



COMUNE DI FARRA DI SOLIGO
PROVINCIA DI TREVISO

**RELAZIONE SULLA GESTIONE ALLEGATA
AL RENDICONTO
ANNO 2019**

Indice

INTRODUZIONE GENERALE

Relazione sul rendiconto
Il rendiconto finanziario

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

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

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
Analisi della spesa

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

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

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

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

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

CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

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

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa
Verifica equilibri
Conto economico
Stato patrimoniale

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

RELAZIONE SUL RENDICONTO

La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio; essa contiene le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011.

La presente relazione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, agevolando la presentazione e l'approfondimento del rendiconto dell'attività svolta nel corso dell'esercizio all'assemblea consiliare. Si tratta comunque di un documento previsto dalla legge, come prescrive l'articolo 151 e 231 del D.Lgs. 267 del 2000, attraverso il quale "l'organo esecutivo dell'ente esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche. Analizza gli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni, motivando le cause che li hanno determinati".

IL RENDICONTO FINANZIARIO

Il conto del bilancio o rendiconto finanziario è il documento che dimostra i risultati finali della gestione finanziaria in riferimento al fine autorizzatorio della stessa. Evidenzia le spese impegnate, i pagamenti, le entrate accertate e gli incassi in riferimento alle previsioni contenute nel bilancio preventivo, sia per la gestione competenza sia per la gestione residui.

La struttura del conto del bilancio è del tutto conforme a quella del bilancio preventivo e contiene, i seguenti dati:

- La previsione definitiva di competenza
- I residui attivi e passivi che derivano dal rendiconto dell'anno precedente
- Gli accertamenti e gli impegni assunti in conto competenza
- I residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente riaccertati alla fine dell'esercizio
- Le riscossioni ed i pagamenti divisi nelle gestioni di competenza e residui
- Gli incassi ed i pagamenti effettuati dal tesoriere nel corso dell'esercizio
- I residui attivi e passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui
- La differenza tra la previsione definitiva e gli accertamenti/impegni assunti in conto competenza
- La differenza tra i residui attivi e passivi derivanti dal rendiconto dell'anno precedente ed i residui attivi e passivi riaccertati alla fine dell'esercizio

I residui passivi da riportare nel prossimo esercizio divisi nelle gestioni di competenza e residui.

Il conto del bilancio si conclude con una serie di quadri riepilogativi riconducibili al quadro riassuntivo di tutta la gestione finanziaria che evidenzia il risultato di amministrazione.

I residui attivi e passivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

La voce "Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre" evidenzia i pignoramenti effettuati presso la tesoreria unica e che non hanno ancora trovato una regolarizzazione nelle scritture contabili dell'ente.

Il risultato di amministrazione tiene conto sia della consistenza di cassa sia dei residui esistenti alla fine dell'esercizio, compresi quelli provenienti da anni precedenti:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE DI CASSA			2.719.660,56
RISCOSSIONI	4.301.241,00	4.051.477,74	8.352.718,74
PAGAMENTI	5.072.584,96	3.378.057,83	8.450.642,79
FONDO FINALE DI CASSA			2.621.736,51
RESIDUI ATTIVI	5.880.122,73	1.022.513,13	6.902.635,86
RESIDUI PASSIVI	5.319.697,07	1.165.103,93	6.484.801,00
SALDO			3.039.571,37
FPV FONDO PLUR. VINCOLATO SPESE CORRENTI			113.720,09
FPV FONDO PLUR. VINCOLATO SPESE IN CONTO CAPITALE			69.943,57
AVANZO D' AMMINISTRAZIONE 2019			2.855.907,71

Il risultato di gestione fa riferimento, invece, 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.

Questo valore, se positivo, mette in evidenza la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo un risultato negativo porta a concludere che l'ente ha dato vita ad una quantità di spese superiore alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione dei residui, determina un risultato finanziario negativo. Di conseguenza una attenta gestione dovrebbe dar luogo ad un risultato di pareggio o positivo in grado di dimostrare la capacità dell'ente di acquisire un adeguato flusso di risorse (oltre all'eventuale avanzo di amministrazione applicato) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti.

La suddivisione tra gestione dei residui e la gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente non applicata al bilancio, è la seguente:

SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.263.525,42
SALDO GESTIONE COMPETENZA	499.404,83
AVANZO 2018 NON APPLICATO	3.620.028,30
AVANZO D' AMMINISTRAZIONE 2019	2.855.907,71

In allegato la stampa del conto di bilancio, parte entrate e parte spesa.

CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2019

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2019 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	90.363,43								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	55.883,18								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	5.992,77								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	560.854,86	RR	541.985,51	R	78.100,92		EP	96.970,27	
		CP	2.588.850,00	RC	2.202.568,80	A	2.574.673,56	CP	-14.176,44	EC	372.104,76
		CS	3.167.337,13	TR	2.744.554,31	CS	-422.782,82		TR	469.075,03	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	81.246,37	RR	15.000,00	R	-54.048,28		EP	12.198,09	
		CP	336.450,00	RC	245.170,84	A	277.312,54	CP	-59.137,46	EC	32.141,70
		CS	417.696,37	TR	260.170,84	CS	-157.525,53		TR	44.339,79	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	310.522,26	RR	277.319,64	R	67.055,45		EP	100.258,07	
		CP	1.101.050,00	RC	847.186,32	A	950.596,03	CP	-150.453,97	EC	103.409,71
		CS	1.411.572,26	TR	1.124.505,96	CS	-287.066,30		TR	203.667,78	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	10.790.398,92	RR	3.456.513,85	R	-1.697.959,30		EP	5.635.925,77	
		CP	2.619.073,82	RC	242.815,34	A	743.523,53	CP	-1.875.550,29	EC	500.708,19
		CS	6.385.405,95	TR	3.699.329,19	CS	-2.686.076,76		TR	6.136.633,96	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	16.005,36	RR	0,00	R	0,00		EP	16.005,36	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	16.005,36	TR	0,00	CS	-16.005,36		TR	16.005,36	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	29.356,18	RR	10.422,00	R	-169,01		EP	18.765,17	
		CP	1.375.500,00	RC	513.736,44	A	527.885,21	CP	-847.614,79	EC	14.148,77
		CS	1.404.856,18	TR	524.158,44	CS	-880.697,74		TR	32.913,94	
	TOTALE TITOLI	RS	11.788.383,95	RR	4.301.241,00	R	-1.607.020,22		EP	5.880.122,73	
		CP	8.020.923,82	RC	4.051.477,74	A	5.073.990,87	CP	-2.946.932,95	EC	1.022.513,13
		CS	12.802.873,25	TR	8.352.718,74	CS	-4.450.154,51		TR	6.902.635,86	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	11.788.383,95	RC	4.301.241,00	R	-1.607.020,22		EP	5.880.122,73	
		CP	8.173.163,20	PC	4.051.477,74	A	5.073.990,87	CP	-2.946.932,95	EC	1.022.513,13
		CS	12.802.873,25	TR	8.352.718,74	CS	-4.450.154,51		TR	6.902.635,86	

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2019

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2019 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO⁽¹⁾	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.184.425,11	PR	740.700,40	R	-228.537,95	EP	215.186,76
		CP	3.877.506,20	PC	2.588.744,72	I	3.184.462,74	EC	595.718,02
		CS	5.014.537,71	TP	3.329.445,12	FPV	113.720,09	TR	810.904,78
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	9.540.569,23	PR	4.331.684,56	R	-114.956,85	EP	5.093.927,82
		CP	2.714.157,00	PC	87.471,09	I	655.270,47	EC	567.799,38
		CS	8.184.097,47	TP	4.419.155,65	FPV	69.943,57	TR	5.661.727,20
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	206.000,00	PC	175.543,34	I	175.543,34	EC	0,00
		CS	206.000,00	TP	175.543,34	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	10.782,49	PR	200,00	R	0,00	EP	10.582,49
		CP	1.375.500,00	PC	526.298,68	I	527.885,21	EC	1.586,53
		CS	1.386.282,49	TP	526.498,68	FPV	0,00	TR	12.169,02
	TOTALE TITOLI	RS	10.735.776,83	PR	5.072.584,96	R	-343.494,80	EP	5.319.697,07
		CP	8.173.163,20	PC	3.378.057,83	I	4.543.161,76	EC	1.165.103,93
		CS	14.790.917,67	TP	8.450.642,79	FPV	183.663,66	TR	6.484.801,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	10.735.776,83	PR	5.072.584,96	R	-343.494,80	EP	5.319.697,07
		CP	8.173.163,20	PC	3.378.057,83	I	4.543.161,76	EC	1.165.103,93
		CS	14.790.917,67	TP	8.450.642,79	FPV	183.663,66	TR	6.484.801,00

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

Il nuovo sistema contabile armonizzato disciplinato dal D. lgs. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale di cui le più importanti sono:

1. nuovi schemi di bilancio con una diversa struttura delle entrate e delle spese;
2. nuovi principi contabili, tra i quali quello della competenza finanziaria potenziata che comporta, tra l'altro, la costituzione obbligatoria secondo specifiche regole del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE, ex Fondo Svalutazione Crediti) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
3. previsione di nuovi piani dei conti integrati sia a livello finanziario che a livello economico patrimoniale;
6. nuovo Documento Unico di Programmazione DUP in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica.

Tutte le predette innovazioni sono contenute nei nuovi principi contabili consultabili sul sito appositamente predisposto dalla Ragioneria Generale dello Stato: <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-GOVERNME1/ARCONET/>

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)

Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità. L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti. Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un'economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una analisi delle partite creditorie dell'Ente, che ha fatto sì che venissero individuate tipologie di entrate in relazione alle quali non si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si è pertanto provveduto a:

1. Individuare le poste di entrata stanziata che possono dare luogo alla formazione di crediti dubbia e difficile esazione.

Per quanto riguarda il fondo crediti di dubbia esigibilità ci si è concentrati sulle seguenti entrate :

Titolo I

- accertamenti ICI,
- accertamenti IMU,
- accertamenti TASI

Titolo III

- sanzioni per violazione al codice della strada.
- sanzioni per violazioni regolamenti comunali e ordinanze.

2. calcolare, per ciascun capitolo, la media semplice, ovvero la media dei rapporti annui, tra il totale riscosso e il totale accertato degli ultimi cinque esercizi.

Si è provveduto a raggruppare i dati dei provvedimenti emessi e degli incassi in un unico prospetto, in modo da disporre di una serie storica adeguata per poter determinare il FCDE di competenza. Avendo negli anni provveduto ad effettuare gli accertamenti per cassa, i dati relativi ai provvedimenti emessi per gli accertamenti sono stati determinati da dati extracontabili.

3. determinare l'importo dell'accantonamento annuale del Fondo da iscrivere in bilancio.

La dimensione del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, è data dalla somma degli importi calcolati per le singole entrate e non è soggetta ad impegno di spesa. Si tratta, pertanto, di un risparmio forzoso volto a coprire eventuali mancati incassi di specifiche entrate (provvedimenti di violazione emessi).

La dimensione definitiva del fondo viene calcolata a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporta il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (quota accantonata dell'avanzo).

ALTRI ACCANTONAMENTI/FONDI ISCRITTI A BILANCIO

1. Fondo rischi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All. 4/2 al D.Lgs. 118/2011 smi - punto 5.2 lettera h) - in presenza di contenzioso con significativa probabilità di soccombenza è necessario che l'Ente costituisca un apposito "Fondo Rischi".

Le somme stanziare a tale Fondo non utilizzate, costituiscono a fine esercizio economie che confluiscono nella quota vincolata del risultato di amministrazione (risparmio forzoso).

Il risultato di amministrazione dell'anno 2018 presentava un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 305.895,00, destinato al pagamento di potenziali oneri derivanti dalle sentenze dei contenziosi legati all'esproprio delle aree PIP, creato con gli stanziamenti dei bilanci di previsione 2017 e 2018 accantonati nell'avanzo di amministrazione in un "Fondo contenzioso PIP" a copertura delle passività potenziali per le cause in atto.

L'Amministrazione comunale ha chiuso, nel mese di settembre 2019, il contenzioso in essere con la sottoscrizione di accordi transattivi sia con le parti espropriate, sia con le parti assegnatarie delle aree PIP che erano vincolate, dai patti convenzionali sottoscritti all'atto dell'acquisizione dei lotti, a tenere indenne il Comune dalle conseguenze pregiudizievole derivante dagli esiti delle azioni giudiziarie di risarcimenti danni e di aumento valore dei terreni espropriati.

Considerato che sul totale di 55 aziende assegnatarie 4 non hanno aderito all'accordo, di cui 2 in procedura fallimentare, l'Ente ha ritenuto di mantenere il vincolo sull'avanzo di amministrazione a copertura dell'eventuale mancato completo introito del credito vantato nei confronti solo delle predette aziende assegnatarie, incrementando il fondo 2018 con l'importo stanziato nel bilancio 2019 di € 67.700,00, per un totale di € 373.595,00.

2. Fondo a copertura perdite Società Partecipate

Ai sensi della Legge 27/12/2013 n. 147 – Legge di Stabilità 2014, art. 1, commi 550 e seguenti, nel caso in cui le Società partecipate, ivi comprese le Aziende Speciale e le Istituzioni, presentino un risultato di esercizio o saldo finanziario negativo, le pubbliche amministrazioni locali partecipanti accantonano nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione.

Non avendo avuto comunicazioni di risultati negativi delle società partecipate, in sede di previsione il fondo non è stato costituito.

3. Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco

In applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'All.4/2 al D.Lgs. 118/2011 e smi - punto 5.2 lettera i) è stato altresì costituito apposito "Accantonamento trattamento di fine mandato del Sindaco" per un importo di € 1.555,17 all'interno del capitolo numero 90 avente per oggetto "Sindaco, assessori, consiglieri comunali- indennità". Detto importo a fine esercizio costituisce un'economia di bilancio e confluisce nel risultato di amministrazione.

Nel corso del 2019 è stata applicata al bilancio la quota accantonata nell'avanzo di amministrazione derivante dagli impegni assunti negli esercizi precedenti pari ad € 5.992,77 per l'erogazione dell'indennità di fine mandato del Sindaco che è stata liquidata al Sindaco uscente.

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

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011; è stato un cambiamento molto importante finalizzato ad armonizzare il bilancio delle diverse amministrazioni pubbliche, con l'obiettivo di favorire il migliore consolidamento dei conti pubblici nazionali rendendo omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello europeo.

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche di contabilizzazione (basti pensare alla nuova "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schemi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese è un profilo di estrema importanza nella direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo con le altre amministrazioni del settore pubblico e in coerenza con la classificazione COFOG (Classification Of Function Of Government), che costituisce la tassonomia internazionale della spesa pubblica per funzione secondo il Sistema dei Conti Europei SEC95. Quest'ultima è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle pubbliche amministrazioni svolte dai diversi paesi appartenenti all'unione europea.

Per quanto riguarda le Entrate analizzando la nuova classificazione definita, strutturalmente simile alla precedente, sulla base della versione aggiornata dell'articolo 165 del D.Lgs. 267/2000 le entrate si suddividono in titoli (fonte di provenienza) e tipologie (natura nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza). Ai fini della gestione, quindi nell'ambito del piano esecutivo di gestione, le tipologie, poi, sono suddivise in categorie (oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza), in capitoli ed eventualmente in articoli. E' interessante segnalare che, nell'ambito di ciascun categoria, deve essere data separata e distinta evidenza delle eventuali quote di entrata non ricorrente, secondo una logica più volte utilizzata dalla magistratura contabile per effettuare le proprie valutazioni in ordine alla sussistenza degli equilibri di bilancio negli enti analizzati. È molto importante sottolineare che il livello di articolazione successivo, rappresentato dalle tipologie, costituisce l'unità di voto del Consiglio cui è correlata la funzione autorizzatoria che, conseguentemente, è selezionata a un livello decisamente più aggregato rispetto alla situazione previgente. Nel nuovo modello, le tipologie assumono una configurazione tendenzialmente aggregata. A livello gestionale, poi, le categorie articolano ulteriormente le tipologie in modo più analitico per rappresentare un quadro informativo di maggiore dettaglio; esse, per esempio, sono rappresentate (per la tipologia delle imposte tasse e proventi assimilati) dall'imposta municipale propria, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta di soggiorno. Come anticipato le articolazioni descritte si correlano al piano dei conti integrato, seppure in modo diverso per i primi due titoli rispetto agli altri, considerando che, per questi ultimi, la correlazione è effettuata a un livello tendenzialmente più aggregato.

PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle entrate.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori sintetici
Rendiconto esercizio 2019

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2019 (percentuale)
1 Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"– FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] /(Accertamenti primi tre titoli Entrate)	37,74 %
2 Entrate correnti			
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	96,69 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	94,44 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	75,61 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	73,85 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	86,59 %
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	82,64 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	66,86 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,81 %

3 Anticipazioni dell'Istituto tesoriere			
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4 Spese di personale			
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	39,62 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	3,12 %
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,83 %

4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	144,15
5 Esternalizzazione dei servizi			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	9,07 %
6 Interessi passivi			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	0,13 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" /	0,00 %

	totale della spesa per interessi passivi	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7 Investimenti			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	16,72 %
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	73,58
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,18
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	73,76
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	86,81 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie /[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti"))(9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6"Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegozziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00 %
8 Analisi dei residui			
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	73,46 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo 2 al 31 dicembre	10,03 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %

8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	70,79 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	8,16 %
+	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9 Smaltimento debiti non finanziari			
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	56,15 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	47,49 %
9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	93,09 %
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di	55,59 %

		tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (<i>di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014</i>)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	14,21
10 Debiti finanziari			
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %
10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	23,21 %
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	4,74 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	81,49
11 Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)			
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	34,67 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	10,88 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	14,63 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	39,83 %
12 Disavanzo di amministrazione			
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio	0,00 %

		in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %
12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %
13 Debiti fuori bilancio			
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,00 %
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14 Fondo pluriennale vincolato			
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	100,00 %
15 Partite di giro e conto terzi			
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	13,88 %
15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	16,58 %

- (1) Il Patrimonio Netto è pari alla Lettera A) dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (2) Il debito da finanziamento è pari alla Lettera D1 dello stato patrimoniale passivo. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (3) Indicatore da rappresentare solo in caso di disavanzo di amministrazione. Il disavanzo di amministrazione è pari alla lettera E dell'allegato al rendiconto riguardante il risultato di amministrazione dell'esercizio di riferimento.
- (4) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al rendiconto concernente il risultato di amministrazione è positivo o pari a 0.
- (5) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (6) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (7) La quota accantonata del risultato di amministrazione è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A del predetto allegato a).
- (8) La quota vincolata del risultato di amministrazione è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al rendiconto. Il risultato di amministrazione è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

Piano degli indicatori di bilancio
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione
Rendiconto esercizio 2019

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			Percentuale riscossione entrate				
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	% di riscossione prevista nel bilancio di previsione iniziale: Previsioni iniziali cassa / (previsioni iniziali competenza + residui)	% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa								
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	27,13	25,28	39,87	99,66	100,72	84,39	81,61	97,69
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7,57	7,00	10,87	100,00	100,00	98,68	100,00	93,40
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	34,70	32,28	50,74	99,74	100,56	87,53	85,55	96,64
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3,96	3,76	4,84	100,00	100,00	88,86	93,02	0,00
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,07	0,06	0,03	8,47	100,00	2,85	100,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,40	0,37	0,59	100,00	100,00	65,65	50,00	95,55
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	4,43	4,19	5,47	86,81	100,00	72,56	88,41	18,46
TITOLO 3:	Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,97	4,96	6,87	88,05	100,00	90,77	93,92	76,03
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,36	0,34	0,38	96,97	100,00	10,66	11,83	9,02
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	32,34	32,34	0,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	5,35	5,44	8,60	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	3,20	2,99	2,89	100,00	100,00	81,50	55,41	98,67
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	13,89	13,73	18,73	95,96	100,00	89,17	89,12	89,31
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale								
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	18,47	22,53	10,85	164,14	103,82	12,56	11,20	13,70
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	8,96	8,28	0,14	18,50	33,86	32,97	0,00	32,99
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1,01	1,85	3,66	68,21	100,00	97,90	97,51	100,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	28,43	32,65	14,65	41,81	47,62	32,07	32,66	32,03
TITOLO 6:	Accensione Prestiti								
60300	Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
60000	Totale TITOLO 6:Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro								
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	9,98	9,23	6,38	100,00	100,00	95,76	95,63	100,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	8,56	7,92	4,02	97,13	100,00	91,52	100,00	0,49
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	18,54	17,15	10,40	98,66	100,00	94,06	97,32	35,50
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	56,86	64,63	49,53	79,85	36,49

Analisi della spesa

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

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

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

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

Altre informazioni aggiuntive

In allegato stampa degli indicatori delle spese.

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

MISSIONI E PROGRAMMI			COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (dati in percentuali)						
			Previsioni iniziali		Previsioni definitive		Dati di rendiconto		
			Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missioni/Programmi: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui Incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma (Impegni + FPV) / (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: FPV / Totale FPV	di cui incidenza economie di spesa: Economie di competenza / Totale economie di competenza
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	1,52	0,00	1,37	0,00	1,90	0,00	0,64
	2	Segreteria generale	5,16	0,00	4,88	10,19	6,74	10,19	2,34
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,83	0,00	2,76	8,55	4,29	8,55	0,65
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,94	0,00	1,89	5,02	3,21	5,02	0,09
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,47	0,00	0,46	0,00	0,76	0,00	0,06
	6	Ufficio tecnico	5,52	0,00	5,38	18,66	8,71	18,66	0,81
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	2,36	0,00	2,26	4,41	3,10	4,41	1,11
	11	Altri servizi generali	0,75	0,00	1,07	0,00	1,72	0,00	0,18
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		20,56	0,00	20,07	46,83	30,42	46,83	5,88
	Missione 2: Giustizia	2	Casa circondariale e altri servizi	0,05	0,00	0,05	0,00	0,08	0,00
TOTALE Missione 2: Giustizia		0,05	0,00	0,05	0,00	0,08	0,00	0,00	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	1,14	0,00	1,10	2,14	1,85	2,14	0,07
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		1,14	0,00	1,10	2,14	1,85	2,14	0,07
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	23,86	0,00	22,89	0,00	3,41	0,00	49,61
	2	Altri ordini di istruzione	7,14	0,00	6,89	0,00	11,14	0,00	1,05
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	0,14	0,00	0,12	0,00	0,20	0,00	0,02
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		31,14	0,00	29,90	0,00	14,75	0,00	50,68
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1,26	0,00	1,09	5,88	1,59	5,88	0,42
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		1,26	0,00	1,09	5,88	1,59	5,88	0,42
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	0,59	0,00	0,59	0,00	0,97	0,00	0,08
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		0,59	0,00	0,59	0,00	0,97	0,00	0,08
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	0,26	0,00	0,30	0,00	0,43	0,00	0,13
	TOTALE Missione 7: Turismo		0,26	0,00	0,30	0,00	0,43	0,00	0,13
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	0,13	0,00	0,16	0,00	0,16	0,00	0,16
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		0,13	0,00	0,16	0,00	0,16	0,00	0,16
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,35	0,00	1,54	9,74	0,73	9,74	2,67
	3	Rifiuti	0,01	0,00	4,12	0,00	7,12	0,00	0,00
	4	Servizio idrico integrato	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,02
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,43	0,00	0,35	0,00	0,58	0,00	0,03
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,81	0,00	6,03	9,74	8,41	9,74	2,73

	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,80	0,00	6,02	9,74	8,43	9,74	2,73
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	5 Viabilità e infrastrutture stradali	9,80	0,00	9,86	32,82	13,10	32,82	5,42
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	9,80	0,00	9,86	32,82	13,10	32,82	5,42
Missione 11: Soccorso civile	1 Sistema di protezione civile	0,16	0,00	0,18	0,00	0,26	0,00	0,07
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile	0,16	0,00	0,18	0,00	0,26	0,00	0,07
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,97	0,00	0,88	0,00	0,93	0,00	0,82
	2 Interventi per la disabilità	3,88	0,00	3,52	0,00	4,89	0,00	1,65
	3 Interventi per gli anziani	3,20	0,00	2,97	2,59	4,11	2,59	1,40
	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,01	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,03
	5 Interventi per le famiglie	0,34	0,00	0,31	0,00	0,12	0,00	0,58
	6 Interventi per il diritto alla casa	0,27	0,00	0,24	0,00	0,00	0,00	0,58
	8 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9 Servizio necroscopico e cimiteriale	0,61	0,00	0,61	0,00	0,90	0,00	0,22
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	9,29	0,00	8,56	2,59	10,95	2,59	5,28
	Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		1,48	0,00	1,27	0,00	2,15	0,00	0,07
TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		1,48	0,00	1,27	0,00	2,15	0,00	0,07
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1 Fondo di riserva	0,15	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,21
	2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,63	0,00	0,57	0,00	0,00	0,00	1,36
	3 Altri fondi	1,21	0,00	0,83	0,00	0,00	0,00	1,96
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti	2,00	0,00	1,49	0,00	0,00	0,00	3,54
Missione 50: Debito pubblico	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2,78	0,00	2,52	0,00	3,71	0,00	0,88
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico	2,78	0,00	2,52	0,00	3,71	0,00	0,88
Missione 99: Servizi per conto terzi	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	18,54	0,00	16,83	0,00	11,17	0,00	24,59
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi	18,54	0,00	16,83	0,00	11,17	0,00	24,59

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

MISSIONI E PROGRAMMI			CAPACITA' DI PAGARE SPESE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2019 (dati percentuali)				
			Capacità di pagamento nel bilancio di previsione iniziale : Previsioni iniziali cassa / (residui + previsioni iniziali competenza - FPV)	Capacità di pagamento nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (residui + previsioni definitive competenza - FPV)	Capacità di pagamenti a consuntivo: (Pagam. c/comp.+ Pagam. c/residui) / (Impegni + residui definitivi iniziali)	Capacità di pagamento delle spese nell'esercizio: Pagam. c/comp. / Impegni	Capacità di pagamento delle spese esigibili negli esercizi precedenti: Pagam. c/residui / residui definitivi iniziali)
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione	1	Organi istituzionali	100,00	100,00	91,86	92,57	88,31
	2	Segreteria generale	100,00	102,89	80,62	82,55	78,49
	3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	100,00	104,90	64,81	78,93	40,95
	4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	100,00	106,07	88,15	88,97	70,36
	5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00	39,66	29,52	90,17
	6	Ufficio tecnico	100,00	106,28	70,42	87,91	23,32
	7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	100,00	104,12	89,02	94,98	47,64
	11	Altri servizi generali	100,00	100,00	65,58	80,72	52,52
	TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione		100,00	103,88	75,30	84,64	56,41
	Missione 2: Giustizia	2	Casa circondariale e altri servizi	100,00	100,00	33,33	0,00
TOTALE Missione 2: Giustizia		100,00	100,00	33,33	0,00	50,00	
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza	1	Polizia locale e amministrativa	100,00	103,19	72,80	94,09	25,16
	2	Sistema integrato di sicurezza urbana	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza		100,00	103,19	72,80	94,09	25,16
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio	1	Istruzione prescolastica	100,00	100,00	43,07	20,52	63,40
	2	Altri ordini di istruzione	100,00	100,00	77,25	79,12	71,05
	6	Servizi ausiliari all'istruzione	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio		100,00	100,00	66,24	65,87	67,01
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	99,72	108,82	43,78	55,73	26,32
	TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		99,72	108,82	43,78	55,73	26,32
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero	1	Sport e tempo libero	100,00	100,00	59,48	86,72	11,69
	TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero		100,00	100,00	59,48	86,72	11,69
Missione 7: Turismo	1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	100,00	100,00	39,18	47,31	28,57
	TOTALE Missione 7: Turismo		100,00	100,00	39,18	47,31	28,57
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1	Urbanistica e assetto del territorio	100,00	100,00	61,96	41,76	69,98
	TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa		100,00	100,00	61,96	41,76	69,98
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	100,00	116,29	27,53	21,99	88,80
	3	Rifiuti	100,00	100,00	0,05	0,00	0,89
	4	Servizio idrico integrato	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	100,00	100,00	49,21	46,92	50,87
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		100,00	103,35	8,46	4,34	34,42
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità							

	5	Viabilità e infrastrutture stradali	100,00	116,70	54,74	59,33	40,45
	TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		100,00	116,70	54,74	59,33	40,45
Missione 11: Soccorso civile	1	Sistema di protezione civile	100,00	100,00	0,33	0,00	1,05
	TOTALE Missione 11: Soccorso civile		100,00	100,00	0,33	0,00	1,05
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	100,00	100,00	66,32	81,23	49,57
	2	Interventi per la disabilità	100,00	100,00	95,57	94,92	99,99
	3	Interventi per gli anziani	100,00	101,50	85,00	87,78	71,65
	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	5	Interventi per le famiglie	100,00	100,00	68,89	68,89	0,00
	6	Interventi per il diritto alla casa	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	8	Cooperazione e associazionismo	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale	100,00	100,00	85,25	89,81	69,51
	TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		100,00	100,50	85,93	90,40	68,51
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	1	Industria, PMI e Artigianato	36,55	54,58	46,10	0,00	46,10
	2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	100,00	100,00	85,80	93,25	53,82
	TOTALE Missione 14: Sviluppo economico e competitività		37,43	55,20	46,64	93,25	46,12
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	1	Fondo di riserva	264,32	100,00	0,00	0,00	0,00
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	Altri fondi	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti		20,24	61,54	0,00	0,00	0,00
Missione 50: Debito pubblico	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
	TOTALE Missione 50: Debito pubblico		100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	100,00	100,00	97,74	99,70	1,85
	TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi		100,00	100,00	97,74	99,70	1,85

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

	2017	2018	2019
Risultato di amministrazione (+/-)	2.714.642,15	3.626.021,07	2.855.907,71
Di cui:			
Parte accantonata	255.193,39	361.545,02	417.787,54
Parte vincolata	1.133.297,86	1.933.297,86	1.137.447,35
Parte destinata a investimenti	63.634,52	138.175,36	310.641,70
Parte disponibile (+/-)	1.262.516,38	1.193.002,83	990.031,12

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

Applicazione dell'avanzo del 2018	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	5.992,77				5.992,77
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale					
Totale avanzo utilizzato	5.992,77				

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2019

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.719.660,56
RISCOSSIONI	(+)	4.301.241,00	4.051.477,74	8.352.718,74
PAGAMENTI	(-)	5.072.584,96	3.378.057,83	8.450.642,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.621.736,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.621.736,51
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.880.122,73	1.022.513,13	6.902.635,86
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.319.697,07	1.165.103,93	6.484.801,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			113.720,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE	(-)			69.943,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			2.855.907,71
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019				42.637,37
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni)				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				373.595,00
Altri accantonamenti				1.555,17
			Totale parte accantonata (B)	417.787,54
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				116.005,36
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.021.441,99
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	1.137.447,35
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	310.641,70
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	990.031,12
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2019	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2019 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2019	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
2591/0	FONDO CONTENZIOSI PIP	305.895,00	0,00	67.700,00	0,00	373.595,00
Totale Fondo contenzioso		305.895,00	0,00	67.700,00	0,00	373.595,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
2561/0	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE).	49.657,25	0,00	0,00	-7.019,88	42.637,37
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		49.657,25	0,00	0,00	-7.019,88	42.637,37
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)						
	INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	5.992,77	-5.992,77	0,00	1.555,17	1.555,17
Totale Altri accantonamenti		5.992,77	-5.992,77	0,00	1.555,17	1.555,17
TOTALE		361.545,02	-5.992,77	67.700,00	-5.464,71	417.787,54

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

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

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

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

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

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2019	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2019	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2019 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2018 non reimpegnati nell'esercizio 2019	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2019	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti												
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	Vincoli derivanti da contrazione di mutui		Vincoli derivanti da contrazione di mutui	216.005,36	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	116.005,36
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				216.005,36	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	116.005,36
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	Vincolo attribuito dall'Ente		Vincolo attribuito dall'Ente	1.717.292,50	0,00	0,00	0,00	0,00	695.850,51	0,00	0,00	1.021.441,99
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				1.717.292,50	0,00	0,00	0,00	0,00	695.850,51	0,00	0,00	1.021.441,99
Altri vincoli												
Totale altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				1.933.297,86	0,00	0,00	0,00	0,00	795.850,51	0,00	0,00	1.137.447,35
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	116.005,36
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	1.021.441,99
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)											0,00	1.137.447,35

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2019	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2019	Impegni esercizio 2019 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2019 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 01.01.2019		RESIDUI CANCELLATI	138.175,36	0,00	0,00	0,00	-114.956,85	253.132,21
	AVANZO ECONOMICO	7810/0	MANUTENZIONE STRAORD. BENI IMMOBILI - SCUOLE PRIMARIE STATALI.	0,00	9.000,00	8.906,20	0,00	0,00	93,80
	AVANZO ECONOMICO	7812/0	SCUOLE ELEMENTARI DI FARRA DI SOL. - COSTRUZ. IN AMPLIAM. DI FABBRICATO AD USO SALA GINNICA.	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	AVANZO ECONOMICO	8010/0	MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORDINARIA DI VIE, PIAZZE E MARCIAPIEDI.	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
	AVANZO ECONOMICO	8090/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA.	0,00	17.200,00	17.200,00	0,00	0,00	0,00
2496/0	AREE E CONCESS.DIRITTI PATRIMONIALI- ALIENAZIONI.	8010/0	MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORDINARIA DI VIE, PIAZZE E MARCIAPIEDI.	0,00	2.250,00	0,00	2.250,00	0,00	0,00
2496/0	AREE E CONCESS.DIRITTI PATRIMONIALI- ALIENAZIONI.	8090/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA.	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
2670/0	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTI	8050/0	COSTRUZIONE, AMPLIAM. E COMPLETAM. IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA.	0,00	64.126,69	64.126,69	0,00	0,00	0,00
2709/0	REALIZZ. E SISTEMAZ. STRAORDINARIA DI PERCORSI CICLOPEDONABILI - CONTRIBUTO DELLA REGIONE.	7970/0	COSTRUZIONE, AMPLIAM. E COMPLETAM. DI MARCIAPIEDI E PISTE CICLABILI.	0,00	43.700,00	43.700,00	0,00	0,00	0,00
2726/0	CONTRIBUTI REGIONALI PER IMPIANTI SPORTIVI	7936/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	20.456,73	20.456,73	0,00	0,00	0,00
2735/0	AMPLIAMENTO CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA RIFIUTI URBANI - CONTRIBUTO DELLA REGIONE.	8342/0	AMPLIAMENTO DEL CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA RIFIUTI URBANI.	0,00	116.000,00	116.000,00	0,00	0,00	0,00
2740/0	CONTRIBUTI DI ENTI APP. AL SETTORE PUBBLICO PER INVESTIMENTI - (CONSORZIO B.I.M.-PIAVE DI TREVISO).	7936/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI	0,00	9.300,00	9.190,70	0,00	0,00	109,30
2740/0	CONTRIBUTI DI ENTI APP. AL SETTORE PUBBLICO PER	8010/0	MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORDINARIA DI VIE, PIAZZE E	0,00	35.700,00	35.700,00	0,00	0,00	0,00

	INVESTIMENTI - (CONSORZIO B.I.M.-PIAVE DI TREVISO).		MARCIAPIEDI.						
2744/0	TRASFERIMENTI DI ENTI APP. AL SETTORE PUBBLICO PER INVESTIMENTI - (CONSIGLIO DI BACINO SINISTRA PIAVE).	8342/0	AMPLIAMENTO DEL CENTRO COMUNALE DI RACCOLTA RIFIUTI URBANI.	0,00	220.002,07	220.002,07	0,00	0,00	0,00
2745/0	TRASFERIMENTI DI ENTI APP.AL SETTORE PUBBLICO PER INVESTIMENTI	8125/0	PROGETTO LIFE PALU' QdP	0,00	18.110,21	220,00	17.890,21	0,00	0,00
2745/0	TRASFERIMENTI DI ENTI APP.AL SETTORE PUBBLICO PER INVESTIMENTI	8450/0	COSTRUZIONE DI LOCULI, COLOMBARI, TOMBE E CAPPELLE CON AMPLIAMENTO DI CIMITERI.	0,00	1.318,11	1.318,11	0,00	0,00	0,00
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	7700/0	TRASFERIMENTO DELLA QUOTA DI ONERI DI URBANIZZAZIONE SECONDARI - ART. 1 L.R. N. 44/1987.	0,00	1.622,95	1.622,95	0,00	0,00	0,00
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	7770/0	MANUTENZIONE STRAORD. BENI IMMOBILI - SCUOLA STATALE DELL'INFANZIA. (CAPITOLO RILEV.AI FINI IVA).	0,00	26.300,00	26.300,00	0,00	0,00	0,00
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	8010/0	MANUTENZ. E SISTEMAZ. STRAORDINARIA DI VIE, PIAZZE E MARCIAPIEDI.	0,00	105.612,30	1.502,55	49.803,36	0,00	54.306,39
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	8090/0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA.	0,00	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	8126/0	PROGETTO MOBILITA' SOSTENIBILE E-BAIKE	0,00	10.017,03	10.017,03	0,00	0,00	0,00
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	8128/0	FORMAZIONE ED ADEGUAMENTO STRUMENTI URBANISTICI (GENERALI O SPECIFICI; P.A.T. E PIANI DI SETTORE).	0,00	4.440,80	4.440,80	0,00	0,00	0,00
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	8130/0	RESTITUZIONE DI CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE.	0,00	3.184,15	3.184,15	0,00	0,00	0,00
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	8349/0	INTERVENTI DI INVESTIMENTO IN ECONOMIA PER PARCHI E VERDE PUBBLICO.	0,00	2.250,60	2.250,60	0,00	0,00	0,00
2750/0	CONCESS. EDILIZ. E SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - PROVENTI.	8450/0	COSTRUZIONE DI LOCULI, COLOMBARI, TOMBE E CAPPELLE CON AMPLIAMENTO DI CIMITERI.	0,00	1.381,89	1.381,89	0,00	0,00	0,00
2762/0	CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DA IMPRESE PRIVATE	7705/0	ACQUISTO AUTOMEZZI PER SERVIZI GENERALI.	0,00	21.750,00	21.750,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE				138.175,36	782.723,53	655.270,47	69.943,57	-114.956,85	310.641,70
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									310.641,70

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
Accertamenti	5.073.990,87
Impegni	4.543.161,76
SALDO GESTIONE COMPETENZA	530.829,11
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	146.246,61
Fondo pluriennale vincolato di spesa	183.663,66
SALDO FPV	-37.417,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	169.558,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.776.578,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	343.494,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.263.525,42
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	530.829,11
SALDO FPV	-37.417,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.263.525,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.992,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.620.028,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	2.855.907,71

MANTENIMENTO RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Residui attivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	61.414,45	35.555,82	372.104,76	469.075,03
Titolo 2	0,00	0,00	698,09	11.500,00	0,00	32.141,70	44.339,79
Titolo 3	0,00	0,00	81.432,15	0,00	18.825,92	103.409,71	203.667,78
Titolo 4	5.037.105,94	53.657,32	115.223,93	118.929,98	311.008,60	500.708,19	6.136.633,96
Titolo 6	16.005,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.005,36
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	18.765,17	14.148,77	32.913,94
Totale	5.053.111,30	53.657,32	197.354,17	191.844,43	384.155,51	1.022.513,13	6.902.635,86

Residui passivi

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
Titolo 1	21.688,46	13.024,70	33.422,21	41.848,88	105.202,51	595.718,02	810.904,78
Titolo 2	4.895.534,05	59.840,87	22.205,59	23.531,63	92.815,68	567.799,38	5.661.727,20
Titolo 7	5.156,31	860,00	1.020,00	1.086,18	2.460,00	1.586,53	12.169,02
Totale	4.922.378,82	73.725,57	56.647,80	66.466,69	200.478,19	1.165.103,93	6.484.801,00

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

L'Ente nel 2019 non è ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

L'Ente non possiede enti o organismi strumentali.

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

Ragione sociale della società	Percentuale di partecipazione
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L. (A.T.S.)	1,734%
ASCO HOLDING S.P.A.	3,15%
G.A.L. DELL'ALTA MARCA TREVIGIANA S.C.A.R.L.	1,36%
C.I.T. CONSORZIO PER I SERVIZI DI IGIENE DEL TERRITORIO	2,9%
CONSIGLIO DI BACINO SINISTRA PIAVE	2,9%

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

Esito della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e/o partecipate di cui all'art. 6 comma 4, del D.L 95/2012, convertito con modificazioni dalla legge 7/08/2012 n. 135. Esercizio 2018:

*"A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente **la verifica dei crediti e debiti reciproci** tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della conciliazione delle partite debitorie e creditorie"*

A 31.12.2019, allo stato degli atti e sulla base della documentazione raccolta, nei confronti delle società partecipate si rilevano i seguenti crediti e debiti che trovano corrispondenza nelle scritture contabili dell'Ente:

ASCO HOLDING SPA

non risulta alcuna somma a debito o a credito.

GAL DELL'ALTA MARCA TREVIGIANA

non risulta alcuna somma a debito o a credito.

ALTO TREVIGIANO SERVIZI SRL

risultano i seguenti saldi:

POSIZIONE A CREDITO / DEBITO NEI CONFRONTI DEL COMUNE AL 31/12/2019

TIPOLOGIA	CREDITO	DEBITO	RAGIONE DEL TITOLO
Bollette Acqua		542,59	
Altri debiti al 31.12.2019		225.000,00	Mutui e finanziamenti pregressi
Altri debiti al 31.12.2019		45.748,40	Ristoro anno 2019
TOTALE		271.290,99	

CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includano una componente derivata.

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

L'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n.30 del 30.09.2013 ha rilasciato garanzia fidejussione a favore della società partecipata Alto Trevigiano Servizi Srl (ATS) srl per la contrazione di un mutuo di € 200.000,00 per la posa di condotte di distribuzione e per l'adeguamento degli allacciamenti relativi alle utenze idriche del Comune di Farra di Soligo; provvedendo a vincolare per € 100.000,00 una quota dell'avanzo di amministrazione stante il debito residuo.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	9.367.543,97	0,00	56.129,47	391.966,81	9.031.706,63
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.367.543,97	0,00	56.129,47	391.966,81	9.031.706,63

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	7.884.284,02	0,00	66.138,65	304.742,17	7.645.680,50
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	7.884.284,02	0,00	66.138,65	304.742,17	7.645.680,50

Modello	Consistenza iniziale	Variazioni per scorporo	Variazioni	Ammortamento	Consistenza finale
Beni immobili di uso pubblico per natura (Mod. A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili di uso pubblico per destinazione (Mod. B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Beni immobili patrimoniali disponibili (Mod. C)	4.113.595,51	0,00	29.647,43	204.099,73	3.939.143,21
TOTALE	4.113.595,51	0,00	29.647,43	204.099,73	3.939.143,21

ALTRE INFORMAZIONI

Gestione di cassa

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

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

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

Situazione di cassa

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2019				
Riscossioni effettuate	competenza		4.051.477,74	4.051.477,74
	residui		4.301.241,00	4.301.241,00
	totali		8.352.718,74	8.352.718,74
Pagamenti effettuati	competenza		3.378.057,83	3.378.057,83
	residui		5.072.584,96	5.072.584,96
	totali		8.450.642,79	8.450.642,79
Fondo di cassa con operazioni emesse			-97.924,05	-97.924,05
Provisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata			
	uscita			
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2019			-97.924,05	-97.924,05

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.719.660,56			2.719.660,56
Entrate titolo 1.00	+	3.167.337,13	2.202.568,80	541.985,51	2.744.554,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 2.00	+	417.696,37	245.170,84	15.000,00	260.170,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate titolo 3.00	+	1.411.572,26	847.186,32	277.319,64	1.124.505,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.996.605,76	3.294.925,96	834.305,15	4.129.231,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i>					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	5.014.537,71	2.588.744,72	740.700,40	3.329.445,12
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	15.741,40			
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	206.000,00	175.543,34		175.543,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>					
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	5.236.279,11	2.764.288,06	740.700,40	3.504.988,46
Differenza D (D=B-C)	=	-239.673,35	530.637,90	93.604,75	624.242,65
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-239.673,35	530.637,90	93.604,75	624.242,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	6.385.405,95	242.815,34	3.456.513,85	3.699.329,19
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	16.005,36			
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	6.401.411,31	242.815,34	3.456.513,85	3.699.329,19
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	6.401.411,31	242.815,34	3.456.513,85	3.699.329,19
Spese Titolo 2.00	+	8.184.097,47	87.471,09	4.331.684,56	4.419.155,65
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	8.184.097,47	87.471,09	4.331.684,56	4.419.155,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	15.741,40			
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	8.168.356,07	87.471,09	4.331.684,56	4.419.155,65
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.766.944,76	155.344,25	-875.170,71	-719.826,46
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+				
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-				
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.404.856,18	513.736,44	10.422,00	524.158,44
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.386.282,49	526.298,68	200,00	526.498,68
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	731.616,14	673.419,91	-771.343,96	2.621.736,51

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	90.363,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	3.802.582,13
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	3.184.462,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	113.720,09
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	10.017,03
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	175.543,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)	409.202,36
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	5.992,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	39.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)	375.995,13
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	67.700,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	308.295,13
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-5.464,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	313.759,84

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	55.883,18
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	743.523,53
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	39.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	655.270,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	69.943,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	10.017,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		123.409,70
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		123.409,70
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		123.409,70

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		499.404,83
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	67.700,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		431.704,83
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-5.464,71
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		437.169,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		375.995,13
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.992,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	67.700,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-5.464,71
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		307.767,07

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del 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.

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

Conto economico

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art. 229 del T.U.E.L. La struttura del

Il risultato della gestione è dato dalla differenza tra i proventi della gestione ed i costi della gestione ed indica il cosiddetto risultato della gestione caratteristica dell'Ente, sia quella prettamente istituzionale che quella relativa ai servizi attivati per iniziativa dell'amministrazione dell'Ente

Stato patrimoniale

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Lo stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio, evidenziando i valori delle attività e passività.

CONCLUSIONI

Nel corso dell'esercizio 2019, la gestione finanziaria ed amministrativa dell'Ente è stata fortemente condizionata dalla situazione relativa al "contenzioso PIP" e agli sviluppi giuridici legati alla notificata nel 2016 dell'atto di pignoramento riguardante uno dei contenziosi PIP, per un importo di € 3.861.256,77, al quale il Comune si era opposto e per il quale era stata dichiarata l'improcedibilità dal Tribunale di Treviso in data 13.07.2016. A novembre 2018, con sentenza 2212/2018, era stata annullata l'ordinanza di improcedibilità riportando l'Ente in una situazione di pignoramento.

La nuova Amministrazione insediatasi il 27.05.2019 si è trovata ad affrontare la drammatica situazione dell'Ente intervenendo nella procedura di pignoramento sollecitando l'esito dell'udienza tra le parti in merito all'annullamento dell'ordinanza di improcedibilità e ottenendo, con provvedimento del Giudice per l'Esecuzione del Tribunale di Treviso del 17.07.2020, lo svincolo del conto di Tesoreria dell'Ente.

Nel mese di settembre 2019 è stata definitivamente risolta a seguito della sottoscrizione degli accordi transattivi con le parti, la grave situazione debitoria dell'Ente legata alle "sentenze PIP" e all'esito dei giudizi di ottemperanza emessi in data 20.03.2019 dal T.A.R. del Veneto che, pronunciandosi sui giudizi di ottemperanza promossi dagli espropriati delle aree PIP, aveva ritenuto il Comune inadempiente rispetto alle statuizioni della Corte d'Appello di Venezia, confermate in Cassazione, condannandolo a pagare il dovuto agli espropriati nel termine di 90 giorni dalla comunicazione della sentenza (21.03.2019), pena la nomina di un commissario ad acta.

L'Ente è intervenuto nell'accordo utilizzando la quota di avanzo vincolato già accantonata in sede di Rendiconto 2018 (€ 1.697.959,30) e stanziando un'ulteriore somma di € 1.021.441,99, di cui si provvede al vincolo nell'avanzo di amministrazione 2019. Inoltre, a garanzia dell'assolvimento delle obbligazioni assunte, è stato costituito un pegno sulle azioni della società partecipata Asco Holding Spa a copertura dell'intero importo dovuto agli Espropriati.

Delle varie fasi della transazione e sui contenuti degli accordi sono sempre stati tenuti costantemente aggiornati il Procuratore regionale della Corte dei Conti di Venezia e il Prefetto di Treviso.

Con la sottoscrizione degli accordi transattivi con le parti e con il pieno rispetto dei tempi e dei pagamenti previsti per il deposito in Ragioneria Territoriale dello Stato di Venezia di quanto dovuto agli espropriati (ad oggi è già stato versato l'80%), l'Ente, senza intervenire sulle aliquote dei tributi locali e senza dover utilizzare la garanzia sulle azioni Asco Holding spa, sta portando a conclusione l'annosa controversia che ha fortemente condizionato la gestione dell'Ente, impedendo la regolare amministrazione, sia da un punto di vista della gestione corrente che per quanto riguarda la programmazione degli investimenti, consentendo altresì l'aggiudicazione di appalti relativi ad opere pubbliche, anche sostenute da contributi sia regionali che di altri enti, che non sarebbero state possibili in una situazione di pignoramento dell'Ente o di suo commissariamento.