



COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA

Città Metropolitana di Milano

Via Martiri della Liberazione n. 11 - 20060 Pozzuolo Martesana

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

(Art. 151, comma 6, D.Lgs 267 del 18/08/200 - art. 11, comma 4 del D.Lgs 118 - 23/06/2011)

DELL'ANNO 2019

INDICE

- 1). INTRODUZIONE GENERALE
 - a. Relazione sul rendiconto
 - b. Il rendiconto finanziario
- 2). CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI
- 3). PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO (COMPRESA CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE)
- 4). PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE
 - a. Stato di accertamento e di riscossione delle entrate
 - a. Analisi della spesa
- 5). ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
- 6). RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI
 - a. Residui attivi
 - b. Motivazioni della persistenza
 - c. Residui passivi
 - d. Motivazioni della persistenza
- 7). MOVIMENTAZIONE DEI CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA RIGUARDANTI L'ANTICIPAZIONE
- 8). DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE
- 9). ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI
- 10). ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE
- 11). ESITO DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON I PROPRI ENTI STRUMENTALI E LE SOCIETÀ CONTROLLATE E PARTECIPATE
- 12). ONERI E IMPEGNI SOSTENUTI DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA
- 13). GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI
- 14). Lenco DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE
- 15). ALTRE INFORMAZIONI
 - a. Gestione di cassa
 - b. Conto economico
 - c. Stato patrimoniale
 - d. verifica enti strutturalmente deficitari
- 16). CONCLUSIONI

INTRODUZIONE GENERALE

IL COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA, unitamente ai Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate e Truccazzano hanno costituito l'UNIONE DI COMUNI LOMBARDA ADDA MARTESANA, ente intermedio sovracomunale che opera nella zona dell'Adda Martesana dell'Est Milano.

Lo Statuto dell'Unione Adda Martesana, è stato approvato dai Consigli Comunali di Bellinzago Lombardo con deliberazione n. 9 del 18/04/2016, di Liscate con deliberazione n. 18 del 12/04/2016, di Pozzuolo Martesana con deliberazione n. 10 del 14/04/2016 e Truccazzano con deliberazione n. 20 dell'11/04/2016 e, successivamente è stato approvato l'atto costitutivo del nuovo ente, sottoscritto in via definitiva dai Sindaci dei Comuni in data 16/06/2016.

Con l'approvazione del primo bilancio di previsione ed il contestuale trasferimento di tutte le funzioni di bilancio da parte dei Comuni, avvenuta nel mese di settembre 2016, si è dato formale avvio all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana a cui è seguito, in data 1/11/2016, il trasferimento dai Comuni all'Unione di tutto il personale di ruolo dipendente.

Durante la gestione degli esercizi finanziari 2017 e 2018, tenuto conto che i Comuni hanno trasferito all'Unione tutte le funzioni di bilancio, si sono gradualmente ricollocate nel bilancio dell'Unione Adda Martesana tutte le risorse di entrata e spesa precedentemente gestite nei singoli bilanci. Stesso procedimento, ma molto più complesso e articolato, è stato attuato relativamente al trasferimento degli appalti, degli affidamenti, delle utenze, della gestione dell'IVA per i servizi rilevanti commercialmente.

Infine, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018 dei Comuni e dell'Unione è stato approvato da parte dei Comuni il trasferimento in uso di tutti i beni mobili e immobili di loro proprietà ai fini di una più corretta e legittima gestione amministrativa, tecnica, contabile e fiscale dei cespiti di proprietà dei Comuni e trasferiti in uso all'Unione Adda Martesana.

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

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.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, ed in relazione ai quali il concessionario stesso abbia restituito l'avviso di mora con annotazione d'irreperibilità (o morte e simili) o d'esecuzione forzata insufficiente o totalmente infruttuosa.

Per ciascun residuo passivo sono stati verificati i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

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.

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 corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2019, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

In allegato la stampa del riepilogo per titoli 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) | | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI</i> | CP | 43.799,05 | | | | | | | | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE</i> | CP | 480.715,34 | | | | | | | | |
| | <i>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE</i> | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | <i>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i> | CP | 700.250,00 | | | | | | | | |
| | <i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i> | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | RS | 953.758,34 | RR | 507.760,62 | R | -30.860,39 | | EP | 415.137,33 | |
| | | CP | 3.209.764,00 | RC | 2.775.818,36 | A | 3.232.359,95 | CP | 22.595,95 | EC | 456.541,59 |
| | | CS | 4.163.522,34 | TR | 3.283.578,98 | CS | -879.943,36 | | | TR | 871.678,92 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | RS | 145,35 | RR | 0,00 | R | -145,35 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 112.950,00 | RC | 64.917,10 | A | 84.956,64 | CP | -27.993,36 | EC | 20.039,54 |
| | | CS | 113.095,35 | TR | 64.917,10 | CS | -48.178,25 | | | TR | 20.039,54 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | RS | 706.527,43 | RR | 182.793,89 | R | -3.181,27 | | EP | 520.552,27 | |
| | | CP | 321.100,00 | RC | 193.131,48 | A | 300.193,52 | CP | -20.906,48 | EC | 107.062,04 |
| | | CS | 1.027.627,43 | TR | 375.925,37 | CS | -651.702,06 | | | TR | 627.614,31 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | RS | 2.207.768,72 | RR | 949.966,34 | R | 0,00 | | EP | 1.257.802,38 | |
| | | CP | 231.000,00 | RC | 56.228,75 | A | 221.850,98 | CP | -9.149,02 | EC | 165.622,23 |
| | | CS | 2.438.768,72 | TR | 1.006.195,09 | CS | -1.432.573,63 | | | TR | 1.423.424,61 |
| 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 | 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 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 | 38.367,40 | RR | 7.532,14 | R | -6.612,00 | | EP | 24.223,26 | |
| | | CP | 1.660.165,00 | RC | 453.370,31 | A | 464.282,06 | CP | -1.195.882,94 | EC | 10.911,75 |
| | | CS | 1.698.532,40 | TR | 460.902,45 | CS | -1.237.629,95 | | | TR | 35.135,01 |
| | TOTALE TITOLI | RS | 3.906.567,24 | RR | 1.648.052,99 | R | -40.799,01 | | EP | 2.217.715,24 | |
| | | CP | 5.534.979,00 | RC | 3.543.466,00 | A | 4.303.643,15 | CP | -1.231.335,85 | EC | 760.177,15 |
| | | CS | 9.441.546,24 | TR | 5.191.518,99 | CS | -4.250.027,25 | | | TR | 2.977.892,39 |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 3.906.567,24 | RC | 1.648.052,99 | R | -40.799,01 | | EP | 2.217.715,24 | |
| | | CP | 6.759.743,39 | PC | 3.543.466,00 | A | 4.303.643,15 | CP | -1.231.335,85 | EC | 760.177,15 |
| | | CS | 9.441.546,24 | TR | 5.191.518,99 | CS | -4.250.027,25 | | | TR | 2.977.892,39 |

CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2019

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui passivi al 1/1/2019 (RS) | | Pagamenti in c/residui (PR) | | Riaccertamento residui (R) | | | | Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|--------------------------------|---|---|---------------|-----------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|--|--------------|---|--------------|
| | | Previsioni definitive di competenza (CP) | | Pagamenti in c/competenza (PC) | | Impegni (I) | | Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV) | | Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC) | |
| | | Previsioni definitive di cassa (CS) | | Totale pagamenti (TP=PR+PC) | | Fondo pluriennale vincolato (FPV) | | | | Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC) | |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽¹⁾ | CP | 0,00 | | | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | RS | 1.322.123,70 | PR | 998.978,08 | R | -123.343,63 | | | EP | 199.801,99 |
| | | CP | 3.764.953,05 | PC | 2.874.002,19 | I | 3.336.245,51 | ECP | 428.707,54 | EC | 462.243,32 |
| | | CS | 4.969.387,75 | TP | 3.872.980,27 | FPV | 0,00 | | | TR | 662.045,31 |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | RS | 3.716.198,85 | PR | 1.345.195,53 | R | -3.685,15 | | | EP | 2.367.318,17 |
| | | CP | 1.318.215,34 | PC | 1.002.253,16 | I | 1.210.274,94 | ECP | 11.855,14 | EC | 208.021,78 |
| | | CS | 4.938.328,93 | TP | 2.347.448,69 | FPV | 96.085,26 | | | TR | 2.575.339,95 |
| Titolo 3 | Spese per incremento attività finanziarie | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 0,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | | TR | 0,00 |
| Titolo 4 | Rimborso Prestiti | RS | 3.202,59 | PR | 3.202,59 | R | 0,00 | | | EP | 0,00 |
| | | CP | 16.410,00 | PC | 16.405,18 | I | 16.405,18 | ECP | 4,82 | EC | 0,00 |
| | | CS | 19.612,59 | TP | 19.607,77 | 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 | ECP | 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 | 451.939,64 | PR | 74.525,92 | R | -78.340,90 | | | EP | 299.072,82 |
| | | CP | 1.660.165,00 | PC | 393.810,85 | I | 464.282,06 | ECP | 1.195.882,94 | EC | 70.471,21 |
| | | CS | 2.112.104,64 | TP | 468.336,77 | FPV | 0,00 | | | TR | 369.544,03 |
| | TOTALE TITOLI | RS | 5.493.464,78 | PR | 2.421.902,12 | R | -205.369,68 | | | EP | 2.866.192,98 |
| | | CP | 6.759.743,39 | PC | 4.286.471,38 | I | 5.027.207,69 | ECP | 1.636.450,44 | EC | 740.736,31 |
| | | CS | 12.039.433,91 | TP | 6.708.373,50 | FPV | 96.085,26 | | | TR | 3.606.929,29 |
| | TOTALE GENERALE DELLE SPESE | RS | 5.493.464,78 | PR | 2.421.902,12 | R | -205.369,68 | | | EP | 2.866.192,98 |
| | | CP | 6.759.743,39 | PC | 4.286.471,38 | I | 5.027.207,69 | ECP | 1.636.450,44 | EC | 740.736,31 |
| | | CS | 12.039.433,91 | TP | 6.708.373,50 | FPV | 96.085,26 | | | TR | 3.606.929,29 |

CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI

I criteri di valutazione effettuati per le poste contabili sono quelli riferiti ai principi contabili applicati ai sensi del d.lgs. n. 118/2011 e sue successive modifiche ed integrazioni. In particolare per la predisposizione e la definizione delle somme iscritte e lasciate a bilancio si sono utilizzati per i residui passivi le indicazioni del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria dall'esercizio finanziario 2015, anno in cui è entrata a regime la nuova contabilità armonizzata.

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio n.3 - Universalità*);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

Si sono mantenuti a residuo passivo le somme per le prestazioni già eseguite entro il 31 dicembre 2018 e le cui fatture sono pervenute, o si presume perverranno in tempo utile per l'approvazione del rendiconto punto 6 dei principi contabili (liquidazione). Per i residui attivi si sono lasciati a residuo le somme accertate grazie ai principi contabili, vincolando l'avanzo di amministrazione per i crediti dubbi, per l'equivalente importo, ponendo così al riparo il bilancio da fluttuazioni negative da eventuali stralci di crediti.

Per tutti gli importi afferenti a crediti di dubbia e difficile riscossione è stato calcolato ed accantonato nel risultato di amministrazione, nel rispetto del principio contabile 4/2 di cui al D.Lgs 118/2011, il fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato.

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

Infine, sempre nel rispetto del principio contabile di cui innanzi, per quanto attiene gli investimenti e le spese di personale la cui liquidazione è soggetta a valutazione, per cui la relativa esigibilità viene a maturare successivamente alla data del 31/12/2018 è stato calcolato ed approvato il Fondo pluriennale vincolato, posticipando l'esigibilità alle annualità successive.

Nelle pagine successive sono evidenziate le principali voci che compongono il conto di bilancio sia per le entrate che per le spese.

La prima classificazione riguarda le entrate a cui segue un'analisi, per mezzo degli indicatori previsti dalla contabilità armonizzata, delle principali variazioni rispetto alle previsioni di entrata, lo stato di accertamento e di riscossione delle risorse iscritte in bilancio.

A seguire viene riportata la classificazione delle spese a cui segue, come per le entrate, un'analisi, per mezzo degli indicatori di spesa previsti dalla contabilità armonizzata, delle principali variazioni rispetto alle previsioni di spesa, lo stato degli impegni e di pagamento degli stanziamenti iscritti in bilancio.

LE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

CLASSIFICAZIONE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Dal 2015 Regioni ed Enti locali sono stati chiamati all'armonizzazione contabile applicando il D.Lgs 118/2011, seppure con gradualità, essendo la nuova contabilità affiancata alla precedente con finalità conoscitive, come stabilisce il recente D.Lgs 126/2014. È stato un cambiamento molto importante, che si colloca nell'ambito del percorso di attuazione del federalismo fiscale ed è finalizzato - appunto - 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.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione, anche per assicurare la verifica dei vincoli europei. Del resto, proprio la legge 196/2009, recante "La legge di contabilità e finanza pubblica", nella prospettiva di un riordino della contabilità pubblica, ha previsto che "le amministrazioni pubbliche concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base dei principi fondamentali dell'armonizzazione dei bilanci pubblici e del coordinamento della finanza pubblica, e ne condividono le conseguenti responsabilità".

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.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011, poi, è il piano dei conti integrato, che specifica ulteriormente l'articolazione, introducendo più livelli di analisi (cinque) che garantiscono un progressivo approfondimento.

Si tratta di un'articolazione rigida (nel sistema attualmente vigente, infatti, l'Ente aveva la possibilità di modulare esclusivamente le "risorse" dell'entrata), che ora diviene integralmente vincolante, non essendo possibile intervenire in alcun modo. È mantenuto, inoltre, (prima del livello gestionale) il medesimo numero di livelli di articolazioni strutturali prima dei capitoli, corrispondenti a tre per le entrate e quattro per le spese, seppure derivanti dall'applicazione di criteri diversi nell'introduzione della tassonomia ora accolta. Ancora, con riferimento alla spesa, è confermata l'impostazione matriciale, che permette di offrire, in modo combinato, una "lettura" legata a diversi punti di vista, corrispondenti sia all'aspetto teleologico (in precedenza le funzioni, ora le missioni e i programmi), sia alla natura dei fattori produttivi acquisiti (in precedenza gli interventi di spesa, ora i macroaggregati).

La strutturazione individuata corrisponde invece a logiche diverse di classificazione delle entrate e delle spese, in quanto l'impostazione accolta è strettamente legata alla tassonomia europea, risultando omogenea per le Regioni e gli Enti locali (precedentemente, invece, il modello accolto era profondamente diverso per le differenti tipologie di ente). Un elemento di forte innovatività, poi, è il livello corrispondente all'unità di voto, con cui è individuato l'aggregato dell'autorizzatorietà del bilancio, in funzione dell'approvazione da parte dell'organo consigliare. In precedenza, la collocazione avveniva al livello analitico degli "interventi" e delle "risorse" mentre, in prospettiva, il livello a cui è legata formalmente la decisione dell'organo di indirizzo è tendenzialmente più aggregato e ampio.

Tale scelta ha anche riflessi gestionali, contenendo l'esigenza di adottare variazioni di bilancio in funzione delle necessità sopravvenute nel corso dell'esercizio di riferimento. La nuova classificazione accolta risulta comunque diversa, al fine di superare alcuni limiti della precedente impostazione.

ENTRATE

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.

È interessante segnalare che, nell'ambito di ciascuna 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. In proposito, è chiarito che in ogni caso sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- a) donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- b) condoni;
- c) gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- d) entrate per eventi calamitosi; e) alienazione di immobilizzazioni;
- f) le accensioni di prestiti;
- g) i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

TITOLI: Osservando la classificazione per titoli si nota, al di là delle variazioni di denominazione, come la nuova articolazione (rispetto alla precedente) individui due aggregati in più, attraverso l'ulteriore suddivisione del Titolo IV e del Titolo V. Il precedente titolo IV (relativo alle "Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti") è, infatti, distinto in "Entrate in conto capitale" e in "Entrate da riduzione di attività finanziarie", per evidenziare queste ultime, relative per esempio alla dismissione di partecipazioni societarie o alla contabilizzazione dei mutui della Cassa DD.PP. Il precedente titolo V ("Entrate derivanti da accensione di prestiti"), invece, è distinto in "Accensione prestiti" e "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere", con l'obiettivo di dare migliore evidenza a una posta che non costituisce indebitamento in quanto semplicemente finalizzata a fronteggiare transitorie tensioni di liquidità degli Enti locali.

TIPOLOGIE 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, come emerge considerando che, per esempio nell'ambito del Titolo I, le tipologie sono costituite dalle imposte tasse e proventi assimilati, dalle compartecipazioni di tributi, dai Fondi perequativi da amministrazioni centrali e dai Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma.

CATEGORIE 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'imposta comunale sugli immobili, dall'addizionale comunale Irpef, dall'imposta sulle assicurazioni RC auto. 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.

Relativamente alle entrate è necessario evidenziare che le risorse appostate nel bilancio del Comune sono prevalentemente quelle relative al Titolo I – Entrate tributarie, in quanto la titolarità dei tributi è rimasta in capo ai singoli Comuni. Oltre a tali entrate sono rimaste ancora allocate nei bilanci dei Comuni i diritti di segreteria dei servizi demografici, eventuali dividendi della società partecipate e i proventi delle concessioni cimiteriali. Al titolo IV si registrano invece i contributi agli investimenti erogati dallo Stato ovvero dall'Unione Adda Martesana per particolari investimenti.

S P E S E

La struttura del bilancio degli EELL, stabilita dal d. lgs. 267/2000, che prevedeva la spesa ripartita in funzioni e servizi, viene modificata in analogia alla struttura del bilancio dello Stato secondo la classificazione per Missioni e programmi

LE MISSIONI rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici dell'ente, utilizzando le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Le missioni sono definite in base al riparto di competenze stabilito dagli artt. 117 e 118 della Costituzione, anche tenendo conto di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

I PROGRAMMI sono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Essi costituiscono, per la spesa, l'unità di approvazione del bilancio. I Programmi sono individuati nel rispetto dei criteri stabiliti per il consolidamento della spesa pubblica associando ad essi anche il raccordo con la codifica COFOG di secondo livello.

I MACROAGGREGATI sono un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa. Sono rappresentati nel PEG - PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE in sede di bilancio di previsione e nel rendiconto a consuntivo.

CAPITOLI E ARTICOLI sono ripartizioni dei macroaggregati ai fini della gestione. È a questo livello che avviene il raccordo con il quarto livello di articolazione del Piano dei Conti. Articolazione in codici stabiliti dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Gestione contabile del Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 1, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato è costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese, dell'esercizio precedente.

Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale risulta immediatamente utilizzabile, a seguito dell'accertamento delle entrate che lo finanziano, ed è possibile procedere all'impegno delle spese esigibili nell'esercizio in corso (la cui copertura è costituita dalle entrate accertate nel medesimo esercizio finanziario), e all'impegno delle spese esigibili negli esercizi successivi (la cui copertura è effettuata dal fondo).

In altre parole, il principio della competenza potenziata prevede che il "fondo pluriennale vincolato" sia uno strumento di rappresentazione della programmazione e previsione delle spese pubbliche territoriali, sia correnti sia di investimento, che evidenzia con trasparenza e attendibilità il procedimento di impiego delle risorse acquisite dall'ente che richiedono un periodo di tempo ultrannuale per il loro effettivo impiego ed utilizzo per le finalità programmate e previste. In particolare, la programmazione e la previsione delle opere pubbliche è fondata sul Programma triennale delle opere pubbliche e relativo elenco annuale di cui alla vigente normativa che prevedono, tra l'altro, la formulazione del cronoprogramma (previsione dei SAL) relativo agli interventi di investimento programmati.

Di seguito si riporta le risultanze del fondo pluriennale vincolato determinato al 31 dicembre 2019, come rideterminato ed integrato in sede di riaccertamento ordinario dei residui, approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 17 del 29/05/2020.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2019 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2019 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 rinviata all'esercizio 2020 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2019 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019 |
|----------------------|--|---|--|---|---|--|--|---|--|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)=(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)=(c)+(d)+(e)+(f) |
| TITOLO 1 | 43.799,05 | 43.799,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | 480.715,34 | 480.715,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96.085,26 | 0,00 | 0,00 | 96.085,26 |
| TITOLO 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 524.514,39 | 524.514,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96.085,26 | 0,00 | 0,00 | 96.085,26 |

L'importo previsto al 31/12/2019 di Fondo Pluriennale Vincolato di euro 96.085,26 è interamente di parte capitale ed è relativo ai lavori di efficientamento energetico della scuola primaria di primo grado di Pozzuolo finanziato con il contributo statale previsto dal decreto crescita D.L. 34/2019.

LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE DI ENTRATA

Stato di accertamento e di riscossione delle entrate

Le operazioni di chiusura del rendiconto sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di accertamento delle entrate e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli del rendiconto espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi e commenti della presente relazione/nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di consuntivo e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (*rispetto del principio n.9 - Prudenza*).

Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Il principio contabile 4/2 della nuova contabilità armonizzata di cui al D.Lgs 118/2011, ha previsto per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, un accantonamento **al fondo crediti di dubbia esigibilità**, vincolando, in sede di rendiconto, una quota dell'avanzo di amministrazione.

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La dimensione iniziale del fondo, determinata in sede di bilancio di previsione, era data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). Si trattava di coprire con adeguate risorse, pertanto, sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione con l'esercizio entrate (previsioni di entrata del nuovo bilancio). Come conseguenza di quest'ultimo aspetto, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo, si era provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). L'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso), pertanto, non avrebbe prodotto effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, questi effetti sarebbero stati attenuati.

La dimensione definitiva del fondo, calcolata in sede di rendiconto dello stesso esercizio, porta invece a ricalcolare l'entità complessiva del FCDE per individuare l'importo del risultato di amministrazione che deve essere accantonato a tale scopo, congelando una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata). Nella sostanza, si va a costituire uno specifico accantonamento assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

L'ammontare del fondo calcolato a rendiconto dipende dall'andamento delle riscossioni in conto residui attivi che si è manifestato in ciascun anno dell'ultimo quinquennio rispetto all'ammontare complessivo dei crediti esistenti all'inizio del rispettivo esercizio. Questo conteggio (media del rapporto tra incassi e crediti iniziali) è applicato su ciascuna tipologia di entrata soggetta a possibili situazioni di sofferenza ed è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma.

Riguardo al tipo di credito oggetto di accantonamento, la norma lascia libertà di scelta delle tipologie oggetto di accantonamento, che possono essere costituite da aggregati omogenei come da singole posizioni creditorie. Il responsabile del Servizio Finanziario ha effettuato il calcolo del FCDE su tutti i capitoli di entrata dei servizi a domanda individuale, sulle sanzioni al codice della strada e sui proventi dagli affitti e/o locazioni dei beni immobili. Non si è proceduto ad alcun accantonamento per le entrate del titolo II – trasferimenti dagli Enti – in quanto si tratta di entrate certe oggetto di trasferimento da parte dei Comuni che costituiscono l'Unione e da alcuni contributi regionali.

Per tutti i capitoli oggetto di accantonamento è stato utilizzato il metodo C – tranne che per alcuni per i quali non si era a conoscenza del dato a residui per cui in via prudenziale è stato accantonato un importo ritenuto congruo dal Responsabile del Servizio Finanziario

Pertanto a fronte di tali crediti di dubbia esigibilità, nell'avanzo di amministrazione determinato alla data del 31/12/2019, come risulta dal prospetto riportato nella presente relazione, è stato accantonato l'importo di € 496.537,74, così distinto:

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ - Esercizio finanziario 2019

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ' (e) | % di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c) |
|-----------|---|--|--|---|------------------------------------|---|---|
| | <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | | | | | | |
| 1010100 | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati | 456.541,59 | 415.137,33 | 871.678,92 | | | |
| | di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 | 333.584,17 | 2.951,03 | 336.535,20 | | | |
| | Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa | 122.957,42 | 412.186,30 | 535.143,72 | 423.726,80 | 423.726,80 | 0,7918 |
| 1030100 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 1000000 | TOTALE TITOLO 1 | 456.541,59 | 415.137,33 | 871.678,92 | 423.726,80 | 423.726,80 | 0,4861 |
| | <i>Trasferimenti correnti</i> | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 20.039,54 | 0,00 | 20.039,54 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 20.039,54 | 0,00 | 20.039,54 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |

| | | | | | | | |
|---------|--|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | <i>Entrate extratributarie</i> | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 14.639,61 | 230.039,11 | 244.678,72 | 56.396,88 | 56.396,88 | 0,2305 |
| 3020000 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,00 | 23.108,62 | 23.108,62 | 16.414,06 | 16.414,06 | 0,7103 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 92.222,43 | 267.404,54 | 359.626,97 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 107.062,04 | 520.552,27 | 627.614,31 | 72.810,94 | 72.810,94 | 0,1160 |
| | TOTALE GENERALE | 749.265,40 | 2.193.491,98 | 2.942.757,38 | 496.537,74 | 496.537,74 | 0,1687 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE | 165.622,23 | 1.257.802,38 | 1.423.424,61 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 |
| | DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n) | 583.643,17 | 935.689,60 | 1.519.332,77 | 496.537,74 | 496.537,74 | 0,3268 |

Come si evince dal prospetto che segue, l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione si riferisce esclusivamente ai crediti del titolo I – Entrate tributarie e una piccola parte del titolo III – entrate extratributarie, in quanto a seguito di trasferimento delle funzioni di bilancio effettuate dai Comuni all'Unione tutte le entrate extratributarie sono allocate nel bilancio dell'Unione e, conseguentemente, anche il fondo crediti è accantonato nel medesimo bilancio

| Capitolo | Codice di bilancio | Denominazione | Importo minimo | Importo effettivo | Tipo calcolo |
|----------|--------------------|---|-------------------|-------------------|--------------|
| 95 | 1.01.01.08.002 | ICI - IMPOSTA COMUNALE IMMOBILI RISCOSSA DA ACCERTAMENTI E CONTROLLI | 1.951,46 | 1.951,46 | C |
| 260 | 1.01.01.61.001 | TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI RISCOSSA DA GESTIONE ORDINARIA | 413.714,06 | 413.714,06 | C |
| 270 | 1.01.01.61.001 | TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI - RUOLI SUPPLETIVI PER ANNI PRECEDENTI | 8.061,28 | 8.061,28 | C |
| 630 | 3.02.02.01.004 | VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE PERSONE FISICHE | 11.017,58 | 11.017,58 | C |
| 631 | 3.02.03.01.004 | VIOLAZIONE NORME CIRCOLAZIONE STRADALE A CARICO DELLE IMPRESE | 5.396,48 | 5.396,48 | C |
| 690 | 3.01.02.01.008 | PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA) | 36.110,43 | 36.110,43 | C |
| 740 | 3.01.02.01.999 | RECUPERO QUOTE PARTE SERVIZIO CENTRO DIURNO PER DISABILI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA) | 2.480,87 | 2.480,87 | C |
| 750 | 3.01.02.01.999 | PROVENTI SERVIZI SOCIALI DIVERSI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA) | 1.152,09 | 1.152,09 | C |
| 760 | 3.01.02.01.999 | PROVENTI UTENTI CENTRO DIURNO DISABILI | 334,16 | 334,16 | C |
| 770 | 3.01.02.01.999 | PROVENTI PER SERVIZIO PASTI AGLI ANZIANI (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA) | 322,12 | 322,12 | C |
| 800 | 3.01.02.01.006 | PROVENTI PALESTRA (SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA) | 911,09 | 911,09 | C |
| 1120 | 3.01.03.02.002 | FITTI REALI DI FABBRICATI - BISENTRATE E POZZUOLO | 3.121,68 | 3.121,68 | C |
| 1950 | 3.01.03.01.003 | PROVENTI CONCESSIONI CIMITERIALI - OSSARI, COLOMBARI, ECC. | 11.964,44 | 11.964,44 | C |
| | | TOTALE | 496.537,74 | 496.537,74 | |

Relativamente alle entrate di seguito si riportano gli indicatori a dimostrazione dell'andamento degli accertamenti/riscossioni.

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 Rimborsamento prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate) | 5,30 % |
| 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 | 101,36 % |
| 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 | 99,28 % |
| 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 | 86,06 % |
| 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 | 84,29 % |
| 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 | 68,40 % |
| 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 | 70,22 % |
| 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 | 58,74 % |
| 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 | 60,30 % |
| 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) | 5,51 % |
| 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) | -5,93 % |

| | | | |
|--|---|--|----------------|
| 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) | 0,00 % |
| 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) | 20,33 |
| 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 | 0,00 % |
| 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") | 0,00 % |
| 6.2 | Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 % |
| 6.3 | Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi | Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | 0,00 % |
| 7 Investimenti | | | |
| 7.1 | Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale | Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II | 26,62 % |
| 7.2 | Investimenti diretti procapite (in valore assoluto) | Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 67,80 |
| 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) | 72,41 |
| 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) | 140,22 |
| 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) | 34,07 % |
| 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 rinegoziazioni) / [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 | 69,82 % |
| 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 | 8,08 % |

| | | | |
|--|---|--|----------------|
| 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 | 38,41 % |
| 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 | 11,64 % |
| 9 Smaltimento debiti non finanziari | | | |
| + | Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziaria | Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre | 0,00 % |
| 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") | 83,33 % |
| 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") | 36,79 % |
| 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)] | 85,99 % |
| 9.4 | Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti | Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 72,90 % |
| 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 | -3,26 |
| 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) | 8,75 % |

| | | | |
|---|--|---|-----------------|
| 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 | 0,45 % |
| 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) | 19,83 |
| 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) | 52,41 % |
| 11.2 | Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo | Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6) | 0,00 % |
| 11.3 | Incidenza quota accantonata nell'avanzo | Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7) | 40,73 % |
| 11.4 | Incidenza quota vincolata nell'avanzo | Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8) | 6,85 % |
| 12 Disavanzo di amministrazione | | | |
| 12.1 | Quota disavanzo ripianato nell'esercizio | Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3) | 0,00 % |
| 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> | 12,83 % |
| 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> | 13,92 % |

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 | 50,45 | 49,32 | 64,39 | 101,54 | 100,00 | 75,77 | 83,53 | 53,24 |
| 10301 | Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 8,97 | 8,67 | 10,71 | 112,56 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| 10000 | Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 59,43 | 57,99 | 75,11 | 102,82 | 100,00 | 78,44 | 85,88 | 53,24 |
| TITOLO 2: | Trasferimenti correnti | | | | | | | | |
| 20101 | Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 1,35 | 2,04 | 1,97 | 100,00 | 100,00 | 76,28 | 76,41 | 0,00 |
| 20000 | Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti | 1,35 | 2,04 | 1,97 | 100,00 | 100,00 | 76,28 | 76,41 | 0,00 |
| TITOLO 3: | Entrate extratributarie | | | | | | | | |
| 30100 | Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2,89 | 2,55 | 3,50 | 100,08 | 100,00 | 50,92 | 90,29 | 33,98 |
| 30200 | Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 0,06 | 0,25 | 0,05 | 100,00 | 100,00 | 36,47 | 100,00 | 32,77 |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 0,07 | 0,06 | 0,01 | 144,80 | 100,00 | 38,75 | 66,64 | 33,30 |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 2,93 | 2,93 | 3,41 | 120,26 | 100,00 | 22,79 | 37,21 | 16,15 |
| 30000 | Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie | 5,95 | 5,80 | 6,98 | 109,73 | 100,00 | 37,34 | 64,34 | 25,87 |
| TITOLO 4: | Entrate in conto capitale | | | | | | | | |
| 40100 | Tipologia 100: Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40200 | Tipologia 200: Contributi agli investimenti | 2,24 | 4,17 | 5,15 | 100,00 | 100,00 | 41,51 | 25,35 | 43,14 |
| 40400 | Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40500 | Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 40000 | Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale | 2,24 | 4,17 | 5,15 | 101,20 | 100,00 | 41,41 | 25,35 | 43,03 |
| TITOLO 9: | Entrate per conto terzi e partite di giro | | | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 18,14 | 17,53 | 6,66 | 100,00 | 100,00 | 99,11 | 99,10 | 100,00 |
| 90200 | Tipologia 200: Entrate per conto terzi | 12,90 | 12,47 | 4,13 | 100,08 | 100,00 | 81,65 | 95,31 | 13,83 |
| 90000 | Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro | 31,04 | 29,99 | 10,79 | 100,04 | 100,00 | 91,69 | 97,65 | 19,63 |
| TOTALE ENTRATE | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 63,23 | 82,34 | 42,19 |

LE PRINCIPALI VARIAZIONI ALLE PREVISIONI FINANZIARIE DI SPESA

Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico.

Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione.

I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella presente relazione e nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni fossero già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di rendiconto e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (*rispetto del principio n.5 - Veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (*rispetto del principio n.9 - Prudenza*). I

Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101), le imposte e le tasse (Macro.102), l'acquisto di beni e le prestazioni di servizi (Macro.103), i trasferimenti correnti (Macro.104), gli interessi passivi (Macro.107), le spese per redditi da capitale (Macro.108), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110).

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventa esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trattamenti fissi e continuativi (personale)*. Questa spesa, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata imputata nell'esercizio in cui si è verificata la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è stato previsto e accertato nella corrispondente voce di entrata;

- *Rinnovi contrattuali (personale)*. La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici – Relativamente a questa posta di bilancio nel bilancio di previsione 2020 è stato previsto l'importo di € 80.000 nel bilancio corrente ed € 160.000 nell'anno 2021, stante la fase di rinnovo del contratto di lavoro del personale dipendente per il triennio 2019/2021 – comparto autonomie locali in via di definizione;
- *Trattamento accessorio e premiante (personale)*. Questi importi, se dovuti, sono imputati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;
- *Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale)*. È imputato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiscono nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;
- *Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi)*. Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui è adempiuta completamente la prestazione; necessariamente preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti;
- *Impegno ed imputazione della spesa*. Le spese d'investimento, purché provviste di finanziamento e in presenza di un'obbligazione verso terzi, sono state impegnate imputandole nell'esercizio di prevista esigibilità della relativa spesa. In deroga a quanto sopra, se sussiste un primo tipo di condizioni minimali richieste dalla norma (quadro economico disponibile in seguito all'avvenuta approvazione del relativo progetto; avvenuta attivazione nell'esercizio di almeno una procedura di gara in corso di espletamento per una delle voci del quadro economico, escluse le spese progettuali), l'intero stanziamento del quadro economico è stato considerato "come impegnato" e ciascuna spesa è stata imputata nell'esercizio in cui si presume diventerà esigibile, evitando così la formazione di un'economia di bilancio (deroga limitata ad un solo esercizio). L'imputazione della spesa in conto esercizi futuri è stata effettuata con il ricorso alla tecnica del FPV. Sempre in deroga al principio generale, se sussiste un secondo tipo di condizioni minimali richieste dalla norma (quadro economico disponibile; impegno di spesa con un'obbligazione contrattuale su almeno una voce del quadro economico, escluse le spese progettuali), l'intero stanziamento del quadro economico è stato considerato "come impegnato" e ciascuna spesa è stata imputata nell'esercizio in cui si presume diventerà esigibile, evitando così la formazione di un'economia di bilancio (nessun limite temporale alla deroga).
- *Adeguamento del crono programma*. I lavori relativi ad un'opera pubblica già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni difficilmente prevedibili. In presenza di variazione nei tempi previsti di realizzazione dell'opera, si è provveduto a reimputare la spesa attribuendola all'esercizio in cui è prevista la sua esigibilità.
- *Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi*. La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali impegni di questa natura sono stati pertanto assoggettati agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti, già analizzati nell'omonimo argomento

Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa. Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205). Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del rendiconto, si evidenzia quanto segue:

- *Finanziamento dell'opera.* La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale non ha autorizzato, di per sé, l'assegnazione dei relativi lavori che sono stati invece necessariamente preceduti dall'accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti;
- *Impegno ed imputazione della spesa.* Le spese d'investimento, purché provviste di finanziamento e in presenza di un'obbligazione verso terzi, sono state impegnate imputandole nell'esercizio di prevista esigibilità della relativa spesa. In deroga a quanto sopra, se sussiste un primo tipo di condizioni minimali richieste dalla norma (quadro economico disponibile in seguito all'avvenuta approvazione del relativo progetto; avvenuta attivazione nell'esercizio di almeno una procedura di gara in corso di espletamento per una delle voci del quadro economico, escluse le spese progettuali), l'intero stanziamento del quadro economico è stato considerato "come impegnato" e ciascuna spesa è stata imputata nell'esercizio in cui si presume diventerà esigibile, evitando così la formazione di un'economia di bilancio (deroga limitata ad un solo esercizio). L'imputazione della spesa in conto esercizi futuri è stata effettuata con il ricorso alla tecnica del FPV. Sempre in deroga al principio generale, se sussiste un secondo tipo di condizioni minimali richieste dalla norma (quadro economico disponibile; impegno di spesa con un'obbligazione contrattuale su almeno una voce del quadro economico, escluse le spese progettuali), l'intero stanziamento del quadro economico è stato considerato "come impegnato" e ciascuna spesa è stata imputata nell'esercizio in cui si presume diventerà esigibile, evitando così la formazione di un'economia di bilancio (nessun limite temporale alla deroga).
- *Adeguamento del crono programma.* I lavori relativi ad un'opera pubblica già finanziata possono essere realizzati nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni difficilmente prevedibili. In presenza di variazione nei tempi previsti di realizzazione dell'opera, si è provveduto a reimputare la spesa attribuendola all'esercizio in cui è prevista la sua esigibilità.
- *Trasferimenti in conto capitale a favore di terzi.* La concessione di contributi di parte investimento, pur essendo collocata tra le spese in conto capitale, non appartiene a questo comparto. Si tratta, infatti, della prevista erogazione di fondi a beneficio di altri soggetti che assume, nell'ottica economica, la natura di un disinvestimento. Anche per questo motivo, queste voci sono collocate negli equilibri di bilancio tra quelle assimilate alle uscite di parte corrente. Gli eventuali impegni di questa natura sono stati pertanto assoggettati agli stessi principi di competenza adottati per i trasferimenti correnti, già analizzati nell'omonimo argomento.

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.

Relativamente alle spese di seguito si riportano gli indicatori a dimostrazione dell'andamento degli impegni/pagamenti.

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 | 52,66 | 0,00 | 1,93 | 0,00 | 2,52 | 0,00 | 0,09 |
| | 2 | Segreteria generale | 2,57 | 0,00 | 2,87 | 0,00 | 3,32 | 0,00 | 1,46 |
| | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 0,31 | 0,00 | 0,26 | 0,00 | 0,30 | 0,00 | 0,12 |
| | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 0,51 | 0,00 | 0,79 | 0,00 | 0,74 | 0,00 | 0,93 |
| | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 2,12 | 0,00 | 1,70 | 0,00 | 2,19 | 0,00 | 0,15 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 0,07 | 0,00 | 0,06 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,23 |
| | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 0,47 | 0,00 | 0,41 | 0,00 | 0,43 | 0,00 | 0,33 |
| | 8 | Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 10 | Risorse umane | 0,36 | 0,00 | 0,33 | 0,00 | 0,43 | 0,00 | 0,01 |
| | 11 | Altri servizi generali | 1,06 | 0,00 | 0,51 | 0,00 | 0,63 | 0,00 | 0,12 |
| | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 60,14 | 0,00 | 8,84 | 0,00 | 10,57 | 0,00 | 3,43 |
| | Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 1 | Polizia locale e amministrativa | 0,06 | 0,00 | 0,09 | 0,00 | 0,03 | 0,00 |
| TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | | 0,06 | 0,00 | 0,09 | 0,00 | 0,03 | 0,00 | 0,28 | |
| Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | 1 | Istruzione prescolastica | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 3,33 | 0,00 | 4,79 | 100,00 | 6,27 | 100,00 | 0,15 |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | | 3,33 | 0,00 | 4,79 | 100,00 | 6,27 | 100,00 | 0,15 |
| Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,02 |
| | TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,02 |
| Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 0,26 | 0,00 | 7,69 | 0,00 | 10,15 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Giovani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 0,26 | 0,00 | 7,69 | 0,00 | 10,15 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 5,11 | 0,00 | 4,44 | 0,00 | 5,86 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 5,11 | 0,00 | 4,44 | 0,00 | 5,86 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | |
|---|--|---|-------|------|-------|------|-------|------|-------|
| Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1 | Difesa del suolo | 0,04 | 0,00 | 0,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,15 |
| | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 0,00 | 0,00 | 0,21 | 0,00 | 0,27 | 0,00 | 0,01 |
| | 3 | Rifiuti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Servizio idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 0,04 | 0,00 | 0,24 | 0,00 | 0,27 | 0,00 | 0,16 |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Interventi per la disabilità | 0,00 | 0,00 | 0,44 | 0,00 | 0,41 | 0,00 | 0,54 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Interventi per il diritto alla casa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 0,00 | 0,00 | 12,59 | 0,00 | 16,61 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 0,01 | 0,00 | 13,04 | 0,00 | 17,03 | 0,00 | 0,54 |
| Missione 13: Tutela della salute | 7 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 13: Tutela della salute | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 1 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | 0,00 | 0,00 | 33,80 | 0,00 | 40,44 | 0,00 | 13,00 |
| | TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | 0,00 | 0,00 | 33,80 | 0,00 | 40,44 | 0,00 | 13,00 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 0,60 | 0,00 | 0,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,44 |
| | 2 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 1,91 | 0,00 | 1,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6,84 |
| | 3 | Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,05 |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 2,50 | 0,00 | 2,26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9,33 |
| Missione 50: Debito pubblico | 2 | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,28 | 0,00 | 0,24 | 0,00 | 0,32 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 50: Debito pubblico | | 0,28 | 0,00 | 0,24 | 0,00 | 0,32 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 28,27 | 0,00 | 24,56 | 0,00 | 9,06 | 0,00 | 73,08 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 28,27 | 0,00 | 24,56 | 0,00 | 9,06 | 0,00 | 73,08 |

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 | 68,25 | 61,95 | 68,83 |
| | 2 | Segreteria generale | 100,00 | 100,00 | 87,09 | 89,71 | 57,67 |
| | 3 | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato | 100,00 | 100,00 | 49,75 | 86,97 | 35,83 |
| | 4 | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali | 100,00 | 100,00 | 27,68 | 77,25 | 3,00 |
| | 5 | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 100,00 | 100,00 | 52,63 | 83,88 | 49,93 |
| | 6 | Ufficio tecnico | 100,00 | 100,00 | 42,04 | 100,00 | 41,80 |
| | 7 | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile | 100,00 | 100,00 | 51,33 | 48,53 | 61,83 |
| | 8 | Statistica e sistemi informativi | | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| | 10 | Risorse umane | 100,00 | 100,00 | 51,47 | 71,45 | 1,82 |
| | 11 | Altri servizi generali | 100,00 | 100,00 | 50,33 | 86,28 | 13,99 |
| | TOTALE Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 100,00 | 100,00 | 60,07 | 78,32 | 56,74 |
| | Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | 1 | Polizia locale e amministrativa | 100,00 | 100,00 | 87,39 | 47,24 |
| TOTALE Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza | | 100,00 | 100,00 | 87,39 | 47,24 | 100,00 | |
| Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | 1 | Istruzione prescolastica | 100,00 | 100,00 | 78,05 | 0,00 | 78,05 |
| | 2 | Altri ordini di istruzione | 100,00 | 100,00 | 75,01 | 74,33 | 81,49 |
| | 6 | Servizi ausiliari all'istruzione | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 4: Istruzione e diritto allo studio | | 100,00 | 100,00 | 75,08 | 74,33 | 80,79 |
| Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 2 | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | 100,00 | 100,00 | 82,54 | 0,00 | 82,68 |
| | TOTALE Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 100,00 | 100,00 | 82,54 | 0,00 | 82,68 |
| Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | 1 | Sport e tempo libero | 100,00 | 100,00 | 64,33 | 99,88 | 30,08 |
| | 2 | Giovani | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero | | 100,00 | 100,00 | 63,78 | 99,88 | 29,58 |
| Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 1 | Urbanistica e assetto del territorio | 100,00 | 100,00 | 69,26 | 79,53 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 100,00 | 100,00 | 69,26 | 79,53 | 0,00 |
| Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 1 | Difesa del suolo | 100,00 | 100,00 | 45,30 | 0,00 | 45,30 |

| | | | | | | | |
|--|--|---|--------|--------|--------|--------|--------|
| | 2 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 100,00 | 100,00 | 3,61 | 0,00 | 3,78 |
| | 3 | Rifiuti | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Servizio idrico integrato | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 8 | Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00 |
| | TOTALE Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 100,00 | 100,00 | 6,71 | 0,00 | 7,01 |
| Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | 5 | Viabilità e infrastrutture stradali | 100,00 | 100,00 | 38,25 | 0,00 | 38,25 |
| | TOTALE Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità | | 100,00 | 100,00 | 38,25 | 0,00 | 38,25 |
| Missione 11: Soccorso civile | 1 | Sistema di protezione civile | 100,00 | 100,00 | 32,65 | 100,00 | 10,81 |
| | TOTALE Missione 11: Soccorso civile | | 100,00 | 100,00 | 32,65 | 100,00 | 10,81 |
| Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 1 | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Interventi per la disabilità | 100,00 | 100,00 | 28,61 | 0,00 | 37,07 |
| | 3 | Interventi per gli anziani | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Interventi per il diritto alla casa | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7 | Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali | 100,00 | 100,00 | 77,01 | 77,03 | 76,31 |
| | 8 | Cooperazione e associazionismo | 100,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | Servizio necroscopico e cimiteriale | 100,00 | 100,00 | 24,06 | 100,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | 100,00 | 100,00 | 70,37 | 75,17 | 36,26 |
| Missione 13: Tutela della salute | 7 | Ulteriori spese in materia sanitaria | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 13: Tutela della salute | | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | 1 | Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali | | 100,00 | 90,26 | 90,26 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 18: Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali | | | 100,00 | 90,26 | 90,26 | 0,00 |
| Missione 20: Fondi e accantonamenti | 1 | Fondo di riserva | 100,00 | 87,63 | 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE Missione 20: Fondi e accantonamenti | | 23,81 | 22,92 | 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 | 100,00 |
| | TOTALE Missione 50: Debito pubblico | | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Missione 99: Servizi per conto terzi | 1 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 100,00 | 100,00 | 51,12 | 84,82 | 16,49 |
| | TOTALE Missione 99: Servizi per conto terzi | | 100,00 | 100,00 | 51,12 | 84,82 | 16,49 |

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

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

| | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.010.206,67 | 1.452.794,36 | 1.351.538,35 |
| Di cui: | | | |
| Parte accantonata | 354.121,42 | 710.421,82 | 542.975,00 |
| Parte vincolata | | 90.400,44 | 90.400,00 |
| Parte destinata a investimenti | 112.171,58 | 407.511,31 | 83.934,73 |
| Parte disponibile (+/-) | 543.913,67 | 244.460,79 | 634.228,62 |

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

| Applicazione dell'avanzo del 2019 | Avanzo vincolato e accantonato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutazione crediti | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------|----------------------|------------|
| Spesa corrente | 11.475,00 | | | 82.275,00 | 93.750,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | |
| Debiti fuori bilancio | | | | | |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | |
| Spesa in c/capitale | | 83.934,73 | | 522.565,27 | 606.500,00 |
| Altro | | | | | |
| Totale avanzo utilizzato | 11.475,00 | 83.934,73 | | 604.840,27 | 700.250,00 |

*Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. A seguire vengono analiticamente riportate le voci che compongono i fondi **ACCANTONATI** Mod. A/1 - i fondi **VINCOLATI** Mod. a/2 - i fondi **DESTINATI** agli investimenti Mod. a/3*

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

| | | GESTIONE | | |
|--|-----|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 3.462.950,28 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.648.052,99 | 3.543.466,00 | 5.191.518,99 |
| PAGAMENTI | (-) | 2.421.902,12 | 4.286.471,38 | 6.708.373,50 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.946.095,77 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.946.095,77 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.217.715,24 | 760.177,15 | 2.977.892,39 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.866.192,98 | 740.736,31 | 3.606.929,29 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 96.085,26 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 1.220.973,61 |
| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 | | | | |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | | | | |
| Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾ | | | | 496.537,74 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾ | | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 750,00 |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 497.287,74 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 74.005,43 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 9.667,23 |
| Altri vincoli da specificare | | | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 83.672,66 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | | | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D) | | | | 640.013,21 |
| 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⁾ | | | | |

Allegato a/1) - Risultato di amministrazione - quote accantonate

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1 al rendiconto che, con riferimento al fondo anticipazione di liquidità, al fondo perdite società partecipate di cui all'articolo 21 del decreto legislativo n. 175 del 2016 e dall'articolo 1, commi 550 – 552, della legge n.147/2013, al fondo contenzioso, al fondo crediti di dubbia e difficile esazione, agli accantonamenti effettuati dalle regioni per i residui perenti, e agli altri accantonamenti.

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 stanziare 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 | | | | | | |
| Totale Fondo contenzioso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità(3) | | | | | | |
| 6530/0 | FCDEE - ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' | 531.500,00 | 0,00 | 0,00 | -34.962,26 | 496.537,74 |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | 531.500,00 | 0,00 | 0,00 | -34.962,26 | 496.537,74 |
| 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) | | | | | | |
| 6540/0 | ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE MANDATO SINDACO | 11.475,00 | -11.475,00 | 750,00 | 0,00 | 750,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | 11.475,00 | -11.475,00 | 750,00 | 0,00 | 750,00 |
| TOTALE | | 542.975,00 | -11.475,00 | 750,00 | -34.962,26 | 497.287,74 |

Allegato a/2) - Risultato di amministrazione - quote vincolate

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2 al rendiconto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, i vincoli derivanti dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente, come definiti dall'articolo 42, comma 5, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 3-ter, del TUEL e dai principi contabili applicati.

Di seguito si riporta l'elenco delle risorse vincolate che l'Ente ha effettuato nel rendiconto di gestione a chiusura dell'esercizio finanziario 2019:

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 | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|---------|--|-----------|------|------|------|------|-----------|------|------|-----------|
| | PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI | 10175/0 | SPESE PER MANUTENZIONI STRAORDINARIE AGLI IMMOBILI COMUNALI CON OO.UU. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -799,10 | 0,00 | 0,00 | 799,10 |
| | PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI | 10188/0 | SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO MESSA IN SICUREZZA EDIFICIO AIRAGHI LOTTO 2 E 3 CON OO.UU. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -450,00 | 0,00 | 0,00 | 450,00 |
| | PER MEMORIA - PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE - FONDO AREE VERDI PROLOGIS PE 144/2016 E PE 82/2017 | 10410/0 | INTERVENTI DI RIFORESTAZIONE/NATUR ALIZZAZIONE FINANZIATI CON ENTRATE DA MAGGIORAZIONE DI CONSUMO DI SUOLO | 70.320,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.320,28 |
| | PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI | 10420/0 | SPESE PER FORNITURA E POSA IN OPERA PIANTE PER ARREDO URBANO CON OO.UU. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -800,01 | 0,00 | 0,00 | 800,01 |
| | PROVENTI PERMESSI A COSTRUIRE ANNI PREGRESSI | 10605/0 | SPESE PER REALIZZAZIONE "CASA DELL'ACQUA" FRAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.605,03 | 0,00 | 0,00 | 1.605,03 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---------|--|------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| 2175/0 | CONTRIBUTO REGIONALE PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE DA TRASFERIRE A PRIVATI (CAP. 10500 SPESA) | 10500/0 | TRECELLA - FINANZ. TEM EROGAZIONE CONTRIBUTO REGIONALE A PRIVATI PER ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (CAP. 2175 ENTRATA) | 0,00 | 0,00 | 21.228,75 | 21.228,75 | 0,00 | -31,01 | 0,00 | 0,00 | 31,01 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1) | | | | 70.320,28 | 0,00 | 21.228,75 | 21.228,75 | 0,00 | -3.685,15 | 0,00 | 0,00 | 74.005,43 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|-----------------|
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| | PER MEMORIA ENTRATE RISCOSE PER DEPOSITI CAUZIONALI IN ANNI PREGRESSI | | LIQUIDAZIONE DEPOSITI CAUZIONALI IMPEGNI ELIMINATI NEL CAPITOLO 9004 DI SPESA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -9.667,23 | 0,00 | 0,00 | 9.667,23 |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4) | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -9.667,23 | 0,00 | 0,00 | 9.667,23 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 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) | | | | 70.320,28 | 0,00 | 21.228,75 | 21.228,75 | 0,00 | -13.352,38 | 0,00 | 0,00 | 83.672,66 |
|---|--|--|--|------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|------------------|

| | | | | | | | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|-------------|------------------|
| 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 | 74.005,43 |
| Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3) | | | | | | | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4) | | | | | | | | | | | 0,00 | 9.667,23 |
| 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 | 83.672,66 |

Allegato a/3) - Risultato di amministrazione - quote destinate

Le quote destinate agli investimenti del risultato di amministrazione, come definite dall'articolo 42, comma 4, al presente decreto, e dall'articolo 187, comma 1, del TUEL, sono rappresentate nell'allegato a/3 al rendiconto.

Di seguito si riporta l'elenco delle risorse destinate agli investimenti che l'Ente ha effettuato nel rendiconto di gestione a chiusura dell'esercizio finanziario 2019:

Come risulta dal prospetto che segue e da quello dimostrativo del risultato di amministrazione 2019, alla data del 31/12/2019 non si registrano risorse destinate agli investimenti.

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 (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2019 |
|--|-------------|-------------------|-------------|---|---|---|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| TOTALE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | | | | | 0,00 |
| Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | | | | | 0,00 |

RAGIONI PERSISTENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

Preliminarmente si rende necessario evidenziare che con deliberazione di Giunta del Comune di Pozzuolo Martesana n. 17 del 29/05/2020 è stato approvato il riaccertamento dei residui effettuato da ogni Responsabile di Settore e convalidato dal Responsabile del Servizio Finanziario con le motivazioni che hanno determinato il mantenere, l'eliminazione o reimputazione di tutti gli accertamenti e impegni di loro competenza.

Residui attivi

Accanto alla gestione di competenza non può essere sottovalutato, nella determinazione del risultato complessivo dell'esercizio che si sta analizzando, il ruolo della gestione residui.

Tale gestione, a differenza di quella di competenza, misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti ed è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento nel rendiconto quali voci di credito o di debito. A riguardo l'articolo 228, comma 3, del TUEL dispone che *“Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

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

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

Motivazione della persistenza

Il totale dei residui attivi conservati al 31/12/2019 è pari ad € 2.977.892,39 di cui:

- € 2.217.715,24 dalla gestione dei residui
- € 760.177,15 dalla gestione di competenza.

Di seguito si riporta la distribuzione e la motivazione dei residui attivi sopra evidenziati:

- entrate tributarie € 871.678,92 da incassare, di cui € 415.137,33 relativi alle annualità 2018 e precedenti, mentre l'importo di residui di euro 456.541,59 sono relativi alla gestione di competenza. Si tratta sostanzialmente di residui relativi al tributo TARI da riscuotere, rispetto al quale è a tutti noto la difficoltà ad incassarne i crediti, ma che è regolarmente appostato un congruo importo di FCDE, nonché i proventi e dell'addizionale comunale all'IRPEF per un importo di € 325.887,08 – importo riscosso per la maggior parte nell'anno successivo, attraverso i versamenti riversati dall'Agenzia delle Entrate. L'accertamento è stato effettuato nel rispetto del principio contabile de di cui al D.Lgs 118/2011 - allegato 4.2 - punto 3.7 che disciplina le modalità di contabilizzazione dell'addizionale comunale Irpef.
- entrate extratributarie € 627.614,31 di cui € 520.552,38 relativi ad annualità 2018 e precedenti ed euro 107.062,04 relativi alla gestione di competenza. Gli importi più rilevanti si riferiscono ai rimborsi da incassare dai Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate e Truccazzano per i servizi di Segreteria e Urbanistica svolti in convenzione per i quali in questi giorni si stanno effettuando i giri contabili. Altri residui da riscuotere si riferiscono a proventi per canoni per l'utilizzo di strutture comunali e a rimborsi per la gestione di servizi in convenzione con altri Comuni dell'Unione.

- I residui attivi del titolo IV ammontano a euro 1.423.424,61 di cui € 1.257.802,38 relativi agli anni 2018 e precedenti e si riferiscono totalmente ai saldi delle contabilità dei diversi investimenti finanziati da TEM Spa, come da Deliberazione CIPE n. 51 del 2011, che ha riconosciuto al Comune di Pozzuolo Martesana un importo di € 13 milioni di investimenti, quale forma di compensazione per la realizzazione della Tangenziale esterna e della Bre.Be.Mi;

Residui attivi

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 98.020,11 | 49.592,08 | 73.189,60 | 93.698,62 | 100.636,92 | 456.541,59 | 871.678,92 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.039,54 | 20.039,54 |
| Titolo 3 | 43.315,38 | 30.168,60 | 69.952,95 | 259.571,82 | 117.543,52 | 107.062,04 | 627.614,31 |
| Titolo 4 | 104.947,66 | 382.918,10 | 621.202,71 | 148.733,91 | 0,00 | 165.622,23 | 1.423.424,61 |
| Titolo 9 | 1.700,00 | 2.604,14 | 4.638,12 | 5.899,99 | 9.381,01 | 10.911,75 | 35.135,01 |
| Totale | 247.983,15 | 465.282,92 | 768.983,38 | 507.904,34 | 227.561,45 | 760.177,15 | 2.977.892,39 |

Residui passivi

Motivazione della persistenza

Il totale dei residui passivi conservati al 31/12/2019 è pari ad € 3.606.929,29 di cui:

- € 2.866.192,98 dalla gestione dei residui
- € 740.736,31 dalla gestione di competenza.

Di seguito si riporta la distribuzione e la motivazione dei residui passivi sopra evidenziati:

- le spese di parte corrente rimaste da pagare al 31/12/2019 ammontano a € 662.045,31, dovute essenzialmente a trasferimenti a favore dell'Unione per le funzioni trasferite e altre importi di lieve entità che nei mesi scorsi sono stati quasi totalmente pagati.
- mentre le spese rimaste da pagare relativamente alla parte capitale del bilancio sono di € 2.575.339,95 sono relative a spese per investimenti che per loro natura seguono l'andamento dei lavori, in particolare si stanno portando a compimento i lavori finanziati da TEM Spa, come da Deliberazione CIPE n. 51 del 2011, che ha riconosciuto al Comune di Pozzuolo Martesana un importo di € 13 milioni di investimenti, quale forma di compensazione per la realizzazione della Tangenziale esterna e della Bre.Be.Mi. Oltre che alcuni contributi in conto capitale a favore dell'Unione per investimenti da realizzare per conto del Comune.

Residui passivi

| | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 1.219,66 | 12.542,00 | 54.857,75 | 79.102,60 | 52.079,98 | 462.243,32 | 662.045,31 |
| Titolo 2 | 42.269,31 | 585.926,74 | 48.045,19 | 574.911,22 | 1.116.165,71 | 208.021,78 | 2.575.339,95 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 1.700,00 | 2.604,14 | 21.953,02 | 223.015,66 | 49.800,00 | 70.471,21 | 369.544,03 |
| Totale | 45.188,97 | 601.072,88 | 124.855,96 | 877.029,48 | 1.218.045,69 | 740.736,31 | 3.606.929,29 |

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

Il Comune di Pozzuolo Martesana, come si evince dalle scritture contabili in esame, nel corso dell'esercizio finanziario 2019 non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria.

| E / U | Capitolo | Art. | Denominazione | Movimentazione |
|--------------|-----------------|-------------|----------------------|-----------------------|
| | | | | |

DIRITTI REALI DI GODIMENTO E LA LORO ILLUSTRAZIONE

Il Comune di Pozzuolo Martesana, come si evince dalle scritture contabili in esame, non ha alcun diritto reale di godimento.

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

Il Comune di Pozzuolo Martesana, come si evince dalle scritture contabili in esame, non ha sottoscritto contratti di strumenti finanziari derivati e/o finanziamenti che includono una componente derivata.

| Denominazione dell'onere o dell'impegno | Onere | Impegno | Tipo di contratto | | Note |
|--|--------------|----------------|---|--|-------------|
| | | | Relativi a strumenti finanziari derivati | Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata) | |
| | | | | | |

ELENCO DEI PROPRI ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Le partecipazioni societarie del Comune di Pozzuolo Martesana sono le seguenti:

Si evidenzia che a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio effettuate dai Comuni costituenti all'Unione di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018, i Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano hanno trasferito in uso, all'Unione Adda Martesana tutti i beni mobili e immobili di loro proprietà.

Conseguentemente le risorse rivenienti dall'utilizzo da parte delle società partecipate di beni e/o concessioni in precedenza appostate nei bilanci dei Comuni sono state riallocate nel bilancio dell'Unione. Stessa cosa è stata effettuata per tutte le eventuali spese che le società partecipate sostengono per i servizi che i Comuni hanno affidato in gestione alle stesse società partecipate.

Di seguito si riportano le società partecipate dai Comuni rispetto alle quali sono previste entrate e spese nel bilancio dell'Unione.

| Ente o organismo strumentale | Rendiconto o bilancio consultabile dal sito internet? | |
|-------------------------------------|--|-----------|
| | Si | No |
| CEM AMBIENTE SpA | X | |
| CAP HOLDING SpA | X | |
| FARCOM Srl | X | |
| AFOL METROPOLITANA | X | |
| | | |
| | | |

**ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE DAL COMUNE DI POZZUOLO MARTESANA
CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE**

| Ragione sociale della società | percentuale di partecipazione |
|---|-------------------------------|
| CEM AMBIENTE SpA - 100% capitale pubblico - gestione del ciclo dei rifiuti | 1,517% |
| CAP HOLDING SpA - 100% capitale pubblico - gestione del ciclo dell'acqua potabile | 0,3004% |
| FARCOM Srl - 100% capitale pubblico - gestione delle farmacie comunali - Farmacie di Trecella e Truccazzano | 4,91% |
| AFOL METROPOLITANA - Azienda speciale - Agenzia metropolitana per la formazione e orientamento professionale | 0,331% |
| | |

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

Si precisa che a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio effettuate dai Comuni costituenti l'Unione di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA effettuata in sede di approvazione dell'atto costitutivo ed in esecuzione dello Statuto dell'ente approvato da tutti i Consigli Comunali, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018, il Comune di Bellinzago Lombardo, unitamente ai Comuni di Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano ha trasferito in uso, all'Unione Adda Martesana tutti i beni mobili e immobili di loro proprietà.

Conseguentemente le risorse rivenienti dall'utilizzo da parte delle società partecipate di beni e/o concessioni in precedenza appostate nei bilanci dei Comuni sono state riallocate nel bilancio dell'Unione. Stessa cosa è stata effettuata per tutte le eventuali spese che le società partecipate sostengono per i servizi che i Comuni hanno affidato in gestione alle stesse società partecipate, pertanto,

Il Comune di Pozzuolo Martesana, come si evince dalle scritture contabili in esame, rispetto alle quote di partecipazione possedute nelle società partecipate così come riportate nelle tabelle precedenti, nel bilancio del Comune non risulta appostata alcun credito e/o debito nei confronti della società partecipate.

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

Il Comune di Pozzuolo Martesana, come si evince dalle scritture contabili in esame, non ha sottoscritto contratti di strumenti finanziari derivati e/o finanziamenti che includono una componente derivata.

| Denominazione dell'onere o dell'impegno | Onere | Impegno | Tipo di contratto | | Note |
|---|-------|---------|--|---|------|
| | | | Relativi a strumenti finanziari derivati | Relativi a contratti di finanziamento (che include una componente derivata) | |
| | | | | | |

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

Il Comune di Pozzuolo Martesana, come si evince dalle scritture contabili in esame, non ha prestato alcuna garanzia principale o sussidiaria a favore di altri enti e/o altri soggetti

| Denominazione garanzie | Principale | Sussidiari a | Ragione sociale dell'ente o soggetto a cui sono state prestate le garanzie | Richieste di escussione dell'ente | Rischio di applicazione |
|------------------------|------------|-----------------|--|-----------------------------------|-------------------------|
| | | | | | |

Debiti fuori bilancio in corso formazione

Alla data odierna, come da dichiarazione resa da tutti i Responsabili di Settore, non si rilevano debiti fuori bilancio da riconoscere ovvero non vengono dichiarate situazioni debitorie riconducibili ad attività di gestione.

ELENCO DESCRITTIVO DEI BENI APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Come evidenziato nelle pagine precedenti a seguito del trasferimento di tutte le funzioni di bilancio effettuate dai Comuni costituenti l'Unione di Comuni Lombarda ADDA MARTESANA effettuata in sede di approvazione dell'atto costitutivo ed in esecuzione dello Statuto dell'ente approvato da tutti i Consigli Comunali, in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018, il Comune di Pozzuolo Martesana, unitamente ai Comuni di Bellinzago Lombardo, Liscate e Truccazzano ha trasferito in uso, all'Unione Adda Martesana tutti i beni mobili e immobili di loro proprietà.

L'elenco dettagliato di tutti i beni mobili e immobili del Comune sono riportati nella deliberazione di Giunta Comunale n. 16 del Comune di Pozzuolo Martesana approvata in data 12/02/2018 con la quale è stato disposto il trasferimento in suo all'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana di tutti i beni mobili e immobili ai fini della gestione amministrativa, tecnica e fiscale degli stessi, dando esecuzione, in tal modo, a quanto previsto dallo Statuto dell'Unione e all'atto costitutivo.

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, anche degli stanziamenti di cassa; 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 | | | 3.462.950,28 | 3.462.950,28 |
| Riscossioni effettuate | competenza | | 3.543.466,00 | 3.543.466,00 |
| | residui | | 1.648.052,99 | 1.648.052,99 |
| | totali | | 5.191.518,99 | 5.191.518,99 |
| Pagamenti effettuati | competenza | | 4.286.471,38 | 4.286.471,38 |
| | residui | | 2.421.902,12 | 2.421.902,12 |
| | totali | | 6.708.373,50 | 6.708.373,50 |
| Fondo di cassa con operazioni emesse | | | 1.946.095,77 | 1.946.095,77 |
| Provvisori non regolarizzati (carte contabili) | entrata | | | |
| | uscita | | | |
| FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2019 | | | 1.946.095,77 | 1.946.095,77 |

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2019 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 3.462.950,28 | | | 3.462.950,28 |
| Entrate titolo 1.00 | + | 4.163.522,34 | 2.775.818,36 | 507.760,62 | 3.283.578,98 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 2.00 | + | 113.095,35 | 64.917,10 | | 64.917,10 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | | | | | |
| Entrate titolo 3.00 | + | 1.027.627,43 | 193.131,48 | 182.793,89 | 375.925,37 |
| <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) | = | 5.304.245,12 | 3.033.866,94 | 690.554,51 | 3.724.421,45 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)</i> | | | | | |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 4.969.387,75 | 2.874.002,19 | 998.978,08 | 3.872.980,27 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 19.612,59 | 16.405,18 | 3.202,59 | 19.607,77 |
| <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) | = | 4.989.000,34 | 2.890.407,37 | 1.002.180,67 | 3.892.588,04 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 315.244,78 | 143.459,57 | -311.626,16 | -168.166,59 |
| 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) | = | 315.244,78 | 143.459,57 | -311.626,16 | -168.166,59 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 2.438.768,72 | 56.228,75 | 949.966,34 | 1.006.195,09 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie | + | | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | | | | |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | | | | |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I) | = | 2.438.768,72 | 56.228,75 | 949.966,34 | 1.006.195,09 |
| 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=L-L) | = | 2.438.768,72 | 56.228,75 | 949.966,34 | 1.006.195,09 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 4.938.328,93 | 1.002.253,16 | 1.345.195,53 | 2.347.448,69 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | | | | |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 4.938.328,93 | 1.002.253,16 | 1.345.195,53 | 2.347.448,69 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | | | | |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 4.938.328,93 | 1.002.253,16 | 1.345.195,53 | 2.347.448,69 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -2.499.560,21 | -946.024,41 | -395.229,19 | -1.341.253,60 |
| 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 | + | 1.698.532,40 | 453.370,31 | 7.532,14 | 460.902,45 |
| Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 2.112.104,64 | 393.810,85 | 74.525,92 | 468.336,77 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V) | = | 865.062,61 | -743.005,38 | -773.849,13 | 1.946.095,77 |

VERIFICA EQUILIBRI

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) 43.799,05 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) |
| B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00 | (+) 3.617.510,11 |
| 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 | (-) 3.336.245,51 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) |
| E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale | (-) |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) |
| F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) 16.405,18 |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2) | 308.658,47 |
| 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 | (+) 93.750,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | 402.408,47 |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) 750,00 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | 401.658,47 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) -34.962,26 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | 436.620,73 |

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|---|-----|--|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 606.500,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 480.715,34 |
| R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 | (+) | 221.850,98 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | |
| U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale | (-) | 1.210.274,94 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 96.085,26 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | |
| E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale | (+) | |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E) | | 2.706,12 |
| – Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | |
| – Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 2.706,12 |
| – Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 2.706,12 |

| 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) | | 405.114,59 |
| – Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio | (-) | 750,00 |
| – Risorse vincolate nel bilancio | (-) | |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 404.364,59 |
| – Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | -34.962,26 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 439.326,85 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|---|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 402.408,47 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 93.750,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| – Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾ | (-) | 750,00 |
| – Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾ | (-) | -34.962,26 |
| – Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾ | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali | | 342.870,73 |

CONTO ECONOMICO E STATO PATRIMONIALE 2019

Premessa

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

La competenza economica dei costi e dei ricavi è riconducibile al principio contabile n. 11 dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) che stabilisce che "l'effetto delle operazioni e degli altri eventi deve essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

I componenti economici positivi devono, quindi, essere correlati ai componenti economici negativi dell'esercizio. Tale correlazione costituisce il corollario fondamentale del principio della competenza economica dei fatti gestionali di ogni amministrazione pubblica. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi.
- Le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi,
- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- la riduzione di depositi bancari che è rilevata in corrispondenza agli incassi per Prelievi da depositi bancari;
- l'incremento dei depositi bancari che è rilevata in corrispondenza ai pagamenti per Versamenti da depositi bancari.

IL CONTO ECONOMICO

A - Componenti positivi della gestione

A1: PROVENTI DA TRIBUTI

La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, compartecipazioni, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Nel rispetto del divieto di compensazione delle partite, gli importi sono iscritti al lordo degli eventuali compensi versati al concessionario o alla società autorizzata alla gestione del tributo o deputata al controllo delle dichiarazioni e versamenti. I relativi costi sostenuti risultano tra i costi della gestione, alla voce "Prestazioni di servizi".

L'importo finale dell'anno 2019 è di € 2.771.233,27 la riduzione di € 1.267.869,27 rispetto all'anno 2018 è data essenzialmente da l fatto che nell'ano 2018 è stata riscossa un'entrata straordinaria di IMU/ICI da una società immobiliare.

A2: PROVENTI DA FONDI PEREQUATIVI

La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti dai fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al II livello 103. Fondi perequativi pari a 461.126,68

A3: PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

A - Proventi da trasferimenti correnti:

La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. L'importo di 106.185,39 è relativo a contributi ricevuti dallo Stato e dall'Unione Adda Martesana.

A4: RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI

Vi rientrano i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo, di competenza economica dell'esercizio. Gli accertamenti dei ricavi e proventi da servizi pubblici registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria costituiscono ricavi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. L'importo finale di tale voce è di € 150.727,14 e si riferisce ai proventi derivanti dalla gestione dei beni, ricavi dalla vendita di beni e proventi dalla prestazione di servizi. Tale importo negli ultimi anni si è sensibilmente ridotto a seguito del trasferimento delle funzioni di bilancio all'Unione Adda Martesana.

A8: ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario. Comprende, inoltre, i ricavi derivanti dallo svolgimento delle attività fiscalmente rilevanti. Gli accertamenti dei ricavi derivanti dalla vendita di beni e servizi, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria. L'importo finale di tale voce è di € 148.781,69.

B - COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

B10: PRESTAZIONI DI SERVIZI

Rientrano in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa. Le somme liquidate relativamente a costi ed oneri per prestazioni di servizi registrati in contabilità finanziaria al III livello finanziario 10302 (ridotto per la parte del IV livello 1030207 - Utilizzo beni di terzi che ha la sua voce specifica come rilevato al punto successivo) costituiscono costi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei passivi e risconti attivi. L'importo registrato nel conto economico per tale voce è di € 169.160,15;

B12: TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

B - Trasferimenti correnti

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati senza controprestazione, o in conto esercizio per l'attività svolta da enti che operano per la popolazione ed il territorio. Pertanto, la liquidazione di spese per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate nella contabilità finanziaria al II livello 104 – Trasferimenti correnti e importi liquidati al V livello 1.01.02.02.004.

Per i Comuni che fanno parte di un'Unione di Comuni questa voce è sempre molto rilevante in quanto tutte le entrate riscosse dai Comuni relativamente al titolo I sono trasferite all'Unione per la gestione dei Servizi fondamentali trasferiti.

L'importo registrato per tale voce nell'anno 2019 è di € 2.945.003,89

B - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al III livello 20301 – Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbliche.

L'importo per quest'anno è 603.793,88.

C - Contributi agli investimenti ad altri soggetti

Questa voce comprende i contributi agli investimenti che costituiscono costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano dalle corrispondenti spese impegnate in contabilità finanziaria al II livello 203 – Contributi agli investimenti al netto del III livello 20301 indicato nella voce precedente, quest'anno l'importo € di € 21.228,75.

B13: PERSONALE

In questa voce vanno iscritti tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'ente, gli accantonamenti riguardanti il personale, trattamento di fine rapporto e simili), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica dell'esercizio. La voce non comprende i componenti straordinari di costo derivanti, ad esempio, da arretrati (compresi quelli contrattuali), che devono essere ricompresi tra gli oneri straordinari alla voce "Altri oneri straordinari", l'IRAP relativa, che deve essere rilevata nella voce "Imposte" e gli oneri per personale in quiescenza che vengono rilevati nei trasferimenti correnti come indicato nel piano dei conti integrato.

L'importo relativo alla spesa di personale è di € 1981.482,06, come si vede è molto basso in quanto il personale è tutto trasferito in Unione ad eccezione del Segretario Comunale e di 5 mensilità del Responsabile dell'Urbanistica con contratto ex art. 110/267, terminato con l'elezione del nuovo Sindaco.

B14: AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

B - Ammortamenti di Immobilizzazioni materiali

Sono incluse le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte nello stato patrimoniale. La procedura di ammortamento è necessaria per le immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo in quanto soggette a deperimento o obsolescenza. L'ammortamento inizia dal momento in cui il bene è pronto per l'uso, ossia quando è nel luogo e nelle condizioni necessarie per funzionare secondo le aspettative dell'ente.

L'importo iscritto nel conto economico è di € 954.415,76, come risulta dalla contabilità della gestione inventariale.

D – Svalutazione dei crediti

Nella voce viene valorizzata la quota di accantonamento al Fondo svalutazione crediti.

Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nello stato patrimoniale, con riferimento ai crediti diversi quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti.

L'importo finale dell'anno 2019 è di € 42.810,94

C - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C20 - ALTRI PROVENTI FINANZIARI

In tale voce si collocano gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio pari a 15.358,71, rilevati sulla base degli accertamenti dell'esercizio al II livello 303 - Interessi attivi, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico al fine di considerare eventuali ratei attivi e risconti passivi. L'importo finale è di € 599,53.

E - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E24: PROVENTI STRAORDINARI

C - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi.

L'importo della voce è pari a 228.452,17 euro

E25: ONERI STRAORDINARI

b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività. Sono costituite prevalentemente dagli importi relativi alla riduzione di crediti o alla riduzione di valore di immobilizzazioni. La principale fonte per la rilevazione delle insussistenze dell'attivo è l'atto di riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato al netto dell'utilizzo del fondo svalutazione crediti. Le insussistenze possono derivare anche da minori valori dell'attivo per perdite, eliminazione o danneggiamento di beni e da rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. L'importo finale registrato è di € 77.728,51.

D - Altri oneri straordinari

Sono allocati in tale voce gli altri oneri e costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Ad esempio spese liquidate riconducibili a eventi straordinari. La voce riveste carattere residuale. L'importo finale è di € 56.313,97.

E26 - IMPOSTE

Sono inseriti in questa voce, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti a imposte sul reddito e IRAP corrisposte dall'ente durante l'esercizio. Si considerano di competenza le imposte liquidate nella contabilità finanziaria al IV livello 1020101 fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico. Gli altri tributi sono contabilizzati nella voce oneri diversi di gestione. E i versamenti Iva che rappresentano una riduzione del debito (non un costo) sono eseguiti nel III livello 110003 – Versamenti Iva a Debito.

L'importo riportato è di € 23.174,62.

CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | | Anno | Anno - 1 | riferimento art. 2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------|---|----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.771.233,27 | 4.039.102,54 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 461.126,68 | 461.839,64 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 106.185,39 | 91.134,96 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 84.956,64 | 91.134,96 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 21.228,75 | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 150.727,14 | 358.944,86 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 87.923,81 | 214.874,16 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 36.705,47 | 13.967,69 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 26.097,86 | 130.103,01 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 148.781,69 | 206.118,53 | A5 | A5 a e b |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 3.638.054,17 | 5.157.140,53 | | |
| | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | | 198,00 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 169.160,15 | 338.786,28 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | | | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 3.570.026,52 | 4.164.269,69 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 2.945.003,89 | 3.637.044,96 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 603.793,88 | 503.820,00 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 21.228,75 | 23.404,73 | | |
| 13 | Personale | 191.482,06 | 158.185,36 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 997.226,70 | 1.102.382,38 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | | 0,02 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 954.415,76 | 924.632,36 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 42.810,94 | 177.750,00 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | | | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | | 11.475,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 3.692,86 | 2.953,09 | B14 | B14 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 4.931.588,29 | 5.778.249,80 | | |
| | DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -1.293.534,12 | -621.109,27 | | |
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |

| | | | | | |
|----|--|----------------------|-------------------|------------|-------------|
| a | da società controllate | | | | |
| b | da società partecipate | | | | |
| c | da altri soggetti | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 599,53 | 4.867,80 | C16 | C16 |
| | Totale proventi finanziari | 599,53 | 4.867,80 | | |
| | <u>Oneri finanziari</u> | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | | | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | | | | |
| b | Altri oneri finanziari | | | | |
| | Totale oneri finanziari | | | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | 599,53 | 4.867,80 | | |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | |
| | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 228.452,17 | 816.146,50 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | | 595.307,93 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 228.452,17 | 67.157,59 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | | | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | | 153.680,98 | | |
| | Totale proventi straordinari | 228.452,17 | 816.146,50 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 134.042,48 | 233.435,90 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 77.728,51 | 233.435,90 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 56.313,97 | | | E21d |
| | Totale oneri straordinari | 134.042,48 | 233.435,90 | | |
| | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 94.409,69 | 582.710,60 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | -1.198.524,90 | -33.530,87 | | |
| | | | | | |
| 26 | Imposte (*) | 23.174,62 | 16.562,18 | 22 | 22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | -1.221.699,52 | -50.093,05 | 23 | 23 |

IL CONTO DEL PATRIMONIO ATTIVO

B - IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario, che si considerano acquisiti al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna.

BI - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Dalle voci di immobilizzazioni immateriali previste dallo Stato patrimoniale riclassificato nello Stato patrimoniale in esame non si rileva valorizzata alcuna voce.

BII - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. Tuttavia l'esposizione sintetizzata nello Stato patrimoniale perde la specifica del disponibile ed indisponibile. L'importo finale delle immobilizzazioni materiali è di € 28.027.036,31, dove si registra una riduzione di € 688.259,76 dovuto essenzialmente al saldo tra nuove immobilizzazioni e decremento relativo alle quote di ammortamento. Di seguito si espongono le variazioni rispetto alla valorizzazione 2018:

B II 1 - Beni demaniali

I beni demaniali sono distinti in Terreni, Fabbricati, Infrastrutture e altri beni demaniali

1.2 Fabbricati - La consistenza finale al 31/12/2019 è di 730.558,30 l'anno precedente era di € 762.011,83 il decremento è relativo alla quota di ammortamento;

1.3 Infrastrutture - La consistenza finale al 31/12/2019 è di 14.060.147,15 l'anno precedente era di € 13.980.579,84, dove si registra un leggero incremento dovute al completamento di alcuni investimenti;

B III 2 - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

In questa voce vengono individuate tutte le tipologie di beni materiali che non siano individuati come beni demaniali. Nello Stato Patrimoniale vengono indicati anche i beni in leasing sebbene non di proprietà. Tuttavia tale voce non è valorizzata. Rimane quindi l'esposizione dei dati su Terreni, Fabbricati, Impianti e Macchinari, Mezzi di trasporto, Hardware, Mobili e arredi, Infrastrutture e altri beni materiali più la valorizzazione delle immobilizzazioni in corso.

L'importo finale delle altre immobilizzazioni materiali è di € 11.303.303,47 con una riduzione di € 11.277.406,46.

Di seguito si riportano le voci che hanno determinato il saldo dell'incremento delle altre immobilizzazioni materiali:

2.1 Terreni

2.2 Fabbricati

2.3 Impianti e macchinari

2.4 Attrezzature industriali e commerciali

2.6 Macchine per ufficio e hardware

2.7 Mobili e arredi

2.8 Infrastrutture

2.99 Altri beni materiali

B III 3 IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Tecnicamente rappresentano tutti i pagamenti in conto capitale per opere non concluse con CRE e collaudi finali pertanto non utilizzabili e non ancora registrate nel libro cespiti (di conseguenza non ancora oggetto di calcolo dell'ammortamento passivo).

La consistenza finale al 31/12/2019 è di 1.250.197,25, l'incremento rispetto all'anno scorso è di € 639.699,24.

BIV - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie si dividono in:

1 – Partecipazioni in

- a) Imprese controllate
- b) Imprese partecipate
- c) Altri soggetti

2 – Crediti verso

- a) Altre amministrazioni pubbliche
- b) Imprese controllate
- c) Imprese partecipate
- d) Altri soggetti

3 – Altri titoli

Si precisa che l'importo riportato nelle immobilizzazioni finanziarie dello stato patrimoniale attivo al 31/12/2019 di € 2.674.274.80 è relativo alla quota di partecipazione che il Comune di Pozzuolo Martesana detiene nelle società partecipate: Cem Ambiente Spa – Cap Holding Spa e Farcom Srl. Come analiticamente riportato nella presente relazione nella sezione elenco delle partecipazioni possedute

C - ATTIVO CIRCOLANTE

I – RIMANENZE

Questa classe accoglie il valore delle merci relative a beni di facile consumo risultanti a magazzino alla data del 31/12/2019.

Nel corso dell'esercizio non si registra alcun movimento contabile da riportare in tale voce.

II – CREDITI

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. Si distinguono in:

- 1 - Crediti di natura tributaria
- 2 - Crediti per trasferimenti e contributi
- 3 - Crediti verso clienti ed utenti
- 4 - Altri crediti

Le variazioni su tali voci dipendono dall'imputazione degli accertamenti di competenza, che ne aumentano il valore, e dagli incassi su competenza e residuo, che lo riducono, così come le economie. La tipologia di credito dipende dal V livello finanziario secondo correlazione indicata da Arconet nella matrice e l'esposizione aggregata nello Stato Patrimoniale secondo il raccordo indicato nel piano dei conti patrimoniali. Si sottolinea che fino al 2015 non tutte le entrate erano imputate da accertamento pertanto fino ad estinzione dei residui il valore del credito non corrisponde completamente con i residui attivi. Ed inoltre l'esposizione nello Stato Patrimoniale non potrà coincidere con i residui attivi in quanto il Fondo svalutazione crediti non è esposto nelle voci di passivo patrimoniale, ma in riduzione dell'attivo a cui si riferisce secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011. Si ricorda che dal 2015 non esiste più una voce di dettaglio per Iva a credito e Iva a debito o Erario c/Iva nella stampa dello Stato Patrimoniale, in quanto il suo valore viene accorpato in voci di più generica definizione.

Si precisa quindi che l'importo dell'Iva nell'anno 2019 chiude con un importo a credito di € 566,00 e quindi esposta sotto i crediti di natura tributaria in altri crediti da tributi alla voce C Il 1 b dell'attivo patrimoniale. Quest'anno invece è a debito pertanto esposta alla voce D.5.a debiti tributari.

La maggior parte dei crediti afferiscono ai crediti di natura tributaria – entrate di tributi propri; crediti da entrate extratributarie, entrate per utilizzo di beni comunali; entra per trasferimenti e contributi (contributi in conto capitale da Stato, Regione e Unione Adda Martesana);

Il totale dei crediti al 31/12/2019 ammonta a € 2.472.725,44 con una riduzione di € 1.025.986,80 rispetto anno precedente dovute a maggiori introiti tributari.

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il Conto di Tesoreria chiuso al 31/12/2018 con un valore di 3.462.950,28 si riduce per la variazione sul 2019 di 1.516.854,51 dato dalla differenza tra il totale degli ordinativi (5.191.518,99) e il totale dei mandati emessi (6.708.373,50) esponendo una consistenza finale al 31/12/2019 pari a 1.946.095,77. La consistenza finale al 31/12/2019 degli altri depositi bancari è pari a 8.629,21.

RATEI E RISCONTI

Non si rileva alcun rateo e risconto

STATO PATRIMONIALE – ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | | | A | A |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | | | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| I | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | | | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | | | | |
| Immobilizzazioni materiali (3) | | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 15.473.535,59 | 15.450.872,08 | | |
| 1.1 | Terreni | | | | |
| 1.2 | Fabbricati | 730.558,30 | 762.011,83 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 14.060.147,15 | 13.980.579,84 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 682.830,14 | 708.280,41 | | |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 11.303.303,47 | 11.277.406,46 | | |
| 2.1 | Terreni | 702.281,64 | 702.281,64 | BII1 | BII1 |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 10.525.821,40 | 10.480.619,53 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 6.520,66 | 6.904,24 | BII2 | BII2 |

| | | | | | | |
|------------|------|--|----------------------|----------------------|-----------|-----------|
| | a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 37.771,74 | 40.613,12 | BII3 | BII3 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | | 1.794,64 | | |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 1.429,23 | 7.969,75 | | |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 19.212,50 | 26.172,26 | | |
| | 2.8 | Infrastrutture | 2.693,53 | 2.954,19 | | |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 7.572,77 | 8.097,09 | | |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 1.250.197,25 | 610.498,01 | BII5 | BII5 |
| | | Totale immobilizzazioni materiali | 28.027.036,31 | 27.338.776,55 | | |
| IV | | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni in | 2.674.274,80 | 2.674.274,80 | BIII1 | BIII1 |
| | a | <i>imprese controllate</i> | | | BIII1a | BIII1a |
| | b | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII1b | BIII1b |
| | c | <i>altri soggetti</i> | 2.674.274,80 | 2.674.274,80 | | |
| | 2 | Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| | b | <i>imprese controllate</i> | | | BIII2a | BIII2a |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | | | BIII2b | BIII2b |
| | d | <i>altri soggetti</i> | | | BIII2c | BIII2d |
| | 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.674.274,80 | 2.674.274,80 | | |
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 30.701.311,11 | 30.013.051,35 | | |
| I | | <u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u> | | | | |
| | | <u>Rimanenze</u> | | | CI | CI |
| | | Totale rimanenze | | | | |
| II | | <u>Crediti (2)</u> | | | | |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 469.354,00 | 603.538,63 | | |
| | a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | | |
| | b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 469.354,00 | 603.538,63 | | |
| | c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | | | |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.437.606,27 | 2.202.056,19 | | |
| | a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 185.661,77 | 145,35 | CII2 | CII2 |
| | b | <i>imprese controllate</i> | | | CII3 | CII3 |
| | c | <i>imprese partecipate</i> | | | | |
| | d | <i>verso altri soggetti</i> | 1.251.944,50 | 2.201.910,84 | | |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 196.398,11 | 360.450,28 | CII1 | CII1 |
| | 4 | Altri Crediti | 369.367,06 | 332.667,14 | CII5 | CII5 |
| | a | <i>verso l'erario</i> | | | | |
| | b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | | | |
| | c | <i>altri</i> | 369.367,06 | 332.667,14 | | |
| | | Totale crediti | 2.472.725,44 | 3.498.712,24 | | |
| III | | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| | 1 | Partecipazioni | | | CIII1,2,3 | CIII1,2,3 |
| | 2 | Altri titoli | | | CIII4,5 | CIII4,5 |
| | | | | | CIII6 | CIII6 |

| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
|----|------------------------------|---|---------------|--------------|--------|---------|
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 1.946.095,77 | 3.462.950,28 | | |
| | a | Istituto tesoriere | 1.946.095,77 | 3.462.950,28 | | CIV1a |
| | b | presso Banca d'Italia | | | | |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 8.629,21 | 20.236,40 | CIV1 | CIV1b,c |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | | Totale disponibilità liquide | 1.954.724,98 | 3.483.186,68 | | |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 4.427.450,42 | 6.981.898,92 | | |
| | | <u>D) RATEI E RISCONTI</u> | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D | |
| 2 | Risconti attivi | | | D | D | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | | | | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 35.128.761,53 | 36.994.950,27 | | | |

IL CONTO DEL PATRIMONIO PASSIVO

A - PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Il Patrimonio netto rappresenta, in via fondamentale, l'entità monetaria dei mezzi netti a disposizione dell'ente locale, indistintamente investita, insieme ai mezzi di terzi, nelle attività patrimoniali. Nel 2016 con il D. Lgs 118/2001 si è passati dalla semplice distinzione tra netto patrimoniale e netto da beni demaniali ad una struttura più completa, come segue.

I - FONDO DI DOTAZIONE

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio sulla base di apposita delibera del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto della gestione. In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali.

Dal calcolo del conto patrimoniale semplificato risulta un Fondo di Dotazione pari a € 9.781.232,25 il patrimonio netto risulta essere di € 31.143.885,65

Si precisa che il fondo di dotazione, nel rispetto dell'allegato 10 del rendiconto del D.Lgs 118/2011, viene calcolato con la seguente formula:

Totale dell'attivo – Voce B del passivo – Voce C del passivo – Voce D del passivo – Voce E del passivo – Voce A II del passivo – Voce A III del passivo = **Fondo di dotazione**

D - DEBITI

1 - DEBITI DA FINANZIAMENTO

Il valore finale al 31/12/2019 è di € 171.189,49 dove si registra una riduzione di € 16.405,18 dovuta al pagamento delle quote di capitale del mutuo con l'Istituto per il Credito sportivo e il rimborso del FIRSL - Fondo regionale per gli investimenti concesso al Comune di Pozzuolo Martesana per lavori di restauro della Torre campanaria della Chiesa di San Francesco.

2 - DEBITI VERSO FORNITORI

I debiti funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

La consistenza finale di tale voce al 31/12/2019 era di € 2.296.213,82 con un incremento rispetto al 31/12/2018 di € 1.227.343,85. Si precisa che nei primi mesi del corrente esercizio l'ammontare delle fatture da pagare si è sensibilmente ridotto, sono rimasti da pagare solo le spese relative agli investimenti.

4 - DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI

Il debito al 31/12/2019 di € 986.921,97 verso altre amministrazioni si riferiscono esclusivamente a contributi impegnati a favore dell'Unione Adda Martesana per il finanziamento delle spese per le funzioni trasferite.

5 - ALTRI DEBITI

Tutte le voci di debito sono associate al V livello finanziario da matrice di correlazione di Arconet, in quanto la stessa identifica sia voce di imputazione che la rispettiva contropartita. Il piano dei conti patrimoniali poi indica il raccordo con lo Stato Patrimoniale per individuare dove la stessa venga aggregata ed esposta nello Stato Patrimoniale.

a – Debiti tributari

Si ricorda che dal 2015 non esiste più una voce di dettaglio per Iva a credito e Iva a debito o Erario c/Iva nella stampa dello Stato Patrimoniale, in quanto il suo valore viene accorpato in voci di più generica definizione.

E - RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

I - RATEI PASSIVI

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Il loro valore per l'esercizio 2019 ammonta a 206.764,30 e si riferisce ai contributi per gli investimenti accertati e trasferiti dallo Stato, dalla Regione Lombardia e dall'Unione Adda Martesana.

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine sono delle annotazioni di memoria. Essi costituiscono delle annotazioni di corredo alla situazione patrimoniale-finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto. Vi rientrano quindi tutti gli elementi di gestione che, alla chiusura dell'esercizio, non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale. Devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

Pertanto l'importo indicato alla voce **impegni su esercizi futuri** rappresenta il FPV ovvero gli impegni assunti sulla competenza degli esercizi futuri relative a servizi e beni che saranno interamente fruiti negli esercizi futuri (non comprende beni e servizi fruiti nell'esercizio di riferimento con obbligazione esigibile negli esercizi futuri), come indicato da principio contabile al punto 7.2

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 9.781.232,25 | 9.781.232,25 | AI | AI |
| II | Riserve | 22.583.852,92 | 21.525.078,71 | | |
| a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 611.849,71 | 662.442,76 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b | <i>da capitale</i> | 1.994.384,91 | 907.681,16 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 4.504.082,71 | 4.504.082,71 | AIX | AIX |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 15.473.535,59 | 15.450.872,08 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | -1.221.699,52 | -50.093,05 | AIX | AIX |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 31.143.885,65 | 31.256.217,91 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 3 | Altri | | 11.475,00 | B3 | B3 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 11.475,00 | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 750,00 | | C | C |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 750,00 | | | |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 171.189,49 | 187.594,67 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 171.189,49 | 187.594,67 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | | | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | | | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 2.296.213,82 | 3.523.557,67 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | | | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 986.921,97 | 1.502.909,81 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | | | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 937.136,93 | 1.441.400,54 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | | | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | | | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 49.785,04 | 61.509,27 | | |
| 5 | Altri debiti | 323.036,30 | 507.053,14 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| a | <i>tributari</i> | 9.631,38 | 147.711,54 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 8.546,19 | 3.626,42 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | | | | |
| d | <i>altri</i> | 304.858,73 | 355.715,18 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 3.777.361,58 | 5.721.115,29 | | |
| | E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 6.142,07 | 6.142,07 | E | E |

| | | | | | |
|--------------------------|--|----------------------|----------------------|---|---|
| II | Risconti passivi | 200.622,23 | | E | E |
| | 1 Contributi agli investimenti | 200.622,23 | | | |
| | a da altre amministrazioni pubbliche | 200.622,23 | | | |
| | b da altri soggetti | | | | |
| | 2 Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 Altri risconti passivi | | | | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 206.764,30 | 6.142,07 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 35.128.761,53 | 36.994.950,27 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 96.085,26 | 4.227.682,48 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | | | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | | | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| | 5) Garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 96.085,26 | 4.227.682,48 | | |

VERIFICA ENTI STRUTTRALMENTE DEFICITARI

Ai sensi dell'art. 242 del Decreto Legislativo 267 del 18 agosto 2000, Testo Unico degli Enti Locali, tutti i Comuni, le province, comunità montane e Unioni di Comuni sono tenuti alla verifica delle condizioni di ente strutturalmente deficitario.

Sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento.

Con decreto del Ministro dell'interno di natura non regolamentare, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sono fissati i parametri obiettivi, nonché le modalità per la compilazione della tabella di cui al comma 1. Fino alla fissazione di nuovi parametri si applicano quelli vigenti nell'anno precedente. Le norme di cui al presente capo si applicano a comuni, province e comunità montane.

Di seguito si riporta la tabella dimostrativa da cui si rileva che il Comune di Pozzuolo Martesana non è in condizioni di ente strutturalmente deficitario

| DESCRIZIONE | | TIPO IMPORTO | Importi % | Deficitario |
|-------------|---|-------------------------|---------------|-------------|
| P1 | Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti | | | NO |
| | Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio | Stanziamento definitivo | | |
| | + Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" | Impegni | 191.482,06 | |
| | + Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | Impegni | | |
| | + Spesa Titolo 4 "Rimborso prestiti" | Impegni | 16.405,18 | |
| | + IRAP" pdc U.1.02.01.01 | Impegni | 23.174,62 | |
| | - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 | Impegni | 39.169,05 | |
| | + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1]/ | Impegni | | |
| | Primi tre titoli delle Entrate = | Accertamenti | 3.617.510,11 | |
| 1.1 | Incidenza spese rigide (ripianto disavanzo, personale e debito) su entrate correnti | | 5,30 % | |

| | | | |
|--|---|---------------------------|----------------|
| Se 1.1 > 48,00 : SI Se 1.1 <= 48,00 : NO | | | |
| P2 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | | NO |
| | [Pdc E.1.01 "Tributi" | Incassi CO + RE | 2.822.452,30 |
| | - Pdc E.1.01.04 "Compartecipazioni di tributi" | Incassi CO + RE | |
| | + Pdc E.3 "Entrate extratributarie"] / | Incassi CO + RE | 375.925,37 |
| | Primi tre titoli entrate = | Stanzamenti definitivi CA | 5.304.245,12 |
| 2.8 | Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | | 60,30 % |
| Se 2.8 < 22,00 : SI Se 2.8 >= 22,00 : NO | | | |
| P3 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | | NO |
| | Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / | | |
| | Massimo previsto dalla norma | | |
| 3.2 | Anticipazioni chiuse solo contabilmente | | 0,00 % |
| Se 3.2 > 0,00 : SI Se 3.2 = 0,00 : NO | | | |
| P4 | Sostenibilità debiti finanziari | | NO |
| | [[Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" | | |
| | - Pd c U.1.07.06.02 "Interessi di mora" | Impegni | |
| | - Pd c U.1.07.06.04 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" | Impegni | |
| | + Spese Titolo 4 "Rimborso prestiti" | Impegni | 16.405,18 |
| | - Estinzione anticipata di prestiti] | Impegni | |
| | - [Entrate 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" | Accertamenti | |
| | + Entrate 4.03.01 "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" | Accertamenti | |
| | + Entrate 4.03.04 "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione]] / | Accertamenti | |
| | Primi tre titoli delle Entrate = | Accertamenti | 3.617.510,11 |
| 10.3 | Sostenibilità debiti finanziari | | 0,45 % |
| Se 10.3 > 16,00 : SI Se 10.3 <= 16,00 : NO | | | |
| P5 | Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio | | NO |
| | Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / | | |
| | Primi tre titoli delle Entrate = | Accertamenti | 3.617.510,11 |
| 12.4 | Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio | | 0,00 % |
| Se 12.4 > 1,20 : SI Se 12.4 <= 1,20 : NO | | | |
| P6 | Debiti riconosciuti e finanziati | | NO |
| | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / | | |
| | Totale impegni titolo 1 e titolo 2 = | Impegni | 4.546.520,45 |
| 13.1 | Debiti riconosciuti e finanziati | | 0,00 % |
| Se 13.1 > 1,00 : SI Se 13.1 <= 1,00 : NO | | | |
| P7 | Debiti fuori bilancio | | NO |
| | Importo Debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento / | | |
| | Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 = | Accertamenti | 3.617.510,11 |
| 13.2 | Debiti in corso di riconoscimento | | 0,00 % |
| | Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento / | | |
| | Totale accertamenti titolo 1,2 e 3 = | Accertamenti | 3.617.510,11 |
| 13.3 | Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento | | 0,00 % |
| Se 13.2 + 13.3 > 0,60 : SI Se 13.2 + 13.3 <= 0,60 : NO | | | |
| P8 | Effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) | | NO |
| | (Totale riscossioni anno 2019 | Riscossioni | 5.191.518,99 |
| | * 100) / | | * 100 |
| | (Accertato a competenza anno 2019 | Accertamenti | 4.303.643,15 |
| | Assestato residui attivi) | Residui | 3.906.567,24 |
| | | | 63,23 % |
| Se Risultato < 47,00 : SI Se Risultato >= 47,00 : NO | | | |

CONCLUSIONI

I documenti contabili di rendiconto sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio” (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio in termini di stanziamenti definitivi e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni, ed infine, il prospetto dei dati SIOPE.

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni. Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente relazione / nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.

L'esercizio finanziario 2019 è stato caratterizzato dal completamento del trasferimento delle entrate e spese nel bilancio dell'Unione, in ottemperanza decisione approvata dai Consigli Comunali di Bellinzago Lombardo, Liscate, Pozzuolo Martesana e Truccazzano.

Infine il Comune di Liscate, unitamente ad altri due Comuni che costituiscono l'Unione di Comuni Lombarda Adda Martesana, Pozzuolo Martesana e Truccazzano, sono stati interessati dal rinnovo dei Consigli Comunali e dei Sindaci, e tutti hanno continuato nell'azione e nelle scelte amministrative affidate all'Unione in sede di approvazione della convenzione del trasferimento delle funzioni di bilancio, quale ente tecnico operativo dei comuni che la compongono