- la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2018 pari ad € -2.073.437,64;
- la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2019 non destinata al finanziamento delle spese correnti, pari ad € 447.084,26;
- Le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento;
- Le altre riserve indisponibili si riferiscono alla valutazione delle immobilizzazioni finanziarie valutate con il metodo del patrimonio netto.

2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
1.005.409,00	2.584.203,39	157,03

Fondi per rischi ed oneri

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00		0,00
2) Per imposte	0,00	0,00		0,00
3) Altri	1.005.409,00	1.578.794,39		2.584.203,39
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.005.409,00	1.578.794,39		2.584.203,39

2.6.3 Il Trattamento di Fine Rapporto

La classe C) “Trattamento di Fine Rapporto” del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l’effettivo debito dell’ente al 31/12/2019 verso i dipendenti in

forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
0,00	0,00	0,00

Trattamento di Fine Rapporto

Trattamento di Fine Rapporto	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00		0,00

2.6.4 I debiti

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
37.316.259,58	31.180.976,60	-16,44

Debiti

D) DEBITI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Debiti da finanziamento	8.102.503,61		-731.205,02	7.371.298,59
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00		0,00
b) verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	0,00		0,00
d) verso altri finanziatori	8.102.503,61		-731.205,02	7.371.298,59
2) Debiti verso fornitori	10.413.205,34		-1.644.906,40	8.768.298,94
3) Acconti	0,00	2.182,01		2.182,01
4) Debiti per trasferimenti e contributi	16.492.140,39	25.000,00	-8.121.946,34	8.395.194,05
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	618.255,64		-111.076,50	507.179,14
c) imprese controllate	0,00	25.000,00		25.000,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00		0,00
e) altri soggetti	15.873.884,75		-8.010.869,84	7.863.014,91
5) Altri debiti	2.308.410,24	4.361.944,74	-26.351,97	6.644.003,01
a) tributari	0,00	1.563.802,38		1.563.802,38
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	64.377,29		-26.351,97	38.025,32
c) per attività svolta per conto terzi (2)	0,00	0,00		0,00
d) altri	2.244.032,95	2.798.142,36		5.042.175,31
TOTALE DEBITI (D)	37.316.259,58	4.389.126,75	-10.524.409,73	31.180.976,60

2.6.5 I ratei ed i risconti passivi

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
286.541.462,03	289.962.942,65	1,19

Ratei e risconti passivi

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
I) Ratei passivi	0,00	0,00		0,00
II) Risconti passivi	286.541.462,03	3.421.480,62		289.962.942,65
1) Contributi agli investimenti	286.541.462,03	705.084,01		287.246.546,04
a) da altre amministrazioni pubbliche	286.541.462,03	705.084,01		287.246.546,04
b) da altri soggetti	0,00	0,00		0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	2.716.396,61		2.716.396,61
TOTALE RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	286.541.462,03	3.421.480,62		289.962.942,65

2.7 I conti d'ordine

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

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

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

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

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

SALDO INIZIALE	SALDO FINALE	VARIAZIONI
5.381.990,85	1.373.702,81	-74,48

I conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
1) Impegni su esercizi futuri	3.891.383,85		-3.891.383,85	0,00

2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	938.481,89		938.481,89
6) garanzie prestate a imprese partecipate	998.902,29		-998.902,29	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	491.704,71		-56.483,79	435.220,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.381.990,85	938.481,89	-4.946.769,93	1.373.702,81

Per un maggiore dettaglio delle garanzie prestate dall'ente, si rinvia al precedente paragrafo 1.6 della Sezione 3 - Le Entrate da accensione di prestiti.

APPROFONDIMENTI

Premessa

Approfondimento 1: Nota informativa

Paragrafo 3 struttura della Relazione

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

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

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

SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi

Approfondimento 2: Risultato di competenza e incidenza dei residui

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

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

entrate rispetto alle spese programmate.

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

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

Approfondimento 3: Struttura per titoli del conto del bilancio

Paragrafo 1 Rendiconto sintetico

Dall'esame della struttura per titoli delle entrate e delle uscite del bilancio appare evidente come, in termini progressivi, non siano presenti due titoli: il titolo n. 8 delle entrate e il titolo n. 6 delle spese. Tale assenza va letta nell'ambito del più generale ruolo assunto dal piano dei conti nel sistema contabile italiano. Il piano dei conti rappresenta l'elemento di coordinamento tecnico sostanziale del processo di armonizzazione contabile delle amministrazioni pubbliche italiane. In tal senso il piano dei conti ha inteso rappresentare tutte le fattispecie di bilancio di tutte le amministrazioni pubbliche italiane con queste comprendendo anche quelle ricadenti nel bilancio dello Stato. A tal proposito, per motivi di semplicità in sede di applicazione del piano dei conti di cui al decreto legislativo n. 118/2011, sono state escluse dal piano dei conti integrato generale di cui al D.P.R. n. 132/203 - di cui quello del decreto 118/2011 rappresenta un sottoinsieme - le voci non di interesse per gli enti territoriali. Tra queste figurano anche i titoli mancanti la cui competenza rientra nel bilancio dello Stato.

Approfondimento 4: La classificazione per missioni e programmi

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

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

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

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

Paragrafo 2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione

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

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

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

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

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

SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione

Approfondimento 6: Tipologie entrate tributarie

Paragrafo 1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

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

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

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

Approfondimento 7: Entrate extratributarie

Paragrafo 1.3 Entrate extratributarie

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

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

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

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

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

Approfondimento 8: Accensione e rimborso prestiti

Paragrafo 1.6 Entrate da accensione prestiti

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

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

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

Approfondimento 9: Anticipazioni di liquidità in accensione di prestiti

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

Devono essere registrate tra le accensioni di prestiti anche le anticipazioni di liquidità diverse dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente. Le anticipazioni di liquidità sono definite dall'articolo 3, comma 17, della legge n. 350/2003, come "operazioni che non comportano risorse aggiuntive, ma consentono di superare, entro il limite massimo stabilito dalla normativa statale vigente, una momentanea carenza di liquidità e di effettuare spese per le quali è già prevista idonea copertura di

bilancio". Le anticipazioni di liquidità non costituiscono indebitamento agli effetti dell'art. 119 della Costituzione e di norma si estinguono entro un anno.

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

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

Approfondimento 10: La gestione dei residui

Paragrafo 3 Gestione dei residui

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

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

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

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

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

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

Paragrafo 2.3 Spese per incremento di attività finanziarie

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

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

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

sottostante+/- Differenziali swap)*36000] / [(Nomina * 365)]. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento agli stanziamenti iscritti in bilancio.

QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

Indice

PREMESSA	2
1 La relazione sulla gestione	2
2 Criteri di formazione del rendiconto e criteri di valutazione utilizzati	3
3 Struttura della Relazione	4
SEZIONE 1 - Principali novità intervenute in corso o dopo la chiusura dell'esercizio 2019	6
1 Principali novità introdotte sul decreto legislativo n. 118/2011 nel corso del 2019	6
2 Fattori incidenti sulla gestione 2019	7
3 Fatti di rilevo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio	7
SEZIONE 2 - Rendiconto finanziario: quadro generale di sintesi	8
1 Rendiconto sintetico	8
1.1 Il risultato della gestione finanziaria: analisi per natura	9
1.2 Utilizzo delle risorse: livelli di spesa per missioni e programmi	12
1.3 Gestione di cassa	14
2 Modifiche intervenute sul bilancio di previsione	16
2.1 Variazioni di bilancio	17
2.2 Assestamento di bilancio	18
SEZIONE 3 - Rendiconto finanziario: risultati della gestione	20
1 Analisi delle entrate	20
1.1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21
1.2 Trasferimenti correnti	23
1.3 Entrate extratributarie	23
1.4 Entrate in conto capitale	24
1.5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	25
1.6 Entrate da accensione prestiti	26
1.7 Entrate da anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	27
2 Analisi delle spese	28
2.1 Spese correnti	29
2.2 Spese in conto capitale	34
2.3 Spese per incremento attività finanziarie	35
2.4 Spese per rimborso prestiti	37
2.5 Spese per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere	38
3 Gestione dei residui	38
3.1 Residui attivi	39
3.2 Residui passivi	40
SEZIONE 4 - Risultato di amministrazione e verifica degli equilibri di bilancio	41
1 Risultato di amministrazione	41
2 Verifica degli Equilibri di bilancio	46
2.1 Equilibrio complessivo di parte corrente	47
2.2 Equilibrio complessivo in conto capitale e comprensivo delle operazioni finanziarie	48
3 Fondo pluriennale vincolato	49
3.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Entrata	50
3.1.1 Il Fondo pluriennale vincolato - Parte Spesa	50
SEZIONE 5 - Enti e organismi strumentali e società controllate e partecipate	51
SEZIONE 6 - Contabilità economico-patrimoniale	53
1 Il conto economico	53
1.1 Il risultato della gestione	54
1.2 Proventi ed oneri finanziari	55
1.3 Rettifiche di valore attività finanziarie	56
1.4 Proventi ed oneri straordinari	56
2 Lo stato patrimoniale	57
2.1 Attività	60
2.2 Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	60
2.3 Le immobilizzazioni	61
2.3.1 Immobilizzazioni immateriali	61
2.3.2 Immobilizzazioni materiali	62
2.3.3 Immobilizzazioni finanziarie	63
2.4 L'attivo circolante	64
2.4.1 Rimanenze	64
2.4.2 Crediti	64
2.4.3 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	65
2.4.4 Le disponibilità liquide	65
2.5 I ratei ed i risconti attivi	66
2.6 Passività	66
2.6.1 Il patrimonio netto	66
2.6.2 I Fondi per rischi ed oneri	67
2.6.3 Il Trattamento di Fine Rapporto	67
2.6.4 I debiti	68

2.6.5	I ratei ed i risconti passivi	69
2.7	I conti d'ordine	69
	APPROFONDIMENTI	70
	QUADRO SINOTTICO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	74



COMUNE DI FOLIGNO



ELENCO SOCIETA' PARTECIPATE –
ORGANISMI PARTECIPATI AL
31/12/2019

Allegato alla
relazione sulla gestione

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

Codice fiscale società partecipata	Denominazione	Data di costituzione della partecipata	Forma Giuridica	Quota % di partecipazione detenuta direttamente	Quota % di partecipazione detenuta indirettamente	Stato della società	Data di inizio della procedura	Localizzazione Geografica	Indirizzo	Telefono	Fax	Email / PEC	SITO WEB	NOTE	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) 2019	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2019
02360460543	FOLIGNO IMPRESA LAVORO SVILUPPO S.R.L. IN FALIMENTO	12/02/1999	Società a responsabilità limitata	100	0	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	13/11/2019	Foligno (PG) [06034]	VIA ANGELO CATALENI, 14	0742 391461	0742 670309	posta@pec.filfoligno.com; segreteria@filfoligno.com; amministrazione@filfoligno.com	www.filfoligno.com		NO	NO
02594110542	SET SOCIETA' PER L'ECCellenza DEL TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE	28/03/2002	Società consortile a responsabilità limitata	0	7,69	La società non è attiva	27/12/2004	Foligno (PG) [06034]	VIA DELLE INDUSTRIE 9				NO	PARTECIPATA DI F.I.L.S. s.r.l. IN FALIMENTO CESSATA ATTIVITA'	NO	NO
02204070540	AFAM S.P.A.	21/06/1988	Società per azioni	83,68	0	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	P.ZZA GIACOMINI, 30	0742 340477		posta@pec.afamfoligno.com; info@afamfoligno.com	www.afamfoligno.com		SI	SI
02569060540	VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	22/12/2001	Società per azioni	47,35	0	La società è attiva		Spoletto (PG) [06049]	VIA ANTONIO BUSSETTI, 38/40	0743 23111	0743 231171	vusspa@pec.it; info@vus.it	http://www.valleumbraservizi.it/		SI	SI
02635680545	VUS COM S.R.L.	18/12/2002	Società a responsabilità limitata	0	47,3500	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA GRAMSCI, 54	0742 718808		vuscomsrl@pec.it; info@vuscom.it	https://www.vuscom.it/	PARTECIPATA DI VUS S.P.A.	SI	SI
02722750540	VUS G.P.L. S.R.L.	02/03/2004	Società a responsabilità limitata	0	24,1485	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VLE IV NOVEMBRE, 20	0742 34621	0742 359746	vusgplsrl@pec.it; vusgpl@vus.it	www.vusgpl.it/	PARTECIPATA DI VUS S.P.A.	SI	SI
02679370540	CONNESI S.P.A.	12/07/2003	Società per azioni	0	5,918750	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA IV NOVEMBRE, 12	0742 514000		protocollo@pec.connesi.it	https://www.connesi.it/	PARTECIPATA DI VUS S.P.A.	NO	NO
02105050542	MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	27/02/1995	Società per azioni	64,25	0	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	24/11/2011	Foligno (PG) [06034]	VIA CUPA, 68			mattatoiovus@pec.it	NO		NO	NO
02895340541	CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA - SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN BREVE "CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L."	25/07/2006	Società consortile a responsabilità limitata	0	2,78845	La società è attiva		Perugia (PG) [06100]	VIA DEL VIO VISCIOSO, 21			ccbi.srl@pec.it	NO	PARTECIPATA DI MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	NO	NO
03761180961	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	18/12/2002	Società consortile a responsabilità limitata	1,93	0	La società è attiva		Perugia (PG) [06128]	VIA G.B. PONTANI, 39	075 50271	075 5003402	umbriadigitale@pec.it;	http://www.umbriadigitale.it/		SI	SI
01364690428	INTERPORTO MARCHE S.P.A.	26/04/1994	Società per azioni	0,09	0,047444	La società è attiva		Jesi (AN) [60035]	VIA COPPETELLA, 4	0731 605182	0731 605779	interportomarche@postecert.it; segreteria@interportomarche.it	http://www.interportomarche.it/	LA PARTECIPAZIONE INDIRETTA E' RIFERITA ALLA PARTECIPAZIONE IN INTERPORTO MARCHE S.P.A. DELLA SVILUPPUMBRIA SPA PER IL 4,09%	NO	NO
00962660429	CE.M.I.M. SOC.CONSORTILE PER AZIONI IN LIQUIDAZIONE	06/05/1985	Società consortile per azioni	0	0,047583	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	15/11/1993	Jesi (AN) [60035]	VIA COPPETELLA II, 7			cemimspca@pec.it	NO	PARTECIPATA DI INTERPORTO MARCHE S.P.A.	NO	NO
00267120541	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	22/10/1973	Società per azioni	1,16	0	La società è attiva		Perugia (PG) [06121]	VIA DON BOSCO, 11	075 56811		sviluppumbria@legalmail.it	http://www.sviluppumbria.it/		NO	NO
02513630547	CENTRO STUDI IL PERUGINO	01/01/2001	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,29	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	25/03/2010	Città della Pieve (PG) [06062]	PIAZZA XIX GIUGNO				NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02413050549	CONSORZIO VALTIBERINA PRODUCE - C.V.P. - SOC. CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	03/12/1999	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,048836	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	07/08/2017	Città di Castello (PG) [06012]	VIA ELIO VITTORINI N 23			DURANTICVP@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
01229400559	NARNI ROCCA GESTIONE A.R.L.	01/01/2000	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,493	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	06/07/2009	Narni (TR) [05035]	VIA FERONIA C/O ROCCA ALBORNOZ				NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
01714770540	GARANZIA PARTECIPAZIONI E FINANZIAMENTI S.P.A. - PER BREVITA' GEPAFIN S.P.A.	1987	Società per azioni	0	0,080852	La società è attiva		Perugia (PG) [06124]	VIA CAMPO DI MARTE 9	075 5005153		GEPAFINAMMINISTRAZIONE@LEGALMAIL.IT; GEPAFINSPA@LEGALMAIL.IT	https://www.gepafin.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
01770460549	3A - PARCO TECNOLOGICO AGRO-ALIMENTARE DELL'UMBRIA - SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.	18/01/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,659924	La società è attiva		Todi (PG) [06059]	LOC PANTALLA SNC	075 8957201		SEGRETERIA.PROTOCOLLO@PARCO3A PEC.ORG	http://www.parco3a.org/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02261180547	INTERNATIONAL MULTIMEDIA UNIVERSITY-UMBRIA UNIVERSITAS UBIQUE STUDIORUM - S.R.L. IN BREVE ANCHE "INTERNATIONAL MULTIMEDIA UNIVERSITY S.R.L."	01/08/1997	Società a responsabilità limitata	0	0,010788	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	03/08/2006	Roma (RM) [00189]	VIA CASSIA 1081				NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
00567640552	ISTITUTO SUPERIORE DI RICERCA E FORMAZIONE SUI MATERIALI SPECIALI PER TECNOLOGIE AVANZATE SOCIETA' CONSORTILE A.R.L. IN BREVE ISRIM S. CONS. A R.L. IN LIQUIDAZIONE	18/02/1989	Società consortile a responsabilità limitata	0	0,419804	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	17/02/2015	Terni (TR) [05100]	STRADA DI PENTIMA , 4			ISRIM@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO

02298100542	LA VERDE COLLINA S.R.L. - IN LIQUIDAZIONE- IN FALIMENTO	25/03/1998	Società a responsabilità limitata	0	0,116	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	09/06/2006	Todi (PG) [06059]	VIA PIANA 132	075 888175		ADIGIOVINE@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
00781650544	NUOVA PANETTO & PETRELLI S.P.A. IN FALIMENTO	16/11/1995	Società per azioni	0	0,181888	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	15/05/2014	Spoletto (PG) I		0743 23041			NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
07555981005	QUADRILATERO MARCHE - UMBRIA SOCIETA' PER AZIONI IN BREVE "QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA S.P.A."	06/06/2003	Società per azioni	0	0,02784	La società è attiva		Roma (RM) [00185]	VIA MONZAMBANO 10			QUADRILATEROSPA@POSTACERT.STR ADEANAS.IT	http://www.quadrilaterospa.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
00515910545	SOCIETA' PER IL POTENZIAMENTO E LA GESTIONE DELL'AREOPORTO REGIONALE UMBRO DI S.EGIDIO S.P.A. - S.A.S.E. S.P.A.	14/12/1977	Società per azioni	0	0,417136	La società è attiva		Perugia (PG) [06134]	STR SANT EGIDIO SNC	075 592141		SASE@LEGALMAIL.IT	https://www.airport.umbria.it/ita/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02270300540	UMBRIAFIERE S.P.A.	19/11/1997	Società per azioni	0	0,58	La società è attiva		Bastia Umbra (PG) [06083]	PZA MONCADA SNC	075 8004005		umbriafiere@PEC.IT	http://www.umbriafiere.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02907250548	CONSORZIO FLAMINIA VETUS IN LIQUIDAZIONE	05/10/2006	Consorzio	0	0,487548	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	01/10/2017	Massa Martana (PG) [06056]	VIA MAZZINI 1		INFO@PEC.CONSORZIOFLAMINIAVETUS.IT	http://www.consortzioflaminavetus.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO	
00721250553	TNS CONSORZIO - SVILUPPO AREE ED INIZIATIVE INDUSTRIALI	29/01/1997	Consorzio	0	0,298236	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	13/01/2014	Terni (TR) [05100]	STRADA DELLE CAMPORE 11/13	0744 58542	0744 58544	TNSCONSORZIO@PEC.IT	http://www.tnsconsorzio.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
01200620555	CONSORZIO CRESCENDO IN LIQUIDAZIONE	01/01/1999	Consorzio	0	0,464	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	20/03/2013	Orvieto (TR) [05018]	VIA DEI VASARI 15/D	0763 316121		INFO@PEC.CONSORZIOCRESCEndo.IT	http://www.consortziocrescendo.it/	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
02062480542	CENTRO CERAMICA UMBRA SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE	01/01/1994	Società cooperativa	0	0,165764	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	11/05/2011	Gualdo Tadino (PG) [06023]	VIA FLAMINIA KM 189 075 9141461			CENTROCERAMI@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
00221410541	ARTIGIANA VILLAMAGINA SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA	01/01/1954	Società cooperativa	0	0,280488	Sono in corso procedure concorsuali (fallimento, amministrazione straordinaria, ecc.)	24/05/2010	Sellano (PG) [06030]	LOC. VILLAMAGINA	0743 96109		STUDIO.GUARDUCCILORENZINI@PEC.IT	NO	PARTECIPATA DI SVILUPPUMBRIA S.P.A.	NO	NO
03544350543	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	01/04/2017	Ente pubblico	6,4134	0	La società è attiva		SEDE LEGALE: Ponte S.Giovanni (PG) [06135] SEDE OPERATIVA: Foligno (PG) [06034]	SEDE LEGALE: Via San Bartolomeo n. 79 SEDE OPERATIVA: PZA XX SETTEMBRE, 15			auri@postacert.umbria.it; subambito3@aurumbria.it	http://www.aurumbria.it/		SI	SI
84005780543	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	13/03/1956	Ente pubblico	7,69	0	La società è attiva		Cascia (PG) [06043]	P ZA GARIBALDI, 26	0743 76421	0743 76421	postacertificata@pec-bimcascia.com; info@bimcascia.com	http://www.bimcascia.pg.it		SI	SI
01976520542	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	19/02/1992	Fondazione	7,6	0	La società è attiva		Perugia (PG) [06123]	VIA DEL VERZARO, 20	075 575421		tsu@pec.teatrostabile.umbria.it; tsu@teatrostabile.umbria.it	http://www.teatrostabile.umbria.it/		SI	SI
94115100540	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	30/05/2007	Associazione	5,55	0	La società è attiva		Perugia (PG) [06121]	PIAZZA ITALIA, N. 11		Sede Legale 075 57 21 083; Sede Operativa Piazza Piermarini 2, 06034 Foligno (PG) Tel 0742 350202	felcos.umbria@pec.felcos.it; info@felcos.it	http://www.felcos.it/		SI	SI
91028960549	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	16/02/2017	Associazione	1,03	0	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA MONTE ACUTO, N. 49	sede legale: 0742 340989	sede legale: 0742 342282	valleumbraesibili@pec.it; info@valleumbraesibili.com	http://www.valleumbraesibili.com/		SI	SI
02042250544	CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO-SPOLETO	21/01/1994	Consorzio	20,00	0	La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA CAGLIARI, 22	0742 67357		consaero@postcert.it	NO		SI	NO
91025150540	CENTRO STUDI CITTA' DI FOLIGNO	27/01/2000	Associazione			La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIA OBERDAN, 123	0742 342842	0742 345056	centrostudi@pec.it; segreteria@cstudifoligno.it	http://www.cstudifoligno.it/		SI	NO
91035990547	"L'OFFICINA DELLA MEMORIA APS"	16/11/2006	Associazione			La società è attiva		Foligno (PG) [06034]	VIALE MARCONI, 12	0742 356378		officinadellamemoria@tin.it; memoria@pec.it;	http://www.officinadellamemoria.com/		SI	NO
02340890546	CEDRAV - Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina	01/01/1990	Ente pubblico			La società è attiva		Cerreto di Spoleto (PG) [06041]	VIA PADRE PIRRI, 29	0743 922129	0743 770407	cedrav@pec.it; info@cedrav.net	www.cedrav.org		SI	NO
03238300234	ASSOCIAZIONE NAZIONALE ITALIANA "LE CITTA' DEL MIELE"	01/06/2002	Associazione			La società è attiva		Lazise del Garda (VR) [37017]	PIAZZA VITTORIO EMANUELE II, 21	045 8010338		info@cittadelmiele.it;	http://www.cittadelmiele.it/		SI	NO
94065530548	FOUNDAZIONE "UMBRIA CONTRO L'USURA" ONLUS	30/01/1996	Fondazione			La società è attiva		Perugia (PG) [06124]	VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 29/B	075 5001625	075 5001625	antiusurapec@legalmail.it; antiusura@regione.umbria.it	www.antiusuraumbria.it		SI	NO
80014240545	ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	29/04/1974	Ente pubblico			La società è attiva		Perugia (PG) [06123]	PIAZZA IV NOVEMBRE, 23	075 576 3020	075/5763078	isuc@alumbria.it; isuc@arubapec.it	http://isuc.crumbria.it/		SI	NO
95576750012	CITTA' DEL BIO	24/11/2003	Associazione			La società è attiva		Torino (TO) [10122]	VIA S. CHIARA, 1	011 4364830		cittadelbio@pec.it; segreteria@cittadelbio.it; associazionecittadelbio@gmail.com	www.cittadelbio.it		SI	NO

00168470540	FONDAZIONE OPERA PIA LUIGI BARTOCCI	27/08/1916	Fondazione		La società è attiva	Foligno (PG) [06034]	Sede Legale: VIA BUTARONI, 15; Sede Operativa: VIA G. DA FOLIGNO, 7	0742 357173		fondazioneoperapibartocci@pec.it; opbartocci@libero.it;	NO		SI	NO
00883360703	ASSOCIAZIONE 'CITTÀ DELL'OLIO '	17/12/1994	Associazione		La società è attiva	Monteriggioni (SI) [53035]	STRADA DI BASCIANO, 22	0577 329109	0577 326042	cittadellolio@pec.it; info@cittadellolio.it;	http://www.cittadellolio.it/		SI	NO
01688320546	ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA	26/05/1952	Altra forma giuridica NON rientrante nel TUSP		La società è attiva	Foligno (PG) [06034]	LARGO FREZZI, 4	0742 354000		posta@pec.quintana.it; info@quintana.it	https://www.quintana.it/		SI	NO
91031880544	STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA	16/11/2004	Associazione		La società è attiva	Trevi (PG) [06039]	PIAZZA MAZZINI, 21	0742 332269		stradaoliopumilia@pec.it; info@stradaoliopumilia.it	www.stradaoliopumilia.it		SI	NO
94153520542	ANCI UMBRIA PROCIV	15/10/2014	Associazione		La società è attiva	Perugia (PG) [06122]	"PALAZZO DELLA PROVINCIA" , PIAZZA ITALIA 11	0755721083	075 5755417	anciumbriaproiv@postacert.umbria.it; protezionecivile@anci.umbria.it; servizi@anci.umbria.it	https://www.anciumbriaproiv.it/		SI	NO
80009390545	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	28/02/2013	Associazione		La società è attiva	Ponte S.Giovanni (PG) [06135]	VIA CATANELLI 70-72	075 597071; 075 5970730	075 5970740	confagricoltura@confagriumbria.it; umbria@confagricoltura.it;	www.confagricolturaumbria.it		SI	NO
91036200540	CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTÀ UMANISTICA	05/06/2007	Associazione		La società è attiva	Foligno (PG) [06034]	VIA MARCONI, 12	0742 350558	0742 351763	info@centrostudifrezzii.; centro.frezzii.foligno@pec.it;	http://www.centrostudifrezzii.it		SI	NO
80118510587	A.N.C.I. ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI	19/10/1901	Associazione		La società è attiva	Roma (RM) [00186]	VIA DEI PREFETTI, 46	06 680091	06 68009202	anci@pec.anci.it; info@anci.it	http://www.anci.it/		NO	NO
80206670582	INU ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA	01/01/1930	Altra forma giuridica NON rientrante nel TUSP		La società è attiva	Roma (RM) [00179]	VIA CASTRO DEI VOLSCI, 14	06 68801190		segreteria@inu.it; amministrazione@inu.it; inu.pec@legalmail.it	http://www.inu.it/		NO	NO
94030940541	COORDINAMENTO NAZIONALE ENTI LOCALI PER LA PACE E I DIRITTI UMANI	01/01/1986	Associazione		La società è attiva	Perugia (PG) [06122]	VIA DELLA VIOLA, 1	075 5722479	075 5721234	info@entilocalipace.it	www.cittaperlapace.it/		NO	NO
91006430556	ANCI UMBRIA	01/01/1974	Associazione		La società è attiva	Perugia (PG) [06122]	"PALAZZO DELLA PROVINCIA" , PIAZZA ITALIA 11	0755721083	075 5755417	anciumbria@postacert.umbria.it; info@anci.umbria.it; servizi@anci.umbria.it; anciumbria@anci.umbria.it	http://www.anci.umbria.it/		NO	NO
90000910373	A.N.U.S.C.A. (Associazione Nazionale Ufficiali di Stato Civile ed Anagrafe)	01/01/1980	Associazione		La società è attiva	Castel San Pietro Terme (BO) [40024]	VIALE DELLE TERME, 1056	051 944641; 051 944268	051 942733	segreteria@anusca.legalmail.it; amministrazione@anusca.it	www.anusca.it		NO	NO
99330670797	A.N.U.T.E.L. (ASSOCIAZIONE NAZIONALE UFFICI TRIBUTI ENTI LOCALI	01/08/1994	Associazione		La società è attiva	Montepaone (CZ) [88060]	VIA COMUNALE DELLA MARINA, 1	0967 486494; 0967 48548	0967 486143	segreteria@anutel.it	https://www.anutel.it/		NO	NO



COMUNE DI FOLIGNO



NOTA INFORMATIVA SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI

**SOCIETA' PARTECIPATE –
ORGANISMI PARTECIPATI**

(di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011)

**Allegata alla
relazione sulla gestione**

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi**

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)	DEBITO DEL COMUNE	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	1.481.165,18	1.483.350,82	0,00	1.483.350,82	-2.185,64	L'ENTE HA REGISTRATO € 2.185,64 DI CREDITI IN MENO IN QUANTO SONO IN CORSO DI DEFINIZIONE GLI IMPORTI PER IL DISAGIO AMBIENTALE	1.599.462,51	1.428.056,64	139.977,87	1.568.034,51	31.428,00	IMPORTO DERIVANTE DA SITUAZIONI NON INSERITE IN NOTA DALLA SOCIETA' (impegni in corso di liquidazione e/o di definizione e/o relativi a fatture da ricevere)
VUS COM S.R.L.	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	87.384,51	0,00	87.384,51	-87.384,51	IMPORTO DERIVANTE DA DEBITI NON RISCONTRATI ENTE per € 87.384,51
VUS GPL S.R.L.	36.648,80	31.837,44	7.004,24	38.841,68	-2.192,88	L'ENTE HA REGISTRATO € 2.192,88 DI CREDITI IN MENO IN QUANTO SONO IN CORSO DI DEFINIZIONE GLI IMPORTI DEI CANONI PER UTILIZZO RETI GPL ANNI 2017 - 2018 - 2019	11.000,00	11.000,00	0,00	11.000,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONNESI SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	1.854,40	1.854,40	0,00	1.854,40	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO	47.182,57	47.182,57	0,00	47.182,57	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	2.305,00	2.305,00	0,00	2.305,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
AFAM S.P.A.	537,09	537,09	0,00	537,09	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	145.487,02	145.487,02	0,00	145.487,02	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	74.054,80	30.270,56	0,00	30.270,56	43.784,24	IMPORTO DERIVANTE DA: 1) SITUAZIONI NON INSERITE IN NOTA DALLA SOCIETA' per € 46.748,24 (impegni in corso di liquidazione e/o di definizione e/o relativi a fatture da ricevere) 2) DEBITI NON RISCONTRATI ENTE per € 2.964,00
FELCOS UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	56.613,04	56.613,04	0,00	56.613,04	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	44.861,00	44.861,00	0,00	44.861,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	16.474,39	16.474,39	0,00	16.474,39	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI

SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	CREDITO DEL COMUNE	DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE DEBITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)	DEBITO DEL COMUNE	CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	IVA SPLIT	TOTALE CREDITO DELLA SOCIETA' PARTECIPATA / ORGANISMO PARTECIPATO	DIFFERENZA	NOTE differenza (dettaglio nelle singole schede)
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO-SPOLETO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL NERA E VELINO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
INTERPORTO MARCHE S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	CORRISPONDENZA DEGLI IMPORTI
TOTALE	1.597.008,03	1.594.382,31	7.004,24	1.601.386,55	-4.378,52		1.935.637,77	1.807.832,17	139.977,87	1.947.810,04	-12.172,27	

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari

Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540 - (codice contabilità 152173) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2019	2019	8756	1		19-07-2019	1121	102	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GAS METANO		428.936,66	CANONE GESTIONE RETI GAS METANO ANNO 2019	fattura 25/2 del 2019	Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020
ACCERTAMENTO	2019	2015	1939	1	2015	05-06-2015	1334	100	PROVENTI GARA PER AFFIDAMENTO DISTRIBUZIONE NATURALE ATEM 2 PERUGIA SUD-EST	RIF. anno 2014 tipo DETERMINA numero 746 data 25-06-2014 SOSPESA	205.889,00	Conferimento al Comune di Foligno della delega ad operare in qualit di stazione appaltante per l'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di distribuzione del gas	fattura 27/00/64 del 2015	Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020
ACCERTAMENTO	2019	2019	13277	1		31-12-2019	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE		75.000,00	INDENNITA' AMBIENTALE DISAGIO CASONE ANNO 2019		
ACCERTAMENTO	2019	2018	22482	1	2018	31-12-2018	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE		13.665,50	INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE ANNO 2018		Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020 per euro 96.773,14
ACCERTAMENTO	2019	2018	22484	1	2018	31-12-2018	1335	100	INDENNITA' PER DISAGIO AMBIENTALE		5.922,00	INDENNITA' DI DISAGIO AMBIENTALE IMPIANTO CASONE CONFERIMENTO DA ATI 2 ANNO 2018		
Residuo credito derivante dalla vendita della porzione dell'immobile di viale IV Novembre (fattura 2018 n. 25.1) come da piano di rateizzazione allegato alla determina n. 1277 del 18/09/2018										751.752,02				Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019										1.481.165,18				

VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02569060540 - (codice contabilità 152173) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019

TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	10602	1		05-12-2019	25	100	RIMBORSO AMMINISTRATORI DIPENDENTI ONERI	RIF. anno 2019 tipo DETERMINA numero 1937 data 04-12-2019 ESECUTIVA Ufficio: ORGANI ISTITUZIONALI	600,00	RIMBORSO ONERI AI DATORI DI LAVORO DEGLI AMMINISTRATORI LAVORATORI DIPENDENTI - COMPLETAMENTO IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2019.		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1188	1		22-01-2019	191	104	SPESE IDRICHES		406,00	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1190	1		22-01-2019	194	104	SPESE IDRICHES		406,00	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1191	1		22-01-2019	291	104	SPESE IDRICHES		403,84	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1192	1		22-01-2019	293	104	SPESE IDRICHES		162,42	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1193	1		22-01-2019	330	104	SPESE IDRICHES		1.063,26	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1194	1		22-01-2019	435	104	SPESE IDRICHES		6,71	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1195	1		22-01-2019	449	104	SPESE IDRICHES		1.043,46	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1197	1		22-01-2019	732	104	SPESE IDRICHES		5.561,96	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	1198	1		22-01-2019	870	104	SPESE IDRICHES		324,80	SPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'

IMPEGNO	2019	2019	1199	1		22-01-2019	1112	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	228,20		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1200	1		22-01-2019	1235	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	161,03		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1201	1		22-01-2019	1372	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	74,00		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1202	1		22-01-2019	1529	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	4.388,80		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1203	1		22-01-2019	1640	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	1.833,70		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1204	1		22-01-2019	1642	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	324,81		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1205	1		22-01-2019	1751	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	5.283,46		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1206	1		22-01-2019	1930	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	451,42		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1207	1		22-01-2019	2400	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	197,40		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1208	1		22-01-2019	2401	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	483,90		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1209	1		22-01-2019	2402	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	254,66		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1211	1		22-01-2019	2875	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	304,54		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1212	1		22-01-2019	2878	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	94,51		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1213	1		22-01-2019	2925	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	76,41		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1214	1		22-01-2019	3360	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	1.239,58		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1215	1		22-01-2019	3900	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	141,73		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1216	1		22-01-2019	3980	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	737,29		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1217	1		22-01-2019	4180	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	1.656,09		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1218	1		22-01-2019	4300	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	585,84		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1219	1		22-01-2019	4799	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	841,96		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1221	1		22-01-2019	4936	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	1.646,25		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2019	1223	1		22-01-2019	5948	104	SPESE IDRICHESPESE PER FORNITURA ACQUA ANNO 2019	73,97		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'	
IMPEGNO	2019	2018	3082	1		16/04/2018	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI RIF. anno 2018 tipo DETERMINA numero 511 data 06-04-2018 ESECUTIVA Ufficio: CONTROLLO DEL TERRITORIO	116.374,34	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI - ANNO 2018. IMPEGNO DI SPESA CONSEGUENTE AL PIANO FINANZIARIO REDATTO AI SENSI DEL D.P.R. 27.04.1999 N. 158 E APPROVATO CON D.C.C. 1 SEDUTA DEL 07-03-2018	fattura EP/77 del 2019	Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020
IMPEGNO	2019	2019	4020	1		18-04-2019	3895	100	CONTRATTO DI SERVIZI PER LA RACCOLTA RIFIUTI RIF. anno 2019 tipo DETERMINA numero 604 data 16-04-2019 ESECUTIVA Ufficio: CONTROLLO DEL TERRITORIO	1.423.378,32	SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI E ASSIMILATI - ANNO 2019. IMPEGNO DI SPESA CONSEGUENTE AL PIANO FINANZIARIO REDATTO AI SENSI DEL D.P.R. 27.04.1999 N. 158 E APPROVATO CON D.C.C. 9 SEDUTA DEL 11-03-2019	fattura EP/307 del 2019 + fatture da emettere	Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020
IMPEGNO	2019	2019	8594	1		27-09-2019	6760	102	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO RIF. anno 2019 tipo DETERMINA numero 1429 data 24-09-2019 ESECUTIVA Ufficio: SICUREZZA	220,00	SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO CARDUCCI - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MODIFICA DELLA PRESA IDRICA E IDRICA ANTINCENDIO. AFFIDAMENTO INTERVENTO ED IMPEGNO DI SPESA.		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'

IMPEGNO	2019	2019	11600	1		23-12-2019	6769	100	CONTRIBUTO PER ACQUISTO ISOLA ECOLOGICA - UTILIZZO CONTRIBUTO AURI (E. CAP. 1830.100)	RIF. anno 2019 tipo GIUNTA numero 593 data 23-12-2019 ESECUTIVA Ufficio: AMBIENTE	10.000,00	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IN FAVORE DEI COMUNI UMBRI PER ACQUISTO DI TECNOLOGIE INNOVATIVE PER LO SVILUPPO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. AI FINI DELL'ACQUISITO.		Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020
IMPEGNO	2019	2019	11601	1		23-12-2019	6769	102	CONTRIBUTO PER ACQUISTO ISOLA ECOLOGICA COOFINANZIAMENTO	RIF. anno 2019 tipo GIUNTA numero 593 data 23-12-2019 ESECUTIVA Ufficio: AMBIENTE	15.000,00	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IN FAVORE DEI COMUNI UMBRI PER ACQUISTO DI TECNOLOGIE INNOVATIVE PER LO SVILUPPO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A..		Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020
IMPEGNO	2019	2017	12076	1	2017	20-12-2017	7330	100	SISTEMAZIONE SPORTIVI IMPIANTI	RIF. anno 2017 tipo DETERMINA numero 1804 data 19-12-2017 SOSPESA	150,00	Ciclodromo di Corvia. Lavori di realizzazione di un impianto fognario. ALLACCI		NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
FATTURA EP/2018/148 -COLLETTORE FOGNARIO VIA SANTO PIETRO										3.281,85	IN CORSO DI VERIFICA DA PARTE DELL'ENTE	IN CORSO DI VERIFICA DA PARTE DELL'ENTE		Riscontrato con nota protocollo n. 25319/2020 del 12-05-2020
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019										1.599.462,51				

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



ValleUmbraServizi

www.valleumbraservizi.it

Spett.le

Comune di Foligno
Piazza della Repubblica, 10
Area Servizi Finanziari

Spoleto, 12 MAG 2020

Prot.n. 6786

Oggetto: verifica Crediti/Debiti al 31.12.2019 –
Vs protocollo n.16678/2020 del 13/03/2020

In merito alla Vs richiesta protocollo n. 16678/2020 del 13 marzo '20 si invia in allegato il prospetto dei debiti e crediti risultanti al 31.12.2019, si precisa che nel prospetto non si tiene conto dei crediti vantati relativi alle utenze S.I.I. e TIA.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento necessiti.

L'occasione è gradita per porgere cordiali saluti.

Il Dirigente area Amministrativa e Finanziaria

Dott. Fabio Cari

ValleUmbraServizi S.p.A.

Via Antonio Busetti 38/40, 06049 Spoleto (PG)
Tel. 0743 23111 - Fax 0743 48108

C.F. e Iscrizione al Registro Imprese di Perugia: 02569060540
Capitale Sociale € 659.250,00 I.v.



COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 25319/2020 del 12-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

31.5.2020

• Cambierà nome nuovo della Società ma presso tutti i impianti del Comune, la contabilizzazione da parte dei VUS avverrà al momento della liquidazione e/o pagamento.

Tasse Vs CREDITO

1.433.250,82

Rif. tva	Descrizione Movimento	Imponibile
2018 EP148	COMMUNE DI FOLIGNO - FT. 2018/EP/148 DEL 31/08/2018 - CONTRIBUTO PER COLETTORE FOGNARIO LOC. SANTO PIETRO	3.281,85
2019 EP77	COMMUNE DI FOLIGNO - FT. 2019/EP/77 DEL 21/05/2019 - CONGUAGLIO COSTI STD - AGGIUNTI	105.795,11
2019 EP307	El Vend. n. 307 del 23/12/2019 - COMUNE DI FOLIGNO Fattura da emettere 1/12 Costi Aggiuntivi 2019 Concessione Contributo a Fondo Perduto acquistato Isola Ecologica (Giunta n. 593 del 23/12/2019)-utilizzo contributo AUSA Concessione Contributo a Fondo Perduto acquistato Isola Ecologica (Giunta n. 593 del 23/12/2019)-Co-finanziamento *	1.230.574,89
		15.000,00
		1.428.056,54

CREDITO COMUNE

Rif. tva	Descrizione Movimento	Imponibile
2017 SM 15	ft. Acq. n. 27/00/64 del 01/12/2015 - COMUNE DI FOLIGNO-SERV.DISTR.GAS ANTIC 90% ONERI DI GARA UMA.TANTUM	205.889,00
2019 SM 105	ft. Acq. n. 25-2 del 28/11/2019 - COMUNE DI FOLIGNO-SALDO CANONE CONCESSIONE GAS 2019 MUTUO SEDE VIALE IN NOVEMBRE (residuo) RISTORO AMBIENTALE 2019	428.936,65 751.752,02 26.944,14 9.826,00

Num. doc	Data doc.	Rif. tva	Descrizione Movimento	Importo
148	31/03/2018	2018 EP148	COMMUNE DI FOLIGNO - FT. 2018/EP/148 DEL 31/08/2018 - CONTRIBUTO PER COLETTORE FOGNARIO LOC. SANTO PIETRO	3.281,85
77	21/05/2019	2019 EP77	COMMUNE DI FOLIGNO - FT. 2019/EP/77 DEL 21/05/2019 - CONGUAGLIO COSTI STD - AGGIUNTI	105.795,11
307	23/12/2019	2019 EP307	El Vend. n. 307 del 23/12/2019 - COMUNE DI FOLIGNO Fattura da emettere 1/12 Costi Aggiuntivi 2019 Concessione Contributo a Fondo Perduto acquistato Isola Ecologica (Giunta n. 593 del 23/12/2019)-utilizzo contributo AUSA Concessione Contributo a Fondo Perduto acquistato Isola Ecologica (Giunta n. 593 del 23/12/2019)-Co-finanziamento *	1.230.574,89
				15.000,00
				1.428.056,54

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

VUS COM S.R.L.

VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02635680545 - (codice contabilità 152807) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019

TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2019	2019	318				1110	100	FITTI IMMOBILI COMMERCIALE USO		15.000,00	AFFITTO VITELLESCHI PALAZZO		Riscontrato con nota protocollo n. 25726/2020 del 13-05-2020
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
VUS COM S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02635680545 - (codice contabilità 152807) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019														

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

**Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno**

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Spett.le
Comune di Foligno
Piazza della Repubblica, 10
Area Servizi Finanziari

Prot. n. 138/20 del 13/5/20

Oggetto: Verifica Crediti/Debiti al 31.12.2019

Vs protocollo n.16676/20 del 13/03/2020

In merito alla Vs richiesta protocollo n. 16676/20 del 13/03/2020 si invia in allegato il prospetto dei debiti e crediti risultanti al 31.12.2019.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento necessiti.

L'occasione è gradita per porgere cordiali saluti.

Il Dirigente
Area Amministrazione e Finanza
Dott. Cari Fabio



COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 25726/2020 del 13-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

VUS COM srl

Situazione al 31.12.2019

/s DEBITO

Bolletta n.2364 del 8/2/2017

87.384,51

/s CREDITO

Fitto sede Via Gramsci - Foligno

15.000,00

Totale Debito Foligno

72.384,51

Il Dirigente

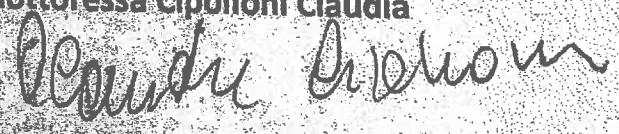
area Amministrativa e Finanziaria
dottor Carr Fabio



La Presidente del

Collegio Sindacale

dottoressa Cipolloni Claudia



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

VUS GPL S.R.L.

VUS GPL S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02722750540 - (codice contabilità 153650) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2019	2019	13286	1		31-12-2019	1121	104	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GPL		12.200,00	CANONE PER CONCESSIONE RETE G.P.L. ANNO 2019		Riscontrato con nota protocollo n. 19365/2020 del 31-03-2020 per € 10.847,34 + IVA 22% ovvero € 13,233,75
ACCERTAMENTO	2019	2017	5035	1	2017	29-12-2017	1121	104	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GPL		12.248,80	Canone per concessione rete G.P.L. anno 2017	fattura n. 25/00/5 del 30/11/2017	Riscontrato con nota protocollo n. 19365/2020 del 31-03-2020 per € 12.248,80 + euro 915,25 + IVA 22% ovvero € 1.116,61 per un totale di € 13.365,41
ACCERTAMENTO	2019	2018	22381	1	2018	31-12-2018	1121	104	CANONE PER UTILIZZO IMPIANTI RETE GPL		12.200,00	CANONE PER CONCESSIONE RETE G.P.L. ANNO 2018		Riscontrato con nota protocollo n. 19365/2020 del 31-03-2020 per € 10.034,85 + IVA 22% ovvero € 12.242,52
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019										36.648,80				
VUS GPL S.R.L. - P.I. e COD. FIS. 02722750540 - (codice contabilità 153650) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2010	7781	1	2010	21-08-2015	7262	105	PROGRAMMI IDROGEOLOGICI P.I.R. DISSESTI	RIF. anno 2015 tipo DETERMINA numero 888 data 06-08-2015 SOSPESA	11.000,00	PIR Gruppo 8 (Camino, Cerritello, Collazzolo, Colle di Verchiano, Crescenti, Curasci, Roccafranca, Verchiano, Vionica). Realizzazione collegamento linea GPL tra Vionica e Collazzolo		Riscontrato con nota protocollo n. 19365/2020 del 31-03-2020
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019										11.000,00				

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



Sede legale
Foligno: Viale IV Novembre, 20
Tel. 0742/34621
Fax 0742/359746
E-mail: vusgpl@vus.it

Spett.le
Comune di Foligno

Alla c.a. dott.Rossignoli Sandro

Foligno 31 MAR 2020

Prot.n. 27

Oggetto: Vs protocollo 16677 del 13/03/2020 verifica Debiti/Crediti e Costi/Ricavi
al 31.12.2019.

Con la presente siamo ad inviarVi la situazione dei debiti e crediti in essere al 31.12.2019 e
dei costi e ricavi 2019 così come richiesto con vs protocollo 16677/2020 del 13/03/2020.

Distinti saluti.

Il Presidente
Benedetti Feliciano

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Benedetti Feliciano". The signature is fluid and cursive, with a large, sweeping flourish at the end.

VUS GPL S.R.L.

situazione Debito/Credito al 31.12.2019

VS DEBITO

Contributo PIR gruppo 8 (Camino, Cerritello ecc..)

11.000,00 in attesa di verifica

VS CREDITO

Vostra Fattura n.25/00/5 del 30/11/2017	(Canone Concessione GPL anno 2017)	12.248,80
Residuo Canone Concessione GPL 2017 (attesa fattura)		915,25
Canone Concessione GPL 2018 (attesa fattura)		10.034,85
Canone Concessione GPL 2019 (attesa fattura)		10.847,34
		<u>34.046,24</u>

Totalità Credito del comune di Foligno 23.046,24

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 19365/2020 del 31-03-2020
Doc. Principale - Copia Documento

VUS GPL S.R.L.

Situazione Costi/Ricavi al 31.12.2019

COSTI

Canone Concessione GPL anno 2019

10.847,34

RICAVI

fatt.n.1/EP/2019 Prestazione Serv.per ConsultazioniElettorali (Seggio Verchiano)

299,59

M

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

CONNESI S.P.A.

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

**Il Collegio dei Revisori dei
conti del Comune di Foligno**

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

CONTO DI BOLLETTINO
COMUNE DI POLIGNO
Protocollo Partenza N. 2669812920 del 20-05-2020
Ddg. Principale - Copia Documento

CONNESS SPA - P.I. e COD. FIS. 02679370540 - (codice contabile 130226) - DEBITANTE AL 31/12/2018

TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019

**PER ASSERVAZIONE
IL PRESIDENTE DELLO
ORGANO DI CONTROLLO**

Comnesi S.p.a.
Il Presidente
Ing. Massimo Bartolini

**Presidente
Ing. Massimo Bartolini**

A circular stamp with a double-line border. The outer ring contains the text "Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti di Perugia". Inside, the name "BALDONI" is written vertically, with "LUCA" written horizontally across it. Below "BALDONI" is the number "N. 495A". At the bottom of the inner circle, there is a small five-pointed star. A large, handwritten signature is written across the top and right side of the stamp.

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

**A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA
PER RIFIUTI ED IDRICO**

A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 - (codice contabilità 156388) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2019	2016	5660	1	2016	30-12-2016	1310	100	RECUPERO SPESA RISCALDAMENTO, ACQUA, PUBBLICA ILLUMINAZIONE, PULIZIA LOCALI ETC.		748,58	FORNITURA ELETTRICA GENNAIO2014-NOVEMBRE 2015 ENERGIA CONDOMINIO		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
ACCERTAMENTO	2019	2016	5661	1	2016	30-12-2016	1310	100	RECUPERO SPESA RISCALDAMENTO, ACQUA, PUBBLICA ILLUMINAZIONE, PULIZIA LOCALI ETC.		378,36	FORNITURA ELETTRICA FEBBRAIO 2015 ENERGIA ANTINCENDIO 2014-NOVEMBRE		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
ACCERTAMENTO	2019	2016	5662	1	2016	30-12-2016	1310	100	RECUPERO SPESA RISCALDAMENTO, ACQUA, PUBBLICA ILLUMINAZIONE, PULIZIA LOCALI ETC.		7.957,84	MANUTENZIONE ANTINCENDIO ANNI 2014-2015		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
ACCERTAMENTO	2019	2018	22478	1	2018	31-12-2018	1310	100	RECUPERO SPESA RISCALDAMENTO, ACQUA, PUBBLICA ILLUMINAZIONE, PULIZIA LOCALI ETC.		4.818,26	REC.SPESE ELETTRICA E GAS DA GENN.A AGOSTO 2017; ACQUA DA OTTOBRE 2016 A MAG.2017 E MANUTENZ. IMPIANTI DA GENN.A AGOSTO 2017 PALAZZO MONALDI BARNABO' PROT.64785 ENERGIA		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
ACCERTAMENTO	2019	2018	22479	1	2018	31-12-2018	1310	100	RECUPERO SPESA RISCALDAMENTO, ACQUA, PUBBLICA ILLUMINAZIONE, PULIZIA LOCALI ETC.		8.802,63	REC.SPESE ELETTRICA E GAS DA SETT.2017 A SETT.2018; ACQUA DA GIUGNO 2017 A SETT.2018 E MANUTENZ. IMPIANTI FINO A DIC.2018 PALAZZO MONALDI BARNABO' - PROT.2356/19 ENERGIA		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
ACCERTAMENTO	2019	2019	13274	1		31-12-2019	1330	100	RIMBORSO SPESA PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI		13.371,12	RIMBORSO COMPETENZE COMANDO DIPENDENTE SANDRO ROSSIGNOLI DAL 1/10/19 AL 31/12/19		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
ACCERTAMENTO	2019	2019	13026	1		23-12-2019	1830	100	CONTRIBUTO AURI PER ISOLA ECOLOGICA (U. CAP. 6769.100)	RIF. anno 2019 tipo GIUNTA numero 593 data 23-12-2019 ESECUTIVA Ufficio: AMBIENTE	10.000,00	CONCESSIONE DI CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO IN FAVORE DEI COMUNI UMBRI PER ACQUISTO DI TECNOLOGIE INNOVATIVE PER LO SVILUPPO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DI VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A. AI FINI DELL'ACQUISITO.		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
ACCERTAMENTO	2019	2019	318				1110	100	FITTI IMMOBILI COMMERCIALE USO		1.105,78	AFFITTO PALAZZO MONALDI BARNABO' MENSILITA' DICEMBRE 2019		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019										47.182,57				

A.U.R.I. AUTORITA' UMBRA PER RIFIUTI ED IDRICO - P.I. e COD. FIS. 03544350543 - (codice contabilità 156388) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2019	3520	1		12-04-2019	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)	RIF. anno 2019 tipo DETERMINA numero 548 data 09-04-2019 ESECUTIVA Ufficio: GESTIONE AMMINISTRATIVA	2.200,00	CONTRATTO DI CONCESSIONE IN USO A TITOLO ONEROso DI PORZIONE DI IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE DENOMINATO "PALAZZO MONALDI BARNABO" SITO IN FOLIGNO PIAZZA XX SETTEMBRE, 5 - CESSIONE DEL CONTRATTO		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
IMPEGNO	2019	2011	1948	1	2011	04-05-2011	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)		105,00	ATTRAVERSAMENTO STRADA SASSOVIVO REV.3531/11		Riscontrato con nota protocollo n. 20565/2020 del 09-04-2020
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019										2.305,00				

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



Foligno, 30 marzo 2020

Spett.le
Comune di Foligno

trasmessa a mezzo pec all'indirizzo comune.foligno@postacert.umbria.it

Oggetto.: Verifica debiti - crediti reciproci al 31.12.2019 D. Lgs. 118/2011 art. 11 co. 6 lett. j.
Risposta a Vs. Prot. n. 18320 del 25.03.2020.

In riferimento alla Vs. nuova richiesta in oggetto ed a seguito dei riscontri del caso, si conferma la situazione debiti-crediti al 31.12.2019, come emerge dai modificati dettagli analitici contenuti nel prospetto trasmesso con nuova pec Vs. Prot. 18320 del 25.03.2020.

Cordiali saluti.

Il Revisore unico dei Conti
Rag. Maria Rita Palazzi

Il Direttore dei Servizi Finanziari
Dott. Sandro Rossignoli

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

A.F.A.M. S.P.A.

AFAM S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 - (codice contabilità 150759) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO/SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2019	2019	318				1110	100	FITTI IMMOBILI COMMERCIALE USO		537,09	AFFITTO EX CASERMETTE COLFIORITO MENSILITA' DI DICEMBRE 2019		Riscontrato con nota protocollo n. 17400/2020 del 17-03-2020
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019											537,09			
AFAM S.P.A. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 02204070540 - (codice contabilità 150759) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO/SOCIETA'
IMPEGNO	2019	2014	6860	1	2014	19-05-2014	8910	100	RIMBORSO DEPOSITI CAUZIONALI VARI VERSATI IN TESORERIA (E. CAP.2470)		1.052,00	SUB 2014.6856.1 DEPOSITO CAUZIONALE IMMOBILE CASERMETTE COLFIORITO REV. 5618/2014		Riscontrato con nota protocollo n. 17400/2020 del 17-03-2020
Quota anticipazione canoni gestione farmacie da contabilizzare dal 2019 al 2022. Si tratta di un importo corrisposto a titolo di canoni anticipati nell'anno 2002, da AFAM S.p.A. all'Ente, per € 1.200.000,00 come da scrittura privata n. 1241 del 20/12/2002 avente ad oggetto l'affidamento della gestione degli esercizi di farmacia e di altri servizi. L'ente procede alla registrazione delle relative operazioni contabili ogni anno.											144.435,02			Riscontrato con nota protocollo n. 17400/2020 del 17-03-2020
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019											145.487,02			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

17 MAR. 2020

Al Dirigente del
Comune di Foligno
Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Arianna Lattanzi

Sede

Posta Certificata: comune.foligno@postacert.umbria.it

Oggetto: Verifica crediti-debiti reciproci D. Lgs. n. 118/2011 art.11 c. 6 lett. j

In riferimento alla lettera pervenuta a mezzo pec, si invia la situazione al **31.12.2019** tra la Società scrivente ed il Comune di Foligno così come segue:

- Credito a titolo di acconto canoni di gestione (come da scrittura privata n. 1244/2002) pari ad **€ 144.435,02**;
- Deposito cauzionale immobile località Casermette **€ 1.052,00**;
- Debito canone locazione (mensilità dicembre 2019) **€ 537,09**.

Cordiali saluti



Il Revisore Unico Contabile
Rag. Sergio Cesatetti



RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

IMPEGNO PLURIENNALE	2019	2019	417	1		01-01-2019	387	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - INT. 01- AGENDA URBANA (E. CAP. 596.100)	RIF. anno 2018 tipo DETERMINA numero 1926 data 21-12-2018 ESECUTIVA Ufficio: INFRASTRUTTURE	13.673,12	AGENDA URBANA. INTERVENTO OT_2 INT_01: CREATIVITY SERVICES. FORNITURA DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE DEL COMUNE DI FOLIGNO. DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N.587 DEL 23/04/2018: MODIFICA DEGLI IMPEGNI DI SPESA ASSUNTI PER LA CORRETTA IMPUTAZIONE IN BILANCIO.	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE	Riscontrato con nota protocollo N. 18452/2020 del 26-03-2020 per € 9.946,32
IMPEGNO	2019	2019	8066	1		16-09-2019	387	100	ACQUISTO DI SERVIZI INFORMATICI - INT. 01- AGENDA URBANA (E. CAP. 596.100)	RIF. anno 2019 tipo DETERMINA numero 1353 data 13-09-2019 ESECUTIVA Ufficio: INFRASTRUTTURE	17.300,00	AGENDA URBANA. INTERVENTO OT_2 INT_01: CREATIVITY SERVICES. FORNITURA DEL SOFTWARE DEFINITO SUAPE 3.0, PER LA GESTIONE DELL'ATTIVITA' EDILIZIA PRIVATA E DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE, INCLUSI ATTIVAZIONE ATTIVITA' EVOLUTIVA, FORMAZIONE, SERVIZI GESTIONE DEL DATA CENTER REGIONALE, ASSISTENZA DI I E II LIVELLO, ESTRAZIONE/REPORT PER ANAGRAFE EDILIZIA, INTEGRAZIONE CON PAGOPA, URBI ANAGRAFE E URBI	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE. IL RESTANTE IMPORTO PARIA D € 3.600,00, COME DA DETERMINA 1353 DEL 2019 E' STATO IMPEGNATO PER EVENTUALI GIORNATE FORMATIVE	Riscontrato con nota protocollo N. 18452/2020 del 26-03-2020 per € 13.700,00
IMPEGNO	2019	2018	12217	1	2018	27-12-2018	6469	100	ACQUISTO SOFTWARE - INT. 01- AGENDA URBANA (E. CAP. 1843.100)	RIF. anno 2018 tipo DETERMINA numero 1926 data 21-12-2018 ESECUTIVA Ufficio: INFRASTRUTTURE	2.751,44	AGENDA URBANA. INTERVENTO OT_2 INT_01: CREATIVITY SERVICES. FORNITURA DELLA PIATTAFORMA CENTRALE DEL SISTEMA DIGITALE DEL COMUNE DI FOLIGNO. DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE N.587 DEL 2	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE	NON INSERITO IN NOTA DALLA SOCIETA'
						debito riscontrato dall'ente	connettività SPC1 2018			815,16	CONNELLITIVITA' ANNO 2018	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE	Riscontrato con nota protocollo N. 18452/2020 del 26-03-2020	
						debito riscontrato dall'ente	connettività SPC1 2019			539,88	CONNELLITIVITA' ANNO 2019 FINO A SETTEMBRE	IN CORSO DI LIQUIDAZIONE	Riscontrato con nota protocollo N. 18452/2020 del 26-03-2020	
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019										74.054,80				

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L. (SOC.PART.) - P.I. e COD. FIS. 03761180961 - (codice contabilità 155784) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019					
	DESCRIZIONE	FATTURA / TIPOLOGIA DEBITO	IMPORTO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO/SOCIETA'
	Sviluppo Software MAV	FATTURA n. 426 del 17/06/2011	2.964,00	FATTURA NON RISCONTRATA IN CONTABILITA' ENTE DEBITO NON RICONOSCIUTO	INSERITO IN NOTA protocollo N. 18452/2020 del 26-03-2020 DALLA SOCIETA'

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Perugia, 24 marzo 2020

SPETT.LE
COMUNE DI FOLIGNO

Al fine di adempiere a quanto disposto dall'art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., si indica nel prospetto seguente i debiti ed i crediti risultanti al 31/12/2019, vantati dalla Società UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l. nei confronti della Comune di Foligno sottoscritto dal Legale Rappresentante e dall'Organo di revisione:

Crediti:
per fatture emesse:

data	n.	Causale	Importo
17/06/2011	426/D	Sviluppo Software MAV	2.964,00
		TOTALE	2.964,00

per fatture da emettere:

Causale	Importo
Connettività SPC1 anno 2018	815,16
Connettivita' banda ultralarga 01-09-19/31-12-2019	2.305,20
Serv.data center replica amb.dat man. piattaforma 4 trim. 2019	9.946,32
Evoluzione sistema SUAPE-VBG anno 2019	13.700,00
Connettività SPC1 anno 2019	539,88
TOTALE	27.306,56

per altre ragioni:

Causale	Importo
	0

Debiti:
per tributi:

Causale	Importo
	0

per cessioni, prestazioni o godimento di beni:

Causale	Importo
	0


Umbria Digitale S.c. a r.l.

VIA G. B. PONTANI, 39 - 06128 PERUGIA

 C.F. / PARTITA IVA E REG. IMP. PG: 03761180961 - REA C.C.I.A.A. N. 235052 - CAPITALE SOCIALE € 4.000.000,00 I.V.
 tel 075.50271 | fax 075.5003402 | umbriadigitale@pec.it | www.umbriadigitale.it

per rimborso anticipazioni:

Causale	Importo
	0

per altre cause:

Causale	Importo
	0

L'Amministratore Unico

Stefano Bigaroni

(firmato digitalmente)

L'ORGANO DI REVISIONE

Asseverazione art. 11 comma 6 lettera J del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.:

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili su esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2019 della società UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l.

Il Sindaco Revisore di UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l.

Dott. Francesco Giuliani

(firmato digitalmente)

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

FELCOS UMBRIA

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Bresciani

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Gianluca Di Mei



Sisca Antonio
Dottore Commercialista — Revisore Legale

Spett.le
Comune di Foligno

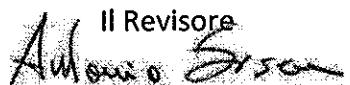
Oggetto: Asseverazione Vs. debiti v/FELCOS UMBRIA

Il sottoscritto Antonio Sisca, nato a Corigliano Calabro (CS) il 01.01.1968 e residente a Foligno (PG) in Via Treviso n. 20, dottore commercialista iscritto all'Albo ODCEC di Perugia al n.ro 786, Revisore legale iscritto al Registro dei Revisori del Ministero dell'Economia e delle Finanze al n.ro 122045, in qualità di Revisore dei conti dell'ente FELCOS UMBRIA, (Fondo di Enti Locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile), Cod. Fisc.: 94115100540, con la presente attesta che nella contabilità dell'ente, alla data del 31.12.2019, sono riportati i crediti vantati nei Vostri confronti per un importo totale di Euro 56.613,04 come da Vostra scheda che si allega.

Si rilascia con la presente l'asseverazione dei suddetti crediti.

Cordiali saluti

Foligno, 20 Maggio 2020


Il Revisore
Antonio Sisca

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 26747/2020 del 20-05-2020
Doc. Principale - Copia Documento

**COMUNE DI FOLIGNO
protocollo partenze -
doc. principale -**

Protocollo Partenza N. 16672/2020 del 13-03-2020
Doc. Principale - Copia Documento

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

**Il Collegio dei Revisori dei
conti del Comune di Foligno**

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi



Soci fondatori
Regione Umbria
Comune di Perugia
Comune di Foligno
Comune di Gubbio

Comune di Terni
Comune di Spoleto
Comune di Narni

Soci sostenitori
Fondazione
Brunello e Federica
Cucinelli

Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria
via del Verzaro 20, 06123 Perugia - T 075 575421
C.F./P.IVA 01976520542
tsu@teatrostabile.umbria.it - tsu@pec.teatrostabile.umbria.it
www.teatrostabile.umbria.it

Spettabile
Comune di Foligno
Area Servizi finanziari
Piazza della Repubblica, 10
06034 Foligno

Trasmessa a mezzo PEC
comune.foligno@postacert.umbria.it

Perugia, 25 marzo 2020

OGGETTO: Verifica crediti-debiti reciproci, art. 11 c. 6 lett. j) e o) D.lgs n. 118/2011.

In riferimento alla Vostra del 13 marzo c.a. con protocollo n. 00016674/2020, ai sensi della normativa richiamata in oggetto, con la presente nota informativa si comunica che alla data del 31 dicembre 2019, nei confronti del Comune di Foligno, dalle risultanze contabili risulta iscritto nei Vostri confronti il credito per quota associativa anno 2019, di euro 44.861,00 risultante da vostra determina numero 198 del 11-02-2019.

Non risultano debiti iscritti nei Vostri confronti.
Cordiali saluti.

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 22554/2020 del 21-04-2020
Doc. Principale - Copia Documento

Il Presidente della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria
Cav. Lav. Brunello Cucinelli



Il collegio dei revisori dei conti della Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria

Presidente Avvocato Gianfranco Squillace

Componente Dott. Alberto Rocchi

Componente Dott. Eugenio Lepri

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

GAL VALLE UMBRA E SIBILLINI

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549 - (codice contabilità 149827) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
ACCERTAMENTO	2019	2019	12210	1		10-12-2019	1654	100	CONTRIBUTO GAL "PAL 2014-2020 DUE VALLI: UN TERRITORIO AZIONE 19.2.1.09 PROGETTO RASIGLIA (U. CAP. 6900.100)	RIF. anno 2019 tipo DETERMINA numero 1990 data 06-12-2019 ESECUTIVA Ufficio: INFRASTRUTTURE	9.714,37	P.S.R. 2014-2020 P.A.L. 2014-2020 "DUE VALLI: UN TERRITORIO". AZIONE 19.2.09 "RINNOVAMENTO E INFRASTRUTTURE". DOMANDA DI SOSTEGNO SIAN N.84250162017: PROGETTO DI MIGLIORAMENTO DELLA RICETTIVIT' E DELLE STRUTTURE A SERVIZIO DELLA FUNZIONE TURISTICA ED ESCURSIONISTICA DEL CENTRO DI PRIMA ACCOGLIENZA IN LOC.RASIGLIA, VOLTO A SOSTENERE LA QUALIFICAZIONE E IL POTENZIAMENTO DELLE INFRASTRUTTURE A SERV		Riscontrato con nota protocollo n. 25146/2020 del 11-05-2020 come progetti in corso di approvazione (soggetto pagatore AGEA)
ACCERTAMENTO	2019	2019	12226	1		10-12-2019	1655	100	CONTRIBUTO GAL "PAL 2014-2020 DUE VALLI: UN TERRITORIO AZIONE 19.2.1.08 PROGETTO CAPODACQUA (U. CAP. 6901.100-6902.100-6903.100)	RIF. anno 2019 tipo DETERMINA numero 1989 data 06-12-2019 ESECUTIVA Ufficio: INFRASTRUTTURE	6.760,02	P.S.R. 2014-2020 P.A.L. 2014-2020 "DUE VALLI: UN TERRITORIO". AZIONE 19.2.08 "SERVIZI TURISTICI E SOCIO-ASSISTENZIALI E DI CURA". DOMANDA DI SOSTEGNO SIAN N.84250162132: PROGETTO DI ADEGUAMENTO DEL FABBRICATO ED ACQUISTO DOTAZIONI ED ARREDI, RIGUARDANTE L'IMMOBILE DI PROPRIET SITO IN LOC.CAPODACQUA E DENOMINATO "EX SCUOLA COMUNALE LUCIANO FANCELLI", VOLTO ALL'EROGAZIONE DI SERVIZI DI CARATTERE		Riscontrato con nota protocollo n. 25146/2020 del 11-05-2020 come progetti in corso di approvazione (soggetto pagatore AGEA)
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019										16.474,39				

ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L. - P.I. e COD. FIS. 91028960549 - (codice contabilità 149827) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'

TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019	0,00	
----------------------------------	------	--

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

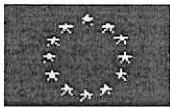
FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



Spett.le

Comune di Foligno
AREA Servizi Finanziari
SERVIZIO Partecipazioni e controllo
Piazza della Repubblica n. 10
06034 Foligno (PG)

Prot. n. 892/20
Foligno li, 11/05/2020

Oggetto: Verifica crediti – debiti reciproci D.Lgs n. 118/2011 art. 11 c.6 lett. j

In risposta alla Vs. comunicazione prot. n.16673 del 13/03/2020, con la quale si richiede ai sensi della normativa richiamata in oggetto, la conferma dei debiti e crediti ancora aperti al 31/12/2019, sia a residuo che a competenza, nei nostri confronti, con la presente si comunica quanto segue:

- al 31/12/2019 il Gal Valle Umbra e Sibillini non vantava crediti nei confronti del Comune di Foligno in quanto la quota associativa anno 2019 è stata accreditata sul c/c dell'associazione in data 06/06/2019 pertanto nulla ci era dovuto al 31/12/2019;
- per quanto concerne i presunti debiti da voi indicati, il Gal non può procedere con la conferma in quanto i progetti a cui si riferiscono le cifre indicate nel prospetto finanziario inviato in allegato alla comunicazione sono in fase di approvazione. Si precisa inoltre che, relativamente ai contributi ivi indicati, il Gal è organo terzo e intermediario in quanto gli competono esclusivamente le operazioni di istruttoria delle domande di sostegno e di pagamento che verranno presentate solo al completamento dei lavori previsti nelle proposte progettuali. La liquidazione del contributo sarà infatti effettuata dall'Organismo Pagatore AGEA (Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura).

Restando a disposizione per ulteriori chiarimenti e/o delucidazioni, si porgono cordiali saluti.

Il Direttore

(Dott. Walter Trivellizzi)

Il Presidente del Collegio dei Sindaci Revisori

(Rag. Arcangelo Bicchieri)

06034 FOLIGNO (PG)
Via Monte Acuto, 49
Tel. 0742 340989 - Fax 0742 342282



C.F. 91028960549

info@valleumbraesibillini.com
valleumbraesibillini@pec.it
www.valleumbraesibillini.com

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

**CONSORZIO AEROPORTO
FOLIGNO-SPOLETO**

CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO-SPOLETO - P.I. e COD. FIS. 02042250544 - (codice contabilità 150678) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019											0,00			
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO-SPOLETO - P.I. e COD. FIS. 02042250544 - (codice contabilità 150678) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019											0,00			

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Consorzio
AEROPORTO FOLIGNO - SPOLETO

Spett.le
COMUNE DI FOLIGNO
Area Servizi Finanziari
Piazza della repubblica n. 10
06034 FOLIGNO

Foligno 13/03/2020

Oggetto: Vostra comunicazione del 11/03/2020 Verifica crediti – debiti reciproci

Con la presente, si dichiara che alla data del 31/12/2019, lo scrivente consorzio risultava né creditore né debitore verso di Voi.

Distinti saluti

CONSORZIO AEROPORTO
FOLIGNO SPOLETO



COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 17207/2020 del 16-03-2020
Doc. Principale - Copia Documento

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

**CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO
MONTANO DEL NERA E VELINO**

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

IRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi



**CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"
DELLA PROVINCIA DI PERUGIA - CASCIA -**

**AI COMUNE DI FOLIGNO
Area Servizi Finanziari
Servizio Partecipazioni e Controlli**

Dott.ssa Arianna Lattanzi

comune.foligno@postacert.umbria.it

OGGETTO: verifica crediti - debiti reciproci D.Lgs. n.118/2011, art. 11, c.6, lett. j.

In relazione alla richiesta inoltrata a mezzo PEC in data 13 marzo 2020, protocollo n.16668, con la presente,

SI ATTESTA

L'insussistenza di posizioni debitorie o creditizie tra questo Consorzio e il Comune di Foligno.

Cordiali saluti

Il Direttore
Dott. Filippo Mancanelli

Il Revisore dei Conti
Dott. Alberico Brandimarte

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 17206/2020 del 16-03-2020
Doc. Principale - Copia Del Documento Firmato Digitalmente

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011**

INTERPORTO MARCHE S.P.A.

INTERPORTO MARCHE S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 01364690428 - (codice contabilità 153047) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019										0,00				
INTERPORTO MARCHE S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 01364690428 - (codice contabilità 153047) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019										0,00				

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

RICEVUTA DI REGISTRAZIONE A PROTOCOLLO

Prot. in arrivo N. 00019467 del 01-04-2020

OGGETTO: CERTIFICAZIONE

UFFICI:

AREA SERVIZI FINANZIARI

CORRISPONDENTI/MITTENTI:

INTERPORTO MARCHE SPA (SOC.PART.)

INTERPORTO MARCHE

Protocollo: _____/2020

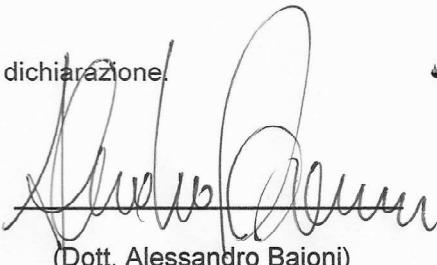
Jesi, 25.03.2020

Spett.le
Comune di Foligno
Piazza della Repubblica, 10
06034 Foligno (PG)
Pec: comune.foligno@postacert.umbria.it

Oggetto: Verifica crediti – debiti reciproci D.Lgs n. 118/2011 art. 11 c. 6 lett. j

In relazione all'adempimento in oggetto si comunica che Interporto Marche Spa alla data del 31.12.2019 non ha debiti e/o crediti nei confronti del Comune di Foligno.

Il revisore dei conti, assevera la sua posta dichiarazione.



(Dott. Alessandro Baioni)

RENDICONTO DI GESTIONE ESERCIZIO 2019

**NOTA INFORMATIVA
SULLA VERIFICA DEI CREDITI-DEBITI RECIPROCI**
(SOCIETA' PARTECIPATA – ORGANISMO PARTECIPATO)
di cui all'art. 11, c. 6, lett. j del D.Lgs. n. 118/2011

SVILUPPUMBRIA S.P.A.

SVILUPPUMBRIA S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 00267120541 - (codice contabilità 156994) - CREDITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
TOTALE CREDITI ENTE AL 31/12/2019										0,00				
SVILUPPUMBRIA S.P.A. - P.I. e COD. FIS. 00267120541 - (codice contabilità 156994) - DEBITI ENTE AL 31/12/2019														
TIPO MOVIMENTO	ANNO	ANNO MOV.	NUM. MOV.	NUM. DETT.	ANNO RESIDUO	DATA MOV.	CAPITOLO	ARTICOLO	DESCR. CAPITOLO	DETERMINA/DELIBERA	DISPONIBILITA'	NOTE DETTAGLIO	NOTE ENTE	RISCONTRO ORGANISMO\SOCIETA'
TOTALE DEBITI ENTE AL 31/12/2019										0,00				

Il Dirigente dell'Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Il Collegio dei Revisori dei
 conti del Comune di Foligno

Presidente Dott.ssa Caterina Brescia

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott.Gianluca Di Mei

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.

Componente Dott. Filippo Riccardi

FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL C.A.D.



Spettabile
Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA
Via Don Bosco, 11
06121 Perugia

Roma, 27 marzo 2020

Facciamo riferimento alla Vostra lettera protocollo n° 0002118 del 19 marzo 2020, inviata tramite PEC in data 26 marzo 2020, a cui allegate la Vostra “certificazione” dei Vostri crediti e debiti al 31 dicembre 2019 nei confronti del Comune di Foligno, che alleghiamo alla presente, e da Voi predisposta in risposta alla lettera di richiesta del Comune di Foligno datata 11 marzo 2020. Tale “certificazione” evidenzia che la Sviluppumbria SpA non presenta crediti o debiti verso il Comune stesso al 31 dicembre 2019. A riguardo, abbiamo verificato che quanto da Voi indicato trova riscontro nella Vostra contabilità al 31 dicembre 2019.

Distinti saluti.

Leda Ciavarella
(Partner)

Allegato

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.890.000,00 i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0712132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 0805640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 0516186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 0303697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - **Firenze** 50121 Viali Gramsci 15 Tel. 0552482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 01029041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 08136181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 0854545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461237004 - **Treviso** 31100 Viale Felisent 90 Tel. 0422696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444393311



SVILUPPUMBRIA

SOCIETA' REGIONALE PER LO
SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA

Prot. n. 2118 del 19.03.2020

Spett.le
PricewaterhouseCoopers S.p.A.
Largo Angelo Fochetti, 29
00154 ROMA

Alla c.a. Dott.ssa Leda Ciavarella

Oggetto: verifica rapporti di credito/debito reciproci con il Comune di Foligno al 31.12.2019.

Con la presente trasmettiamo, per le Vs opportune attività di controllo, la lettera predisposta per il Comune di Foligno in cui si certifica che dalle nostre risultanze contabili al 31.12.2019 non sussistono rapporti di debito/credito reciproci.

Cordiali saluti.

Firmata Dott.ssa Barbara Gullà
Coordinatore Area Amministrazione
Controllo di gestione e Personale

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 19280/2020 del 30-03-2020
Doc. Principale - Copia Documento



SVILUPPUMBRIA

SOCIETA' REGIONALE PER LO
SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA

PEC: comune.foligno@postacert.umbria.it

Spett.le
COMUNE DI FOLIGNO
Area Servizi Finanziari
Servizio Partecipazioni e controlli
06034 Foligno PG

Alla cortese attenzione della Dott.ssa Arianna Lattanzi

OGGETTO: Art. 11, comma 6, lett. j D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. Verifica rapporti di credito e debito con il Comune di Foligno.

Con riferimento alla Vostra del 11.03.2020 prot. n. 16668/2020 (ns. prot.2014) comunichiamo che non ci risultano crediti e debiti al 31.12.2019 fra la scrivente e il Comune di Foligno.

Si invia in allegato l'asseverazione dell'organo di revisione.

Cordiali saluti.

Dr Mauro Agostini

Direttore Generale

LB

COMUNE DI FOLIGNO
Protocollo Arrivo N. 19280/2020 del 30-03-2020
Doc. Principale - Copia Documento