



COMUNE DI
MEOLO

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2019 (Relazione al rendiconto)



INDICE

Contenuto e logica espositiva	1
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 1	3
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 2	6
Risultati finanziari d'esercizio	
Programmazione ed equilibri finali di bilancio	10
Risultato di amministrazione	11
Risultato di gestione	13
Risultato di cassa	14
Situazione contabile a rendiconto	
Gestione delle entrate di competenza	15
Gestione delle uscite di competenza	16
Finanziamento del bilancio corrente	17
Finanziamento del bilancio investimenti	18
Ricorso al fpv e all'avanzo di esercizi precedenti	19
Formazione di nuovi residui	20
Smaltimento di residui precedenti	21
Scostamento dalle previsioni iniziali	23
Gestione delle entrate per tipologia	
Entrate tributarie	24
Trasferimenti correnti	25
Entrate extratributarie	26
Entrate in conto capitale	27
Riduzione di attività finanziarie	28
Accensione di prestiti	29
Anticipazioni	30
Gestione della spesa per missione	
Previsioni finali delle spese per missione	31
Previsioni finali per funzionamento e investimento	32
Impegni finali delle spese per missione	33
Impegni per funzionamento e investimento	34
Pagamenti finali delle spese per missione	35
Pagamenti per funzionamento e investimento	36
Stato di realizzazione delle spese per missione	37
Grado di ultimazione delle missioni	38
Stato di attuazione delle singole missioni	
Servizi generali e istituzionali	39
Giustizia	40
Ordine pubblico e sicurezza	41
Istruzione e diritto allo studio	42
Valorizzazione beni e attiv. culturali	43



Politica giovanile, sport e tempo libero	44
Turismo	45
Assetto territorio, edilizia abitativa	46
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	47
Trasporti e diritto alla mobilità	48
Soccorso civile	49
Politica sociale e famiglia	50
Tutela della salute	51
Sviluppo economico e competitività	52
Lavoro e formazione professionale	53
Energia e fonti energetiche	54
Relazioni con autonomie locali	55
Fondi e accantonamenti	56
Debito pubblico	57
Anticipazioni finanziarie	58
Risultati economici e patrimoniali d'esercizio	
Conto del patrimonio	59
Conto economico	60
Ricavi e costi della gestione caratteristica	61
Ricavi e costi della gestione finanziaria	62
Ricavi e costi della gestione straordinaria	63
Le partecipazioni dell'ente	64

Contenuto e logica espositiva

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio.

Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.

Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).

Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.

Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata "*Gestione della spesa per missione*", l'attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d'insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall'apparato tecnico. L'osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull'avvenuto completamento dell'intervento previsto. Il tutto, in un'ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l'analisi di dettaglio è sviluppata in un'altra sezione.

Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata "*Stato di attuazione delle singole missioni*", abbandona la visione d'insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l'andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa.

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un'ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L'ultima sezione della relazione, denominata

"*Risultati economici e patrimoniali d'esercizio*", estende quindi l'attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell'esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 1

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, partendo dalle prime due norme richiamate, riporteremo gli obblighi normativi (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00)

[D.Lgs.267/00, art.231/1]

Relazione sulla gestione (richiamo normativo). La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Considerazioni dell'ente. Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio, compresi gli eventuali fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12. Gli argomenti trattati nella Relazione, comprensiva di nota integrativa, rispettano le previsioni di legge richiamate dalla Armonizzazione contabile ed annessi Principi contabili.

Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11)

[D.Lgs.118/11, art.11/6a]

Criteri valutazione (richiamo normativo). La relazione illustra (..) i criteri di valutazione utilizzati (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1a).

Considerazioni dell'ente. 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 altre 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).

[D.Lgs.118/11, art.11/6b]

Principali voci contabili (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le principali voci del conto del bilancio (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1b).

Considerazioni dell'ente. Questa relazione, nel suo interno, riporta i prospetti riepilogativi di tutti i principali aggregati di bilancio relativi alla gestione delle entrate, suddivise in Tipologie, ed a quelle delle uscite, raggruppate in Missioni.

[D.Lgs.118/11, art.11/6c]

Principali variazioni (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1c).

Considerazioni dell'ente. Durante la gestione sono state rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio (vedi quanto riportato nel successivo punto "Principi generali o postulati - Principio generale n.7"). In termini finanziari, le variazioni di bilancio hanno comportato la modifica degli stanziamenti iniziali (Bilancio di previsione) fino ad assumere la configurazione definitiva. Questa relazione, nell'argomento "Scostamento dalle previsioni iniziali", riporta la dimensione di queste variazioni sulle entrate ed uscite indicandone lo scostamento in termini numerici ed anche percentuali.

[D.Lgs.118/11, art.11/6d]

Quote del risultato di amministrazione (prescrizione normativa). La relazione illustra (..) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1d).

Considerazioni dell'ente. Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Questa relazione, nell'argomento "Risultato di amministrazione complessivo", riporta l'elenco delle principali voci di scomposizione del risultato.

[D.Lgs.118/11, art.11/6e]

Residui in sofferenza (richiamo normativo). La relazione illustra (..) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1e).

Considerazioni dell'ente. La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria ed il permanere nel tempo della posizione creditoria. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. L'eventuale presenza a rendiconto di situazioni attive di sofferenza, anche relativa ad eventuali residui attivi di anzianità superiore al quinquennio, è pertanto contabilmente giustificata.

[D.Lgs.118/11, art.11/6f]

Anticipazione tesoreria (richiamo normativo). La relazione illustra (..) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1f).

Considerazioni dell'ente. L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

[D.Lgs.118/11, art.11/6g]

Diritti reali godimento (richiamo normativo). La relazione richiama (..) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.

Considerazioni dell'ente. Riguardo ai diritti reali di godimento, e cioè diritti che l'uomo può esercitare sui beni suscettibili che si trovano nella sua sfera di controllo o di esercizio (diritto di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione e servitù prediali), non ci sono particolari situazioni degne di nota rispetto quanto eventualmente segnalato in allegato al conto del patrimonio dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1g).

[D.Lgs.118/11, art.11/6h]

Organismi strumentali (richiamo normativo). La relazione riprende (..) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1h)..

Considerazioni dell'ente. Le aziende speciali, e più in generale gli organi strumentali intimamente collegati all'ente che le ha costituite, sono soggetti a limiti stringenti riguardo al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza. Al pari delle partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve, portando con sé sia vantaggi che problemi di sostenibilità nel tempo.

[D.Lgs.118/11, art.11/6i]

Partecipazioni (richiamo normativo). La relazione riprende (..) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1i).

Considerazioni dell'ente. La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale.

Il Comune nel corso del 2019 ha avviato l'alienazione sul mercato borsistico delle azioni di Ascopiave Spa che aveva ottenuto in concambio della precedente partecipazione in Asco Holding Spa.

- [D.Lgs.118/11, art.11/6j] **Crediti/debiti incrociati** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1j).
Considerazioni dell'ente. La verifica sulla corrispondenza delle eventuali posizioni patrimoniali incrociate è effettuata in sede di predisposizione del bilancio consolidato, se obbligatorio. Il riscontro generico sulle poste finanziarie dell'ente non ha rilevato, comunque, particolari situazioni di questa natura.
- [D.Lgs.118/11, art.11/6k] **Strumenti derivati** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1k).
Considerazioni dell'ente. Per "strumenti derivati" si intendono i prodotti offerti dal mercato creditizio il cui valore dipende dall'andamento di un'attività sottostante che può essere di natura finanziaria, come ad esempio i titoli azionari, i tassi di interesse o l'andamento dei cambi, oppure di natura reale, come nel caso di oro, petrolio, e così via.
Il Comune non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati.
Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nell'eventuale Nota integrativa al rendiconto.
- [D.Lgs.118/11, art.11/6l] **Garanzie prestate** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1l).
Considerazioni dell'ente. L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti e sottoscrivere i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Il Comune non ha prestato garanzie.
- [D.Lgs.118/11, art.11/6m] **Patrimonio immobiliare** (richiamo normativo). La relazione richiama (..) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1m).
Considerazioni dell'ente. Il patrimonio immobiliare, come aggregato autonomo delle immobilizzazioni materiali del conto patrimoniale, è composto dai terreni, fabbricati, infrastrutture, impianti e macchinari ed altre voci simili. Il valore complessivo è riportato nell'argomento "Conto del patrimonio" di questa relazione mentre l'elenco dettagliato dei singoli cespiti è invece contenuto nell'inventario dei beni. Particolare rilievo assume l'avvenuta registrazione in patrimonio dell'area ex base missilistica di Marteggia.
- [D.Lgs.118/11, art.11/6n] **Nota integrativa** (richiamo normativo). La relazione riprende (..) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1n).
Considerazioni dell'ente. Questo documento ufficiale si compone della Relazione sulla gestione, propriamente detta comprensiva della Nota integrativa dal contenuto prettamente tecnico. In questo senso, il contenuto della Nota integrativa diventa parte integrante della Relazione sulla gestione.
- [D.Lgs.118/11, art.11/6o] **Risultati gestione** (richiamo normativo). La relazione riporta (..) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1o).
Considerazioni dell'ente. Questa relazione, nelle sezioni denominate rispettivamente "Risultati finanziari d'esercizio" e "Situazione contabile a rendiconto", descrive ogni elemento di natura finanziaria ritenuto necessario o utile per la corretta interpretazione di questo rendiconto d'esercizio.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 2

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, riporteremo gli obblighi previsti dai principi contabili (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Principi generali o postulati

[Principio generale n.7]

Flessibilità (previsione normativa). È necessario che nella relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.

Considerazioni dell'ente. Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio. In particolare, sono stati osservati i seguenti richiami di legge:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento (D.Lgs. 267/00, art.175/1);
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis (variazioni di competenza dell'organo esecutivo) e 5-quater (variazioni di competenza del responsabile finanziario) (D.Lgs. 267/00, art.175/2);
- le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre (istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa; istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio; utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti; reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate; variazioni delle dotazioni di cassa; variazioni di competenza del responsabile finanziario; variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente) (D.Lgs. 267/00, art.175/3);
- mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (D.Lgs. 267/00, art.175/8);
- i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno (D.Lgs. 267/00, art.176/1).

Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio

[PaPR, 13.10.1]

Relazione sulla gestione. La Relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra (...omissis).

Considerazioni dell'ente. Il principio contabile riproduce esattamente quanto già previsto dall'omonimo articolo del decreto legislativo sull'armonizzazione contabile ed a cui, pertanto, si rimanda (vedi più sopra le considerazioni dell'ente sull'avvenuto rispetto delle identiche prescrizioni richiamate dal D.Lgs.118/11, art.11/6).

[PaPR, 13.10.2]

Quote vincolate, accantonate e destinate del risultato. La relazione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti che compongono il risultato di amministrazione descrivendo, con riferimento alle componenti, più rilevanti:

- a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;
- b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;
- c) la formazione di nuove economie di spesa, finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti ed accertate nel corso dell'esercizio; il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;
- d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.

Considerazioni dell'ente. L'ente, nel rendiconto 2019, in modo unitario con gli altri prospetti obbligatori di rendiconto, ha predisposto i nuovi allegati denominati a/1, a/2 ed a/3 che riportano in modo esauriente le informazioni richieste, e precisamente:

- Allegato a/1 (elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione finale). Individua, in modo separato: a) le risorse accantonate all'inizio esercizio; b) quelle accantonate applicate in entrata al bilancio (utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione); c) le risorse accantonate stanziare nella parte spesa del bilancio; d) gli ulteriori accantonamenti effettuati in sede di rendiconto ed i corrispondenti utilizzi; e) la consistenza finale degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

- Allegato a/2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto; b) le risorse vincolate applicate al bilancio; c) entrate vincolate accertate nell'esercizio; d) gli impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; e) il FPV a rendiconto finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; f) la cancellazione di residui attivi vincolati, l'eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui); g) la cancellazione di impegni finanziati da FPV dopo l'approvazione del rendiconto precedente e non reimpegnati nell'esercizio; h) le risorse vincolate a rendiconto; i) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

- Allegato a/3 (elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse destinate agli investimenti nel bilancio iniziale; b) le entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio; c) gli impegni dell'esercizio finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; d) il FPV a rendiconto finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; e) la cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti, l'eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (gestione dei residui); f) le risorse destinate agli investimenti a rendiconto.

E' doveroso precisare che eventuali economie da FPV, per mancanza a livello di tabella ministeriale della corrispondente voce, sono state registrate quali minori residui.

[PaPR, 13.10.2 (segue)]

Accantonamenti nel risultato di amministrazione. Infine la relazione dà atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

Considerazioni dell'ente. La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita sostanzialmente dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi). In presenza di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è stato quindi effettuato, nei limiti di legge, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. In presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento, come l'esito del giudizio o del ricorso pendente, l'ente ha invece valutato se procedere ad accantonare in un fondo rischi le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese e destinate, a fine esercizio, ad incrementare la quota del risultato destinata a coprire le eventuali spese della sentenza definitiva. L'accantonamento ad FCDE relativo ai crediti per il servizio gestione rifiuti (esternalizzato dal 2018 ma presente ancora in bilancio nella componente residui) ha tenuto conto della recentissima definizione con Veritas SpA di situazioni pregresse allo stallo da anni; ciò ha giustificato, per non sottrarre alla disponibilità dell'Ente eccessive, ed a questo punto irragionevoli, risorse, una riduzione della quota accantonata rispetto a quella calcolata con il metodo ordinario.

[PaPR, 13.10.3]

Ripiano disavanzi pregressi. La relazione analizzerebbe, se l'ente si trovasse in questa particolare situazione, la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione.

Considerazioni dell'ente. L'Ente non ha disavanzi da ripianare.

Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

[PaCF, 3.7.5]

Quota avanzo costituito da stima di residui attivi da tributi. La componente dell'avanzo costituita da residui attivi (*..di entrate tributarie*) accertati sulla base di stime è evidenziata nella rappresentazione dell'avanzo di amministrazione.

Considerazioni dell'ente. L'ente, in presenza di residui attivi originati da accertamenti effettuati con criteri di stima, sempre relativi a casistiche espressamente autorizzate dalla legge o dai principi contabili, ha periodicamente effettuato la verifica sul grado di realizzazione di tali residui attivi e provvedendo, nel caso se ne rilevasse la necessità, all'eventuale operazione contabile di riaccertamento.

[PaCF, 5.2]

Operazioni IVA. L'ente fornisce informazioni riguardanti la gestione IVA nella relazione sulla gestione al consuntivo.

Considerazioni dell'ente. Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono state contabilizzate al lordo di IVA mentre per la determinazione della posizione IVA sono state adottate le scritture richieste dalle specifiche norme fiscali (registri IVA). L'ente, acquirente dei beni o servizi relativi allo svolgimento di attività per le quali non è soggetto passivo di IVA, ha provveduto a versare l'imposta sul valore aggiunto direttamente all'erario invece che al fornitore, effettuando così la scissione del pagamento dell'imponibile rispetto a quello dall'IVA (split payment). Ci si è anche avvalsi della facoltà di non effettuare il versamento IVA contestualmente al pagamento della fattura ma in sede di versamento periodico dell'imposta.

Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale

[PaCE, 4.28]

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. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono particolari considerazioni da riportare sulle variazioni dell'attivo patrimoniale conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi, sulla variazione del passivo prodotta dal riaccertamento ordinario dei residui passivi, o relative a situazioni di natura particolare che abbiano comunque comportato modifiche significative nella consistenza delle attività o passività patrimoniali, salva la registrazione a patrimonio dell'area di Marteggia di cui già detto.

[PaCE, 4.36]

Risultato economico. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono particolari segnalazioni da riferire circa la riapertura dell'attivo e del passivo patrimoniale rispetto all'ultima consistenza finale approvata. Le eventuali rettifiche conseguenti alla correzione di errori della precedente chiusura, pur comportando una variazione direttamente imputabile al patrimonio netto, non hanno modificato sostanzialmente l'equilibrio del conto patrimoniale.

[PaCE, 6.1.3]

Partecipazioni. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Considerazioni dell'ente. Le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, sono valutate con il criterio del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in imprese controllate o partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, porta ad un incremento o ad una riduzione del valore della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata (PaCE 6.1.3a-b).

[PaCE, 6.3]

Patrimonio netto. L'amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

Considerazioni dell'ente. L'eventuale presenza di una variazione negativa (riduzione) nel patrimonio netto di un esercizio rispetto a quello immediatamente precedente non produce effetti significativi sull'equilibrio patrimoniale, data la funzione prettamente conoscitiva della contabilità economico patrimoniale (o solo patrimoniale) dell'ente pubblico.

[PaCE, 6.4]

Fondi rischi e oneri del passivo. Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.

Considerazioni dell'ente. Non ci sono ulteriori elementi da introdurre in aggiunta a quanto già riportato, riguardo allo stesso fenomeno, nel precedente punto "PaPR, 13.10.2 - Accantonamenti nel risultato di amministrazione" .



RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO

Programmazione ed equilibri finali di bilancio

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.

Entrate correnti (Stanziamenti comp.)			Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi	(+)	2.361.620,00	Spese correnti	(+)	3.432.909,03
Trasferimenti correnti	(+)	342.445,00	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Extratributarie	(+)	829.100,00	Rimborso di prestiti	(+)	206.866,23
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00	Impieghi ordinari		3.639.775,26
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00	Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Risorse ordinarie		3.533.165,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(+)	0,00
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	83.009,26	Impieghi straordinari		0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	23.601,00			
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00			
Risorse straordinarie		106.610,26			
Totale		3.639.775,26	Totale		3.639.775,26

Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)			Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale	(+)	869.285,38	Spese in conto capitale	(+)	1.411.820,40
Entrate C/capitale per spese correnti	(-)	0,00	Investimenti assimilabili a sp. correnti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		869.285,38	Impieghi ordinari		1.411.820,40
FPV per spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	268.414,60	Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	3.120,42	Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	0,00	Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	271.000,00	Impieghi straordinari		0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00			
Accensione prestiti	(+)	0,00			
Accensione prestiti per spese correnti	(-)	0,00			
Risorse onerose		542.535,02			
Totale		1.411.820,40	Totale		1.411.820,40

Riepilogo entrate 2019			Riepilogo uscite 2019		
Correnti	(+)	3.639.775,26	Correnti	(+)	3.639.775,26
Investimenti	(+)	1.411.820,40	Investimenti	(+)	1.411.820,40
Movimenti di fondi	(+)	300.000,00	Movimenti di fondi	(+)	300.000,00
Entrate destinate ai programmi		5.351.595,66	Uscite destinate ai programmi		5.351.595,66
Servizi conto terzi		668.000,00	Servizi conto terzi		668.000,00
Altre entrate		668.000,00	Altre uscite		668.000,00
Totale		6.019.595,66	Totale		6.019.595,66

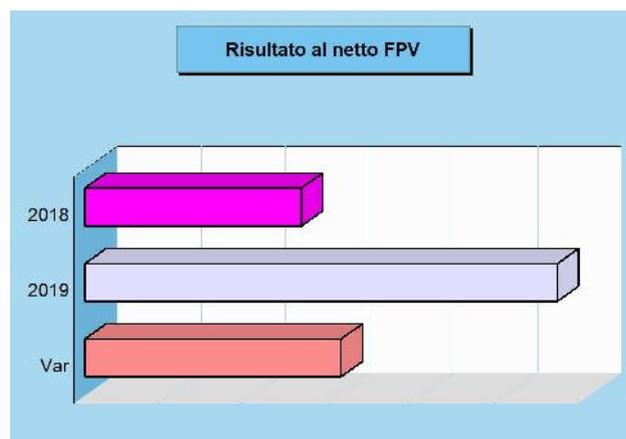
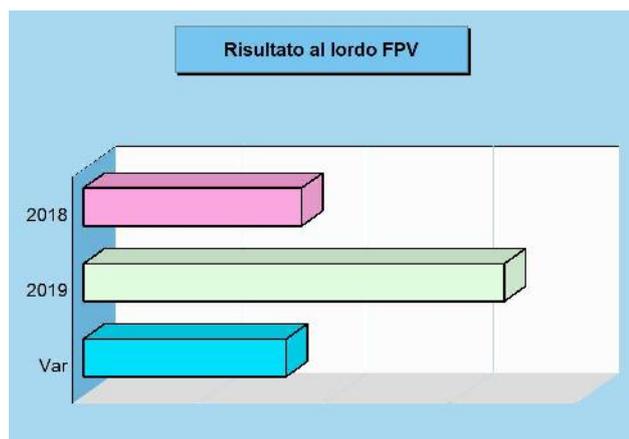
Risultato di amministrazione

Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Conti alla mano, si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. Il rendiconto può terminare con un risultato positivo, chiamato avanzo, oppure in disavanzo. Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo).

Risultato 2019 e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	724.815,07	1.009.817,12	285.002,05
Riscossioni	(+)	4.729.036,93	4.660.969,91	-68.067,02
Pagamenti	(-)	4.444.034,88	4.223.040,62	-220.994,26
Situazione contabile di cassa		1.009.817,12	1.447.746,41	437.929,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		1.009.817,12	1.447.746,41	437.929,29
Residui attivi	(+)	1.282.802,62	1.476.765,78	193.963,16
Residui passivi	(-)	1.426.715,50	1.254.528,57	-172.186,93
Risultato contabile (al lordo FPV/U)		865.904,24	1.669.983,62	804.079,38
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	83.009,26	122.097,68	39.088,42
FPV per spese in C/capitale (FPV/U)	(-)	268.414,60	424.346,64	155.932,04
Risultato effettivo		514.480,38	1.123.539,30	609.058,92



Composizione del risultato 2019 e copertura dei vincoli

Vincoli sul risultato

Parte accantonata	(b)	746.810,24
Parte vincolata	(c)	22.845,06
Parte destinata agli investimenti	(d)	305.680,38
Vincoli complessivi		1.075.335,68

Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli

Risultato di amministrazione	(a)	1.123.539,30
Vincoli complessivi		1.075.335,68
Differenza (a-b-c-d)	(e)	48.203,62
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli		48.203,62
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli		-

Considerazioni e valutazioni

Si fornisce dettaglio dei vincoli sul risultato di amministrazione.

Quota accantonata, come indicata nel nuovo allegato a/1 al Rendiconto:

euro 559.609,01 per FCDE

euro 136.433,65 per Fondo Anticipazioni di liquidità

euro 35.000,00 per Fondo contenzioso

euro 15.767,58 per altri accantonamenti (euro 1.465,00 fine mandato sindaco + euro 14.302,58 residui datati)

Il calcolo dell'FCDE ha tenuto conto della definizione, successiva al 31.12.2019 ma agli atti al momento dell'adozione

del presente Rendiconto, di pregresse annose questioni con Veritas Spa; ciò ha consentito e giustificato, onde non sottrarre disponibilità liquide all'Amministrazione oltre il necessario, di accantonare a FCDE (nella sola voce residui attivi da servizio rifiuti cap. 280) un importo inferiore a quanto sarebbe derivato dalla mera applicazione del metodo ordinario.

Quota vincolata come indicata nel nuovo allegato a/2 al Rendiconto:

euro 20.806,52 (vincoli per legge) per manutenzione alloggi + euro 2.038,54 (vincoli per trasferimenti) per investimenti a fronte contributi ministeriali per la sicurezza e per l'efficientamento energetico

Quota destinata agli investimenti come indicata nel nuovo allegato a/3 al Rendiconto € 305.680,38 di cui:

euro 258.272,92 quota derivante dalla vendita di azioni Ascopiave avvenuta nel 2019 e solo in parte impegnata

euro 40.942,77 economie da FPV (registrate quali cancellazioni di residui passivi per mancanza di apposita voce nella tabella ministeriale).

Per effetto di tali vincoli, la quota disponibile dell'avanzo di amministrazione è pari ad € 48.203,62.

Risultato di gestione

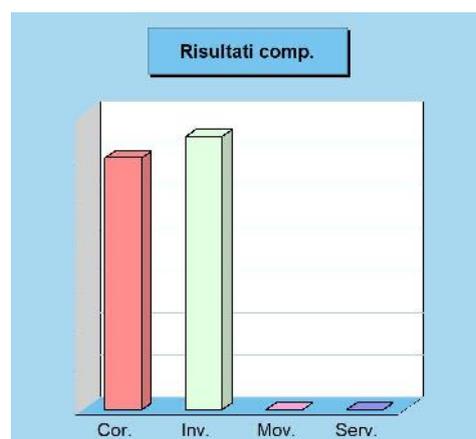
Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato di avanzo o disavanzo, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Questo difetto viene corretto considerando il FPV in spesa "come impegnato".

Entrate correnti (Accertamenti comp.)			Uscite correnti (Impegni comp.)		
Tributi (+)	2.366.522,44		Spese correnti (+)	2.997.151,57	
Trasferimenti correnti (+)	391.743,36		Sp. correnti assimilabili a investimenti (-)	0,00	
Extratributarie (+)	756.506,09		Rimborso di prestiti (+)	204.522,23	
Entr. correnti specifiche per investimenti (-)	0,00		Impieghi ordinari	3.201.673,80	
Entr. correnti generiche per investimenti (-)	0,00		FPV per spese correnti (FPV/U) (+)	122.097,68	
Risorse ordinarie	3.514.771,89		Disavanzo applicato a bilancio corrente (+)	0,00	
FPV per spese correnti (FPV/E) (+)	83.009,26		Investimenti assimilabili a sp. correnti (+)	0,00	
Avanzo a finanziamento bil. corrente (+)	23.601,00		Impieghi straordinari	122.097,68	
Entrate C/capitale per spese correnti (+)	0,00				
Accensione prestiti per spese correnti (+)	0,00				
Risorse straordinarie	106.610,26				
Totale	3.621.382,15		Totale	3.323.771,48	

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			Uscite investimenti (Impegni comp.)		
Entrate in C/capitale (+)	664.744,66		Spese in conto capitale (+)	459.527,07	
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00		Investimenti assimilabili a sp. correnti (-)	0,00	
Risorse ordinarie	664.744,66		Impieghi ordinari	459.527,07	
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	268.414,60				
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	3.120,42		FPV per spese in C/capitale (+)	424.346,64	
Entrate correnti che finanziano invest. (+)	0,00		Sp. correnti assimilabili a investimenti (+)	0,00	
Riduzioni di attività finanziarie (+)	270.262,92		Incremento di attività finanziarie (+)	0,00	
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00		Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00	
Accensione prestiti (+)	0,00		Impieghi straordinari	424.346,64	
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00				
Risorse onerose	541.797,94		Totale	883.873,71	
Totale	1.206.542,60				

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato	
Corrente (+)	3.621.382,15	3.323.771,48	297.610,67	
Investimenti (+)	1.206.542,60	883.873,71	322.668,89	
Movimento fondi (+)	0,00	0,00	0,00	
Parziale	4.827.924,75	4.207.645,19	620.279,56	
Servizi conto terzi (+)	418.158,02	418.158,02	0,00	
Totale	5.246.082,77	4.625.803,21	620.279,56	



Risultato di cassa

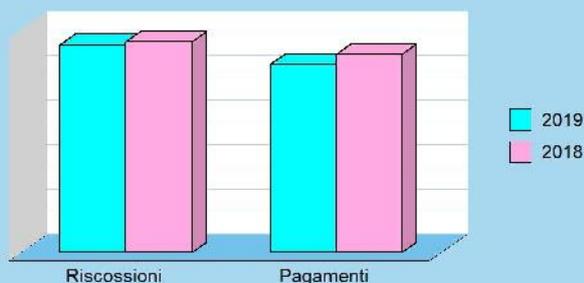
Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. Il saldo finale di queste operazioni, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).

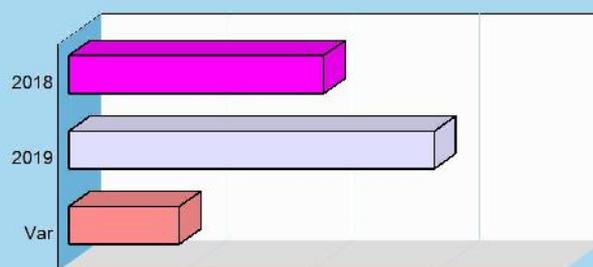
Situazione di cassa 2019 e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	724.815,07	1.009.817,12	285.002,05
Riscossioni	(+)	4.729.036,93	4.660.969,91	-68.067,02
Pagamenti	(-)	4.444.034,88	4.223.040,62	-220.994,26
Situazione contabile di cassa		1.009.817,12	1.447.746,41	437.929,29
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		1.009.817,12	1.447.746,41	437.929,29

Riscossioni e pagamenti



Fondo di cassa finale



Entrate (movimenti di cassa 2019)

Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	3.160.092,85	2.318.731,26
Trasferimenti	(+)	464.920,06	392.589,53
Extratributarie	(+)	1.131.710,81	696.658,38
Entrate C/capitale	(+)	880.831,97	566.370,21
Riduzioni finanziarie	(+)	271.000,00	270.262,92
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	300.000,00	0,00
Entrate C/terzi	(+)	674.924,01	416.357,61
Somma		6.883.479,70	4.660.969,91
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		6.883.479,70	4.660.969,91
Fondo iniz. di cassa	(+)	1.009.817,12	1.009.817,12
Totale		7.893.296,82	5.670.787,03

Uscite (movimenti di cassa 2019)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	4.500.841,56	3.186.579,15
Spese C/capitale	(+)	1.595.400,67	428.355,57
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	206.866,23	199.257,23
Chiusura anticipaz.	(+)	300.000,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	680.262,30	408.848,67
Somma		7.283.370,76	4.223.040,62
FPV uscita (FPV/U)	(+)	-	-
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Parziale		7.283.370,76	4.223.040,62
Totale		7.283.370,76	4.223.040,62



SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO

Gestione delle entrate di competenza

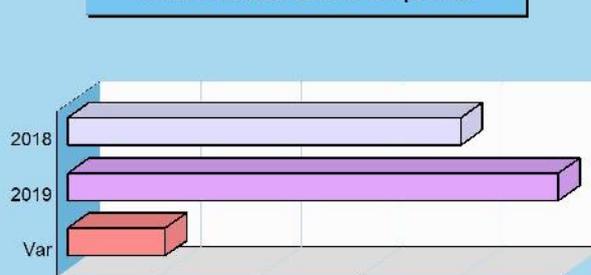
Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Partendo da questa constatazione, i prospetti successivi indicano l'ammontare delle risorse complessivamente previste nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) o per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni) e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.

Rendiconto 2019 e tendenza in atto (accert. comp.)

Accertamenti		2018	2019
Tributi (+)		2.247.118,23	2.366.522,44
Trasferim. correnti (+)		308.740,46	391.743,36
Extratributarie (+)		698.287,63	756.506,09
Entrate C/capitale (+)		176.539,88	664.744,66
Riduzioni finanziarie (+)		0,00	270.262,92
Accensione prestiti (+)		0,00	0,00
Anticipazioni (+)		0,00	0,00
Entrate C/terzi (+)		470.861,07	418.158,02
Totale		3.901.547,27	4.867.937,49

Andamento accertamenti competenza

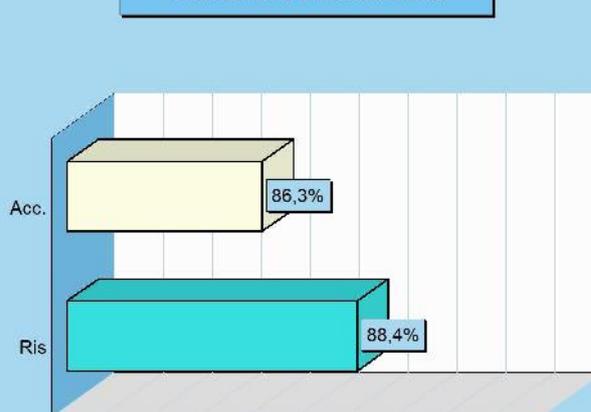


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)

Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	4.867.937,49	4.301.662,52

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	100,2%	95,2%
Trasferim. correnti	114,4%	73,1%
Extratributarie	91,2%	69,2%
Entrate C/capitale	76,5%	83,5%
Riduzioni finanziarie	99,7%	100,0%
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	62,6%	98,9%
Totale	86,3%	88,4%

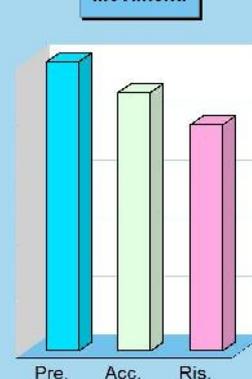
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2019)

Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni
Tributi (+)	2.361.620,00	2.366.522,44	2.253.223,18
Trasferimenti correnti (+)	342.445,00	391.743,36	286.414,47
Extratributarie (+)	829.100,00	756.506,09	523.237,07
Entrate C/capitale (+)	869.285,38	664.744,66	554.823,62
Riduzioni finanziarie (+)	271.000,00	270.262,92	270.262,92
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	300.000,00	0,00	0,00
Parziale	4.973.450,38	4.449.779,47	3.887.961,26
Entrate C/terzi (+)	668.000,00	418.158,02	413.701,26
Totale	5.641.450,38	4.867.937,49	4.301.662,52

Movimenti



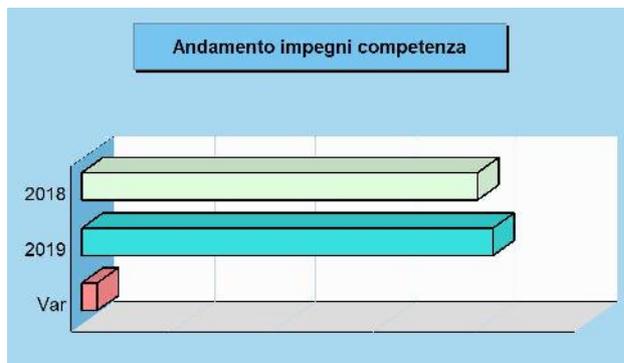
Gestione delle uscite di competenza

Dalla previsione all'impegno e pagamento

Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite. L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).

Rendiconto 2019 e tendenza in atto (impegni. comp.)

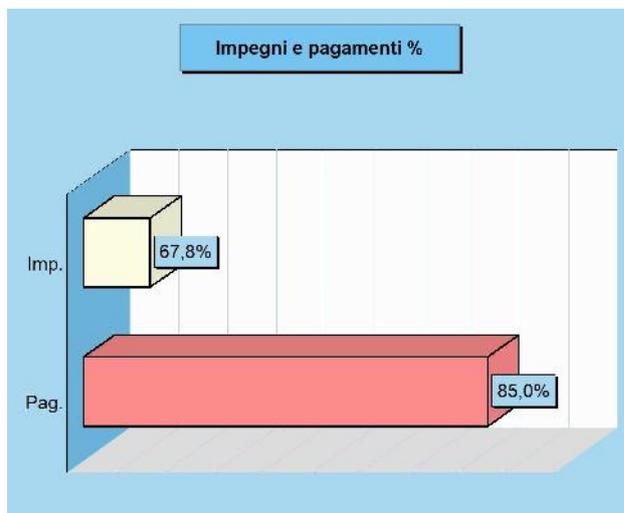
Impegni		2018	2019
Spese correnti (+)		2.956.444,54	2.997.151,57
Spese C/capitale (+)		290.868,08	459.527,07
Incr. att. finanziarie (+)		0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)		209.463,27	204.522,23
Chiusura anticipaz. (+)		0,00	0,00
Uscite C/terzi (+)		470.861,07	418.158,02
Totale		3.927.636,96	4.079.358,89



Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

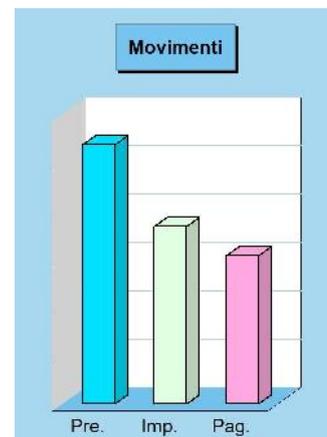
Competenza	Impegni	Pagamenti
	4.079.358,89	3.466.696,83

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	87,3%	85,3%
Spese C/capitale	32,5%	66,2%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	98,9%	97,4%
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	62,6%	97,6%
Totale	67,8%	85,0%



Movimenti contabili (competenza 2019)

Denominazione	Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti (+)	3.432.909,03	2.997.151,57	2.555.294,82
Spese C/capitale (+)	1.411.820,40	459.527,07	304.182,79
Incr. att. finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)	206.866,23	204.522,23	199.257,23
Chiusura anticipaz. (+)	300.000,00	0,00	0,00
Parziale	5.351.595,66	3.661.200,87	3.058.734,84
Uscite C/terzi (+)	668.000,00	418.158,02	407.961,99
Totale	6.019.595,66	4.079.358,89	3.466.696,83



Finanziamento del bilancio corrente

Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per fare funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, hanno sempre bisogno di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. Altre fonti, come l'avanzo applicato per il finanziamento della spesa corrente o il fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), essendo risorse già acquisite in esercizi precedenti, hanno invece natura straordinaria.

Rendiconto suddiviso nelle componenti

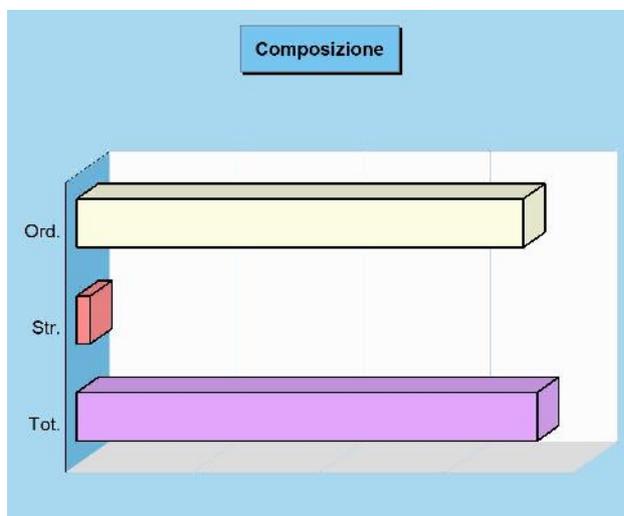
Il fabbisogno di spesa corrente deve essere sempre fronteggiato con pari risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per far funzionare la macchina operativa è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche: variano finalità e vincoli. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2019

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	3.621.382,15	3.323.771,48
Investimenti	1.206.542,60	883.873,71
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	418.158,02	418.158,02
Totale	5.246.082,77	4.625.803,21

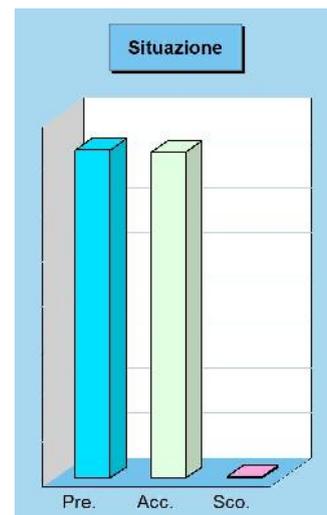
Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2019

Accertamenti		2019
Tributi	(+)	2.366.522,44
Trasferimenti correnti	(+)	391.743,36
Extratributarie	(+)	756.506,09
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	0,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	0,00
Risorse ordinarie		3.514.771,89
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	83.009,26
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	23.601,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00
Accensione di prestiti per spese correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		106.610,26
Totale		3.621.382,15



Stato di finanziamento bilancio corrente 2019

Entrate		Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi	(+)	2.361.620,00	2.366.522,44	-4.902,44
Trasferimenti correnti	(+)	342.445,00	391.743,36	-49.298,36
Extratributarie	(+)	829.100,00	756.506,09	72.593,91
Entr. correnti spec. per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti	(-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie		3.533.165,00	3.514.771,89	18.393,11
FPV per spese correnti (FPV/E)	(+)	83.009,26	83.009,26	0,00
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	23.601,00	23.601,00	0,00
Entrate C/capitale per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		106.610,26	106.610,26	0,00
Totale		3.639.775,26	3.621.382,15	18.393,11



Finanziamento del bilancio investimenti

Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre che a garantire il regolare funzionamento della struttura, può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di parte investimento possono essere gratuite, come i contributi in conto capitale, le alienazioni di beni, il risparmio corrente, oppure onerosa, come il ricorso al credito. In quest'ultimo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente fino alla sua completa restituzione. Le fonti di entrata possono avere sia natura ordinaria che straordinaria, come le risorse che provengono da esercizi precedenti. È questo il caso dell'avanzo e del fondo pluriennale (FPV/E).

Consuntivo e componenti elementari

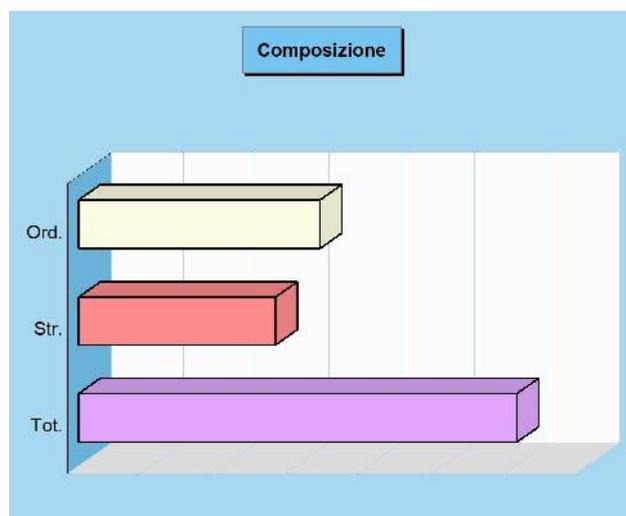
Diversamente dalla parte corrente, il budget destinato alle infrastrutture richiede il preventivo finanziamento di tutta la spesa. La componente per gli investimenti, però, è molto influenzata dalla disponibilità di risorse concesse da altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La tabella divide la situazione di rendiconto nelle diverse componenti separando le risorse destinate alla gestione (bilancio corrente), le spese in C/capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (fondi e C/terzi).

Competenza 2019

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	3.621.382,15	3.323.771,48
Investimenti	1.206.542,60	883.873,71
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	418.158,02	418.158,02
Totale	5.246.082,77	4.625.803,21

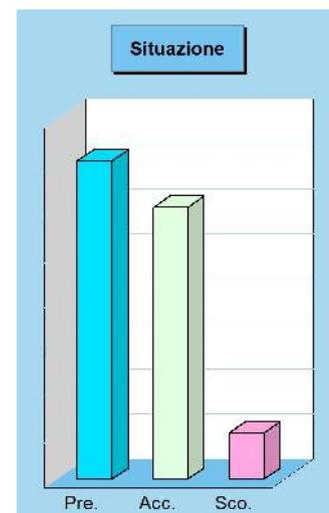
Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2019

Accertamenti	2019
Entrate in C/capitale (+)	664.744,66
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	0,00
Risorse ordinarie	664.744,66
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	268.414,60
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	3.120,42
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	270.262,92
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	541.797,94
Totale	1.206.542,60



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2019

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	869.285,38	664.744,66	204.540,72
Entrate C/capitale spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse ordinarie	869.285,38	664.744,66	204.540,72
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	268.414,60	268.414,60	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	3.120,42	3.120,42	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	0,00	0,00	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	271.000,00	270.262,92	737,08
Attività fin. assimil. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie	542.535,02	541.797,94	737,08
Totale	1.411.820,40	1.206.542,60	205.277,80



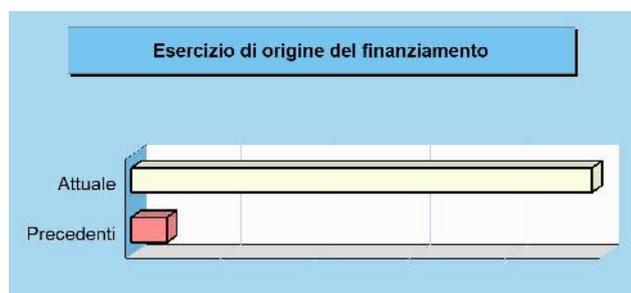
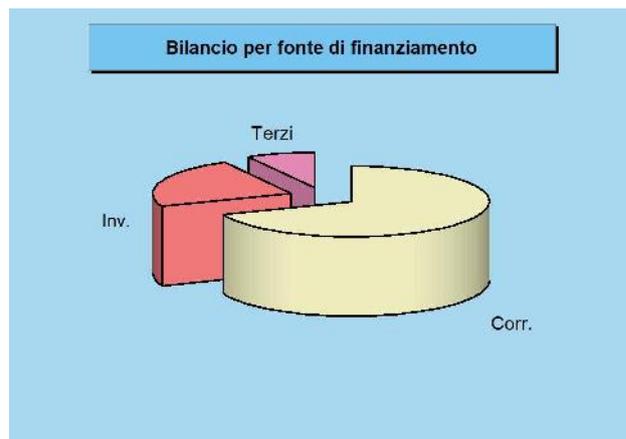
Considerazioni e valutazioni

Di rilievo tra le entrate al Titolo V, i proventi derivanti dalla alienazione sul mercato borsistico, avviata nell'autunno 2019 e destinata a proseguire anche nell'esercizio 2020, di quote azionarie possedute dall'ente nella società Ascopiave SpA. Tale entrata, già accertata ma solo in piccola parte impegnata nell'esercizio 2019, è stata oggetto di vincolo sul risultato di amministrazione quale quota destinata agli investimenti.

Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti

Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata. I successivi prospetti individuano le due componenti.

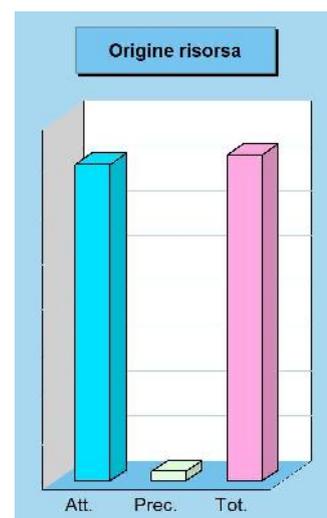


Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2019	Acc. precedenti
Corrente	3.514.771,89	106.610,26
Investimenti	935.007,58	271.535,02
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	418.158,02	-
Totale	4.867.937,49	378.145,28

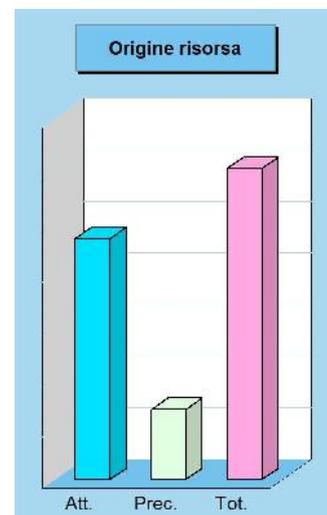
Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate	Accertam. 2019	Accertam. prec.	Totale
Tributi (+)	2.366.522,44	-	2.366.522,44
Trasferimenti correnti (+)	391.743,36	-	391.743,36
Extratributarie (+)	756.506,09	-	756.506,09
Entr. corr. spec. per investimenti (-)	0,00	-	0,00
Entr. corr. gen. per investimenti (-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie	3.514.771,89	0,00	3.514.771,89
FPV spese correnti (FPV/E) (+)	-	83.009,26	83.009,26
Avanzo a finanziam. bil. corrente (+)	-	23.601,00	23.601,00
Entrate C/capitale per sp. correnti (+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti (+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	0,00	106.610,26	106.610,26
Totale	3.514.771,89	106.610,26	3.621.382,15



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

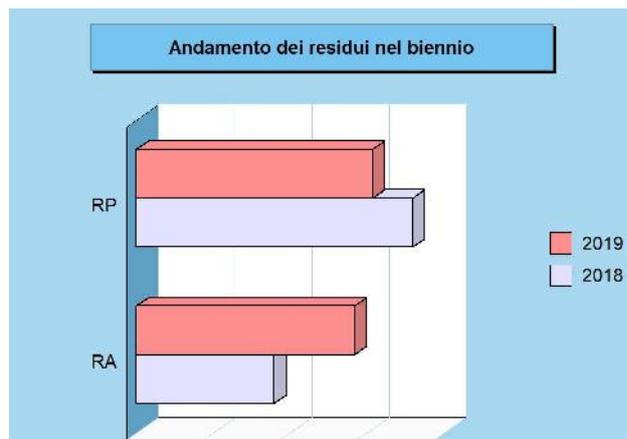
Entrate	Accertam. 2019	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale (+)	664.744,66	-	664.744,66
Entrate C/capitale per sp. correnti (-)	0,00	-	0,00
Risorse ordinarie	664.744,66	0,00	664.744,66
FPV spese in C/capitale (FPV/E) (+)	-	268.414,60	268.414,60
Avanzo a finanziam. investimenti (+)	-	3.120,42	3.120,42
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	0,00	-	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	270.262,92	-	270.262,92
Attività fin. assimilab. a mov. fondi (-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. correnti (-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie	270.262,92	271.535,02	541.797,94
Totale	935.007,58	271.535,02	1.206.542,60



Formazione di nuovi residui

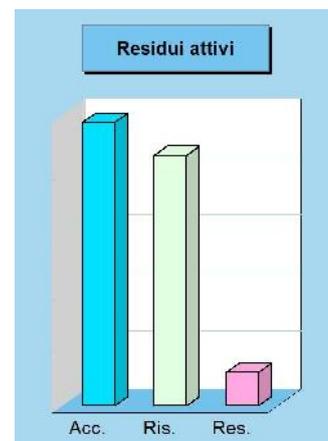
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



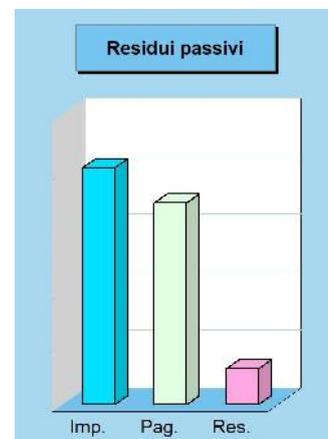
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2019)

Denominazione	Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi (+)	2.366.522,44	2.253.223,18	113.299,26
Trasferimenti correnti (+)	391.743,36	286.414,47	105.328,89
Extratributarie (+)	756.506,09	523.237,07	233.269,02
Entrate C/capitale (+)	664.744,66	554.823,62	109.921,04
Riduzioni finanziarie (+)	270.262,92	270.262,92	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	4.449.779,47	3.887.961,26	561.818,21
Entrate C/terzi (+)	418.158,02	413.701,26	4.456,76
Totale	4.867.937,49	4.301.662,52	566.274,97



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2019)

Denominazione	Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti (+)	2.997.151,57	2.555.294,82	441.856,75
Spese C/capitale (+)	459.527,07	304.182,79	155.344,28
Incr. att. finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (+)	204.522,23	199.257,23	5.265,00
Chiusura anticipaz. (+)	0,00	0,00	0,00
Parziale	3.661.200,87	3.058.734,84	602.466,03
Uscite C/terzi (+)	418.158,02	407.961,99	10.196,03
Totale	4.079.358,89	3.466.696,83	612.662,06



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019
Tributi (+)		113.299,26
Trasferi. correnti (+)		105.328,89
Extratributarie (+)		233.269,02
Entrate C/capitale (+)		109.921,04
Riduzioni finanziarie (+)		0,00
Accensione prestiti (+)		0,00
Anticipazioni (+)		0,00
Parziale		561.818,21
Entrate C/terzi (+)		4.456,76
Totale	357.210,64	566.274,97

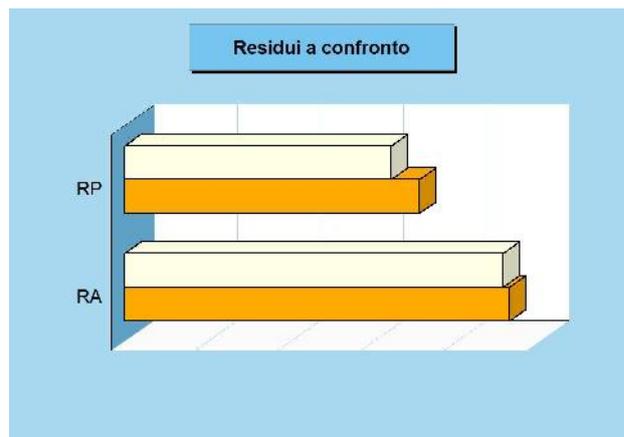
Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019
Spese correnti (+)		441.856,75
Spese C/capitale (+)		155.344,28
Incr. att. finanziarie (+)		0,00
Rimborso prestiti (+)		5.265,00
Chiusura anticipaz. (+)		0,00
Parziale		602.466,03
Uscite C/terzi (+)		10.196,03
Totale	717.041,45	612.662,06

Smaltimento di residui precedenti

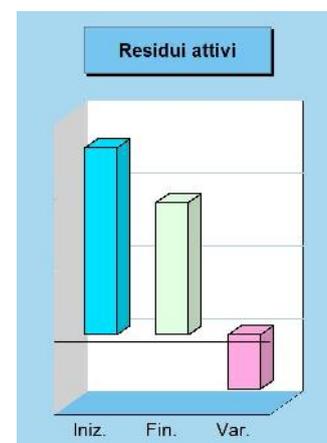
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



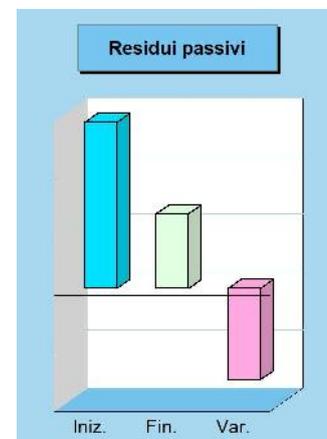
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2018 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	828.472,85	762.848,28	65.508,08
Trasferimenti correnti	(+)	133.248,36	16.300,00	106.175,06
Extratributarie	(+)	302.610,81	127.074,87	173.421,31
Entrate C/capitale	(+)	11.546,59	0,00	11.546,59
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	1.275.878,61	906.223,15	356.651,04
Entrate C/terzi	(+)	6.924,01	4.267,66	2.656,35
	Totale	1.282.802,62	910.490,81	359.307,39



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2018 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	1.228.969,73	579.327,12	631.284,33
Spese C/capitale	(+)	185.483,47	51.561,20	124.172,78
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	1.414.453,20	630.888,32	755.457,11
Uscite C/terzi	(+)	12.262,30	10.978,19	886,68
	Totale	1.426.715,50	641.866,51	756.343,79



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019
Tributi	(+)		762.848,28
Trasferim. correnti	(+)		16.300,00
Extratributarie	(+)		127.074,87
Entrate C/capitale	(+)		0,00
Riduzioni finanziarie	(+)		0,00
Accensione prestiti	(+)		0,00
Anticipazioni	(+)		0,00
	Parziale		906.223,15
Entrate C/terzi	(+)		4.267,66
	Totale	925.591,98	910.490,81

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019
Spese correnti	(+)		579.327,12
Spese C/capitale	(+)		51.561,20
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
	Parziale		630.888,32
Uscite C/terzi	(+)		10.978,19
	Totale	709.674,05	641.866,51

Considerazioni e valutazioni

Conservazione dei residui datati

Per quanto le entrate, la conservazione dei residui con anzianità superiore ai cinque anni riguarda le seguenti voci:

- a. € 14.302,58 per recupero spese legali della causa Comune di Meolo vs Eredi V.P. (somma peraltro già compresa negli accantonamenti dell'avanzo di amministrazione);

- b. depositi cauzionali vari per contratti di locazione alloggi popolari.

Per quanto riguarda le uscite i residui datati di maggiore consistenza riguardano:

- a. € 46.118,34 accantonamento ctr Regione per saldo lavori ristrutturazione barchessa Villa Dreina, in contestazione ed in attesa di definizione causa Ditta fallita;

- b. € 4.174,06 per lavori completamento impianti elettrici e interventi straordinari alloggi comunali ex ATER;

- c. € 2.500,00 spese legali sentenza 789/2005.

Scostamento dalle previsioni iniziali

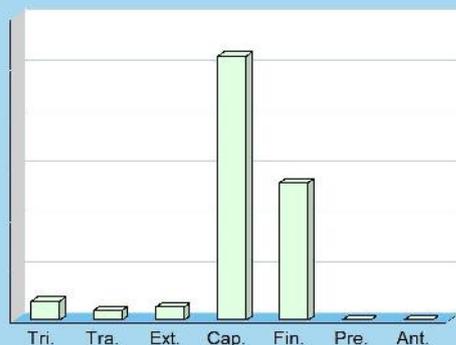
Pianificazione ed evoluzione degli eventi

La programmazione iniziale, con lo stanziamento delle risorse in bilancio, può subire degli adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli anni considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.

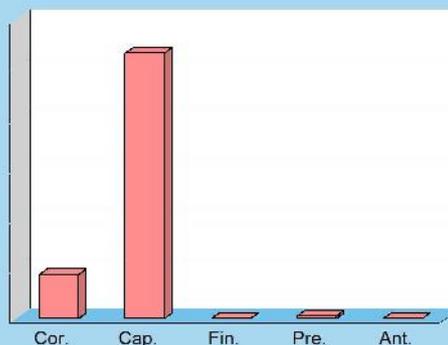
Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2019)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	2.324.500,00	2.361.620,00	37.120,00	1,60%
Trasferimenti	(+)	324.000,00	342.445,00	18.445,00	5,69%
Extratributarie	(+)	803.900,00	829.100,00	25.200,00	3,13%
Entrate C/capitale	(+)	347.048,00	869.285,38	522.237,38	150,48%
Riduzioni finanziarie	(+)	0,00	271.000,00	271.000,00	-
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	(+)	300.000,00	300.000,00	0,00	-
	Parziale	4.099.448,00	4.973.450,38	874.002,38	
Entrate C/terzi	(+)	660.000,00	668.000,00	8.000,00	
	Totale	4.759.448,00	5.641.450,38	882.002,38	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2019)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	3.255.540,00	3.432.909,03	177.369,03	5,45%
Spese C/capitale	(+)	347.048,00	1.411.820,40	1.064.772,40	306,81%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Rimborso prestiti	(+)	196.860,00	206.866,23	10.006,23	5,08%
Chiusura anticipazioni	(+)	300.000,00	300.000,00	0,00	-
	Parziale	4.099.448,00	5.351.595,66	1.252.147,66	
Uscite C/terzi	(+)	660.000,00	668.000,00	8.000,00	
	Totale	4.759.448,00	6.019.595,66	1.260.147,66	



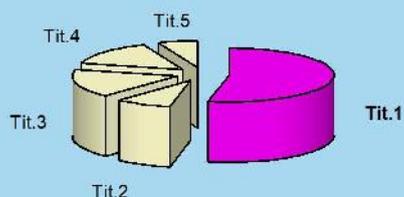
GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA

Entrate tributarie

Federalismo fiscale e fiscalità centralizzata

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, come l'imposta unica comunale (IUC) - con l'imposta municipale propria (IMU), la tassa sui rifiuti (TARI) e il tributo sui servizi indivisibili (TASI) - l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e denotano, allo stesso tempo, lo sforzo dell'amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio comunale nel tempo.

Peso specifico Tit.1



Rendiconto 2019 e tendenza in atto

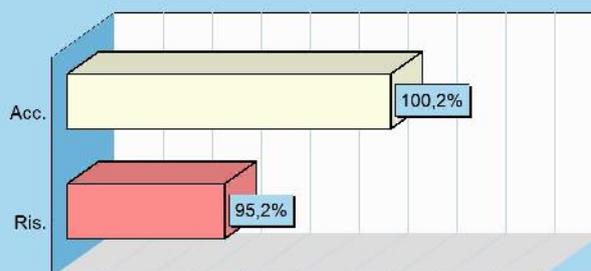
Accertamenti	2018	2019
Tributi	2.247.118,23	2.366.522,44
Trasferimenti correnti	308.740,46	391.743,36
Extratributarie	698.287,63	756.506,09
Entrate C/capitale	176.539,88	664.744,66
Riduzioni finanziarie	0,00	270.262,92
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	470.861,07	418.158,02
Totale	3.901.547,27	4.867.937,49

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	2.366.522,44	2.253.223,18

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	100,3%	93,2%
Compartecipazioni	99,6%	100,0%
Pereq. centrale	100,1%	100,0%
Pereq. regione	-	-
Totale	100,2%	95,2%

Accertamento e riscossione %

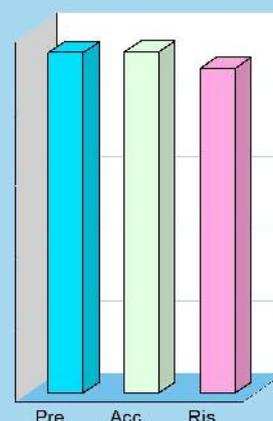


Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	1.658.820,00	1.662.988,54	-4.168,54
Compartecipazioni	(+)	2.800,00	2.787,48	12,52
Pereq. centrale	(+)	700.000,00	700.746,42	-746,42
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		2.361.620,00	2.366.522,44	-4.902,44

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	1.662.988,54	1.549.689,28	113.299,26
Compartecipazioni	(+)	2.787,48	2.787,48	0,00
Pereq. centrale	(+)	700.746,42	700.746,42	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		2.366.522,44	2.253.223,18	113.299,26

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

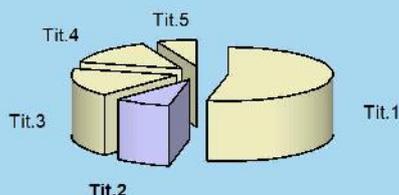
Dall'anno 2018 il Comune è passato dalla gestione del servizio rifiuti in regime tributario (TARI) ad un regime a corrispettivo (TARIP), interamente gestito dalla ditta Veritas spa. Conseguentemente, tra le voci di entrata del Titolo I e le voci di spesa del Titolo I, non figurano più i relativi rilevanti importi, se non nelle poste a residui.

Trasferimenti correnti

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* tende a ridimensionare l'azione dello Stato a favore degli enti, sostituendola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Ci si limita, pertanto, a contenere la differente distribuzione della ricchezza agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.

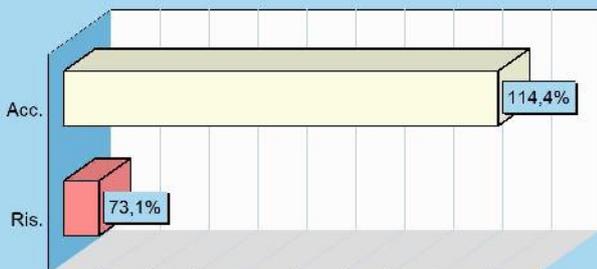
Peso specifico Tit.2



Rendiconto 2019 e tendenza in atto

Accertamenti	2018	2019
Tributi	2.247.118,23	2.366.522,44
Trasferimenti correnti	308.740,46	391.743,36
Extratributarie	698.287,63	756.506,09
Entrate C/capitale	176.539,88	664.744,66
Riduzioni finanziarie	0,00	270.262,92
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	470.861,07	418.158,02
Totale	3.901.547,27	4.867.937,49

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 2 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	391.743,36	286.414,47

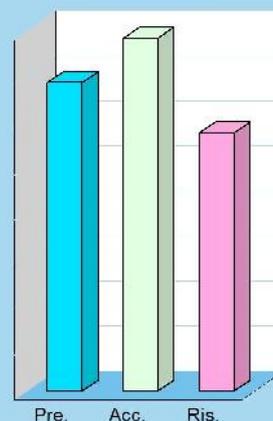
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	117,8%	68,5%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	100,0%	96,2%
Trasferim. privati	-	-
Trasferimenti UE	-	-
Totale	114,4%	73,1%

Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	277.445,00	326.743,36	-49.298,36
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	65.000,00	65.000,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		342.445,00	391.743,36	-49.298,36

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	326.743,36	223.854,30	102.889,06
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	65.000,00	62.560,17	2.439,83
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		391.743,36	286.414,47	105.328,89

Movimenti



Entrate extratributarie

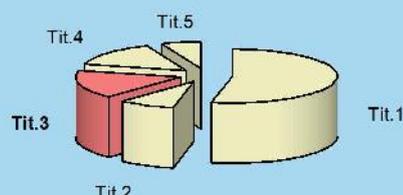
Entrate proprie e imposizione tariffaria

Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei *proventi dei servizi pubblici* è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I *proventi dei beni* sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap).

Rendiconto 2019 e tendenza in atto

Accertamenti	2018	2019
Tributi	2.247.118,23	2.366.522,44
Trasferimenti correnti	308.740,46	391.743,36
Extratributarie	698.287,63	756.506,09
Entrate C/capitale	176.539,88	664.744,66
Riduzioni finanziarie	0,00	270.262,92
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	470.861,07	418.158,02
Totale	3.901.547,27	4.867.937,49

Peso specifico Tit.3

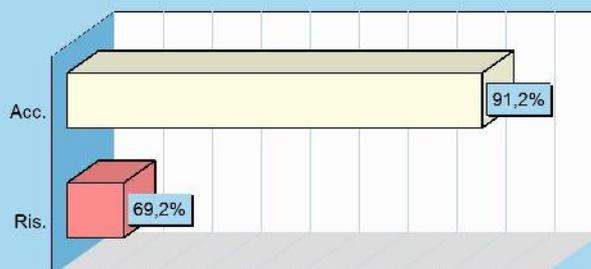


Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	756.506,09	523.237,07

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	96,8%	78,6%
Proventi irregolarità	85,4%	86,7%
Interessi attivi	0,3%	100,0%
Redditi da capitale	126,6%	2,9%
Altre entrate	74,0%	83,6%
Totale	91,2%	69,2%

Accertamento e riscossione %

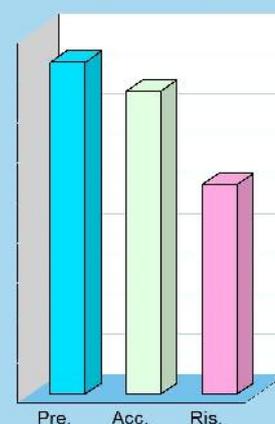


Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	377.800,00	365.556,77	12.243,23
Proventi irregolarità	(+)	80.000,00	68.322,00	11.678,00
Interessi attivi	(+)	100,00	0,31	99,69
Redditi da capitale	(+)	91.000,00	115.192,90	-24.192,90
Altre entrate	(+)	280.200,00	207.434,11	72.765,89
Totale		829.100,00	756.506,09	72.593,91

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+)	365.556,77	287.380,03	78.176,74
Proventi irregolarità	(+)	68.322,00	59.218,00	9.104,00
Interessi attivi	(+)	0,31	0,31	0,00
Redditi da capitale	(+)	115.192,90	3.302,69	111.890,21
Altre entrate	(+)	207.434,11	173.336,04	34.098,07
Totale		756.506,09	523.237,07	233.269,02

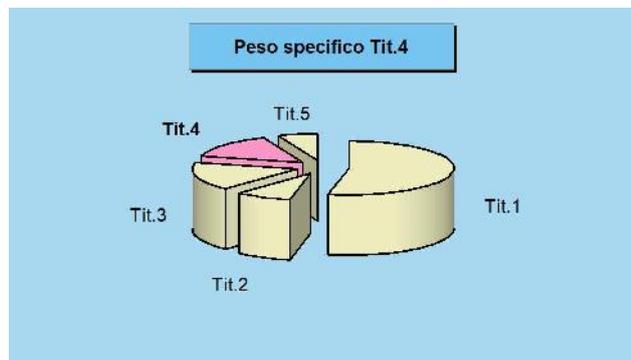
Movimenti



Entrate in conto capitale

Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.



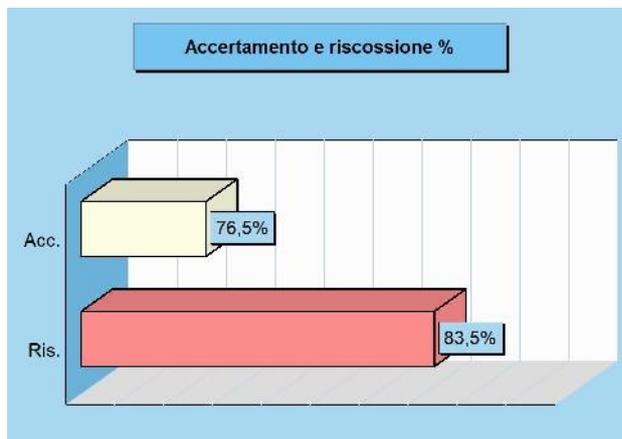
Rendiconto 2019 e tendenza in atto

Accertamenti	2018	2019
Tributi	2.247.118,23	2.366.522,44
Trasferimenti correnti	308.740,46	391.743,36
Extratributarie	698.287,63	756.506,09
Entrate C/capitale	176.539,88	664.744,66
Riduzioni finanziarie	0,00	270.262,92
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	470.861,07	418.158,02
Totale	3.901.547,27	4.867.937,49

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	664.744,66	554.823,62

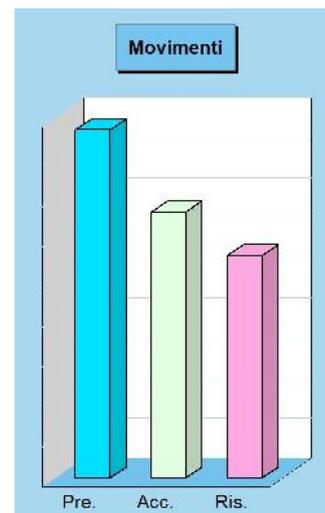
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	73,2%	78,7%
Trasf. C/capitale	99,7%	100,0%
Alienazione beni	92,3%	97,2%
Altre entrate	88,8%	100,0%
Totale	76,5%	83,5%



Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 699.293,38	512.202,38	187.091,00
Trasf. C/capitale	(+) 7.000,00	6.978,40	21,60
Alienazione beni	(+) 25.092,00	23.168,87	1.923,13
Altre entrate	(+) 137.900,00	122.395,01	15.504,99
Totale	869.285,38	664.744,66	204.540,72

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+) 512.202,38	402.939,34	109.263,04
Trasf. C/capitale	(+) 6.978,40	6.978,40	0,00
Alienazione beni	(+) 23.168,87	22.510,87	658,00
Altre entrate	(+) 122.395,01	122.395,01	0,00
Totale	664.744,66	554.823,62	109.921,04



Considerazioni e valutazioni

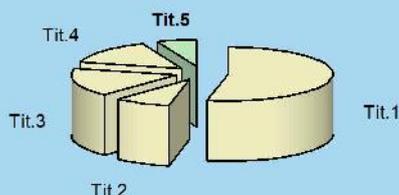
Considerevoli nell'anno 2019 le entrate in C/capitale, sia la titolo IV per trasferimenti in conto investimenti, sia al titolo V per proventi finanziari.

Riduzione di attività finanziarie

Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.

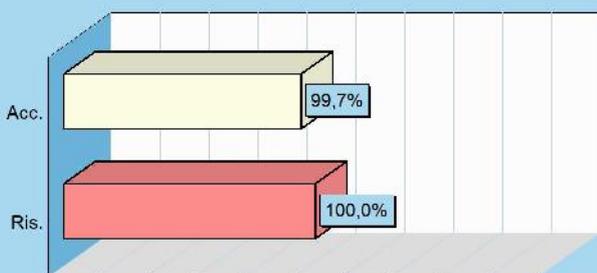
Peso specifico Tit.5



Rendiconto 2019 e tendenza in atto

Accertamenti	2018	2019
Tributi	2.247.118,23	2.366.522,44
Trasferimenti correnti	308.740,46	391.743,36
Extratributarie	698.287,63	756.506,09
Entrate C/capitale	176.539,88	664.744,66
Riduzioni finanziarie	0,00	270.262,92
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	470.861,07	418.158,02
Totale	3.901.547,27	4.867.937,49

Accertamento e riscossione %



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 5	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	270.262,92	270.262,92

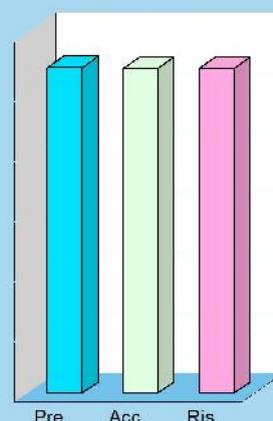
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	99,7%	100,0%
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	99,7%	100,0%

Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	271.000,00	270.262,92	737,08
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		271.000,00	270.262,92	737,08

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	270.262,92	270.262,92	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		270.262,92	270.262,92	0,00

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Accertati e riscossi nel 2019 circa 270.000,00 provenienti dalla alienazione delle azioni Ascopiave Spa, successivamente destinati nell'avanzo di amministrazione a spese di investimento (all. a/3).

Accensione di prestiti

Investimenti e ricorso al credito

Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.

Rendiconto 2019 e tendenza in atto

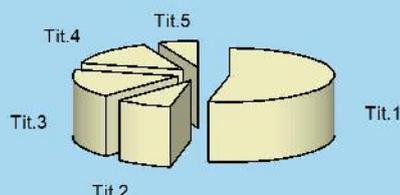
Accertamenti	2018	2019
Tributi	2.247.118,23	2.366.522,44
Trasferimenti correnti	308.740,46	391.743,36
Extratributarie	698.287,63	756.506,09
Entrate C/capitale	176.539,88	664.744,66
Riduzioni finanziarie	0,00	270.262,92
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	470.861,07	418.158,02
Totale	3.901.547,27	4.867.937,49

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 6 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Peso specifico Tit.6



Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a breve	(+) 0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+) 0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

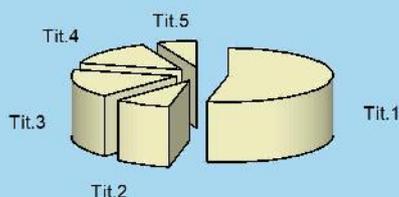
Neanche nel 2019 sono stati accesi nuovi prestiti. A fine anno si è proceduto alla rinegoziazione dei mutui MEF con significativa riduzione dei tassi di interesse applicati.

Anticipazioni

Ricorso all'anticipazione di tesoreria

Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.

Peso specifico Tit.7



Rendiconto 2019 e tendenza in atto

Accertamenti	2018	2019
Tributi	2.247.118,23	2.366.522,44
Trasferimenti correnti	308.740,46	391.743,36
Extratributarie	698.287,63	756.506,09
Entrate C/capitale	176.539,88	664.744,66
Riduzioni finanziarie	0,00	270.262,92
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	470.861,07	418.158,02
Totale	3.901.547,27	4.867.937,49

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00

Accertamento e riscossione %

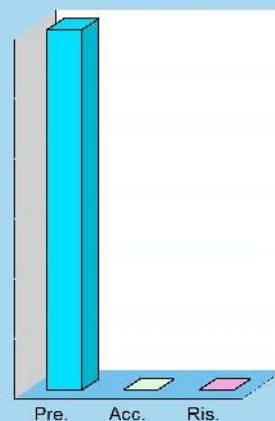


Movimenti contabili (competenza 2019)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	300.000,00	0,00	300.000,00
Totale		300.000,00	0,00	300.000,00

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		0,00	0,00	0,00

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

Nel 2019 non si è fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

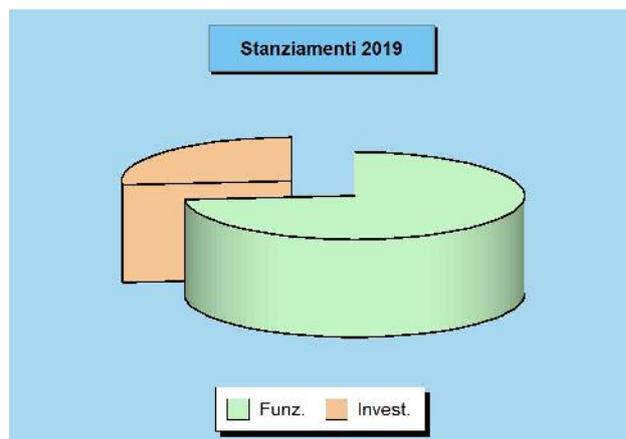


GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE

Previsioni finali delle spese per missione

Le risorse destinate alle missioni e programmi

I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2019

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.349.062,36	0,00	0,00	1.349.062,36
2 Giustizia	(+)	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
3 Ordine pubblico	(+)	160.453,95	0,00	0,00	160.453,95
4 Istruzione	(+)	408.295,00	0,00	0,00	408.295,00
5 Beni e attività culturali	(+)	66.432,46	0,00	0,00	66.432,46
6 Sport e tempo libero	(+)	71.585,00	0,00	0,00	71.585,00
7 Turismo	(+)	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	139.186,92	0,00	0,00	139.186,92
9 Tutela ambiente	(+)	3.200,00	0,00	0,00	3.200,00
10 Trasporti	(+)	248.943,73	0,00	0,00	248.943,73
11 Soccorso civile	(+)	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
12 Sociale e famiglia	(+)	579.085,84	0,00	0,00	579.085,84
13 Salute	(+)	167.950,00	0,00	0,00	167.950,00
14 Sviluppo economico	(+)	4.200,00	0,00	0,00	4.200,00
15 Lavoro e formazione	(+)	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	71.700,00	0,00	0,00	71.700,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	800,00	0,00	0,00	800,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	147.613,77	0,00	0,00	147.613,77
50 Debito pubblico	(+)	0,00	206.866,23	0,00	206.866,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		3.432.909,03	206.866,23	300.000,00	3.939.775,26

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2019

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	270.500,00	0,00	270.500,00
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	5.600,00	0,00	5.600,00
4 Istruzione	(+)	88.808,93	0,00	88.808,93
5 Beni e attività culturali	(+)	0,00	0,00	0,00
6 Sport e tempo libero	(+)	147.066,00	0,00	147.066,00
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	246.277,78	0,00	246.277,78
9 Tutela ambiente	(+)	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti	(+)	641.587,59	0,00	641.587,59
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	11.980,10	0,00	11.980,10
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		1.411.820,40	0,00	1.411.820,40

Previsioni finali per funzionamento e investimento

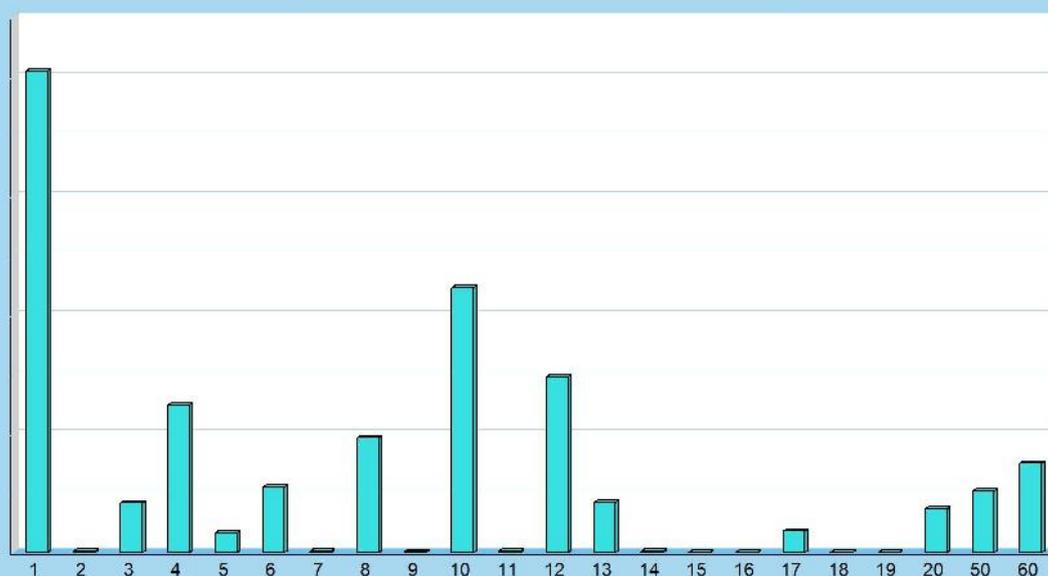
Il budget definitivo per missioni e programmi

I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono importanti riferimenti per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle previsioni finali.

Previsioni finali delle spese per Missione 2019

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	1.349.062,36	270.500,00	1.619.562,36
2 Giustizia	(+)	3.500,00	0,00	3.500,00
3 Ordine pubblico	(+)	160.453,95	5.600,00	166.053,95
4 Istruzione	(+)	408.295,00	88.808,93	497.103,93
5 Beni e attività culturali	(+)	66.432,46	0,00	66.432,46
6 Sport e tempo libero	(+)	71.585,00	147.066,00	218.651,00
7 Turismo	(+)	3.600,00	0,00	3.600,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	139.186,92	246.277,78	385.464,70
9 Tutela ambiente	(+)	3.200,00	0,00	3.200,00
10 Trasporti	(+)	248.943,73	641.587,59	890.531,32
11 Soccorso civile	(+)	6.000,00	0,00	6.000,00
12 Sociale e famiglia	(+)	579.085,84	11.980,10	591.065,94
13 Salute	(+)	167.950,00	0,00	167.950,00
14 Sviluppo economico	(+)	4.200,00	0,00	4.200,00
15 Lavoro e formazione	(+)	1.300,00	0,00	1.300,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	71.700,00	0,00	71.700,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	800,00	0,00	800,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	147.613,77	0,00	147.613,77
50 Debito pubblico	(+)	206.866,23	0,00	206.866,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	300.000,00	0,00	300.000,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		3.939.775,26	1.411.820,40	5.351.595,66

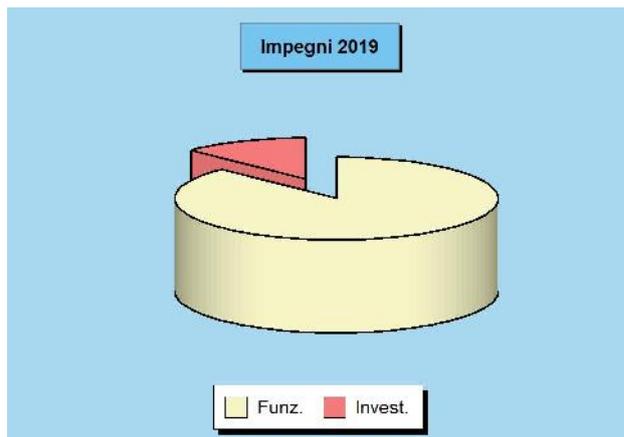
Previsioni per singola missione 2019



Impegni finali delle spese per missione

La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2019

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.163.472,92	0,00	0,00	1.163.472,92
2 Giustizia	(+)	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
3 Ordine pubblico	(+)	155.855,94	0,00	0,00	155.855,94
4 Istruzione	(+)	396.458,21	0,00	0,00	396.458,21
5 Beni e attività culturali	(+)	58.989,51	0,00	0,00	58.989,51
6 Sport e tempo libero	(+)	68.529,61	0,00	0,00	68.529,61
7 Turismo	(+)	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	105.341,10	0,00	0,00	105.341,10
9 Tutela ambiente	(+)	1.893,40	0,00	0,00	1.893,40
10 Trasporti	(+)	236.553,08	0,00	0,00	236.553,08
11 Soccorso civile	(+)	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
12 Sociale e famiglia	(+)	552.724,41	0,00	0,00	552.724,41
13 Salute	(+)	167.937,61	0,00	0,00	167.937,61
14 Sviluppo economico	(+)	4.026,00	0,00	0,00	4.026,00
15 Lavoro e formazione	(+)	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	71.477,92	0,00	0,00	71.477,92
18 Relazioni con autonomie	(+)	491,86	0,00	0,00	491,86
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	204.522,23	0,00	204.522,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		2.997.151,57	204.522,23	0,00	3.201.673,80

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2019

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	12.434,26	0,00	12.434,26
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	5.506,76	0,00	5.506,76
4 Istruzione	(+)	5.874,21	0,00	5.874,21
5 Beni e attività culturali	(+)	0,00	0,00	0,00
6 Sport e tempo libero	(+)	8.308,20	0,00	8.308,20
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	189.574,47	0,00	189.574,47
9 Tutela ambiente	(+)	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti	(+)	226.210,75	0,00	226.210,75
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	11.618,42	0,00	11.618,42
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		459.527,07	0,00	459.527,07

Impegni per funzionamento e investimento

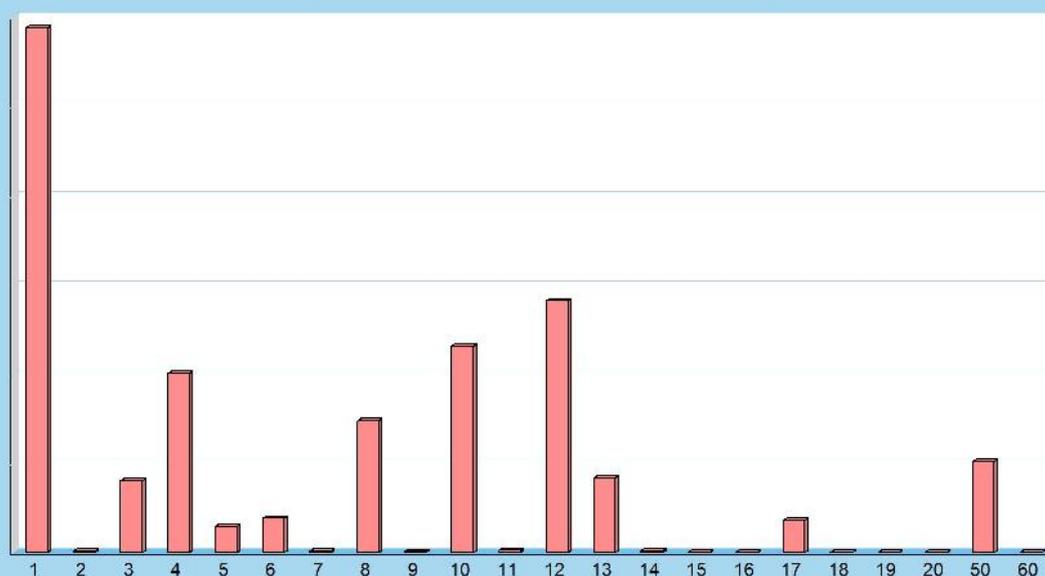
La composizione della spesa impegnata

Lo stato di realizzazione degli impegni relativi a missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto della mancata immediata esigibilità (FPV attivato). Negli argomenti che poi descriveranno lo stato di realizzazione della spesa per singola missione, infatti, l'impegno non sarà più accostato alla previsione ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (al netto FPV/U).

Impegni delle spese per Missione 2019

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato	
1 Servizi generali	(+)	1.163.472,92	12.434,26	1.175.907,18	
2 Giustizia	(+)	3.500,00	0,00	3.500,00	
3 Ordine pubblico	(+)	155.855,94	5.506,76	161.362,70	
4 Istruzione	(+)	396.458,21	5.874,21	402.332,42	
5 Beni e attività culturali	(+)	58.989,51	0,00	58.989,51	
6 Sport e tempo libero	(+)	68.529,61	8.308,20	76.837,81	
7 Turismo	(+)	3.600,00	0,00	3.600,00	
8 Territorio, abitazioni	(+)	105.341,10	189.574,47	294.915,57	
9 Tutela ambiente	(+)	1.893,40	0,00	1.893,40	
10 Trasporti	(+)	236.553,08	226.210,75	462.763,83	
11 Soccorso civile	(+)	5.000,00	0,00	5.000,00	
12 Sociale e famiglia	(+)	552.724,41	11.618,42	564.342,83	
13 Salute	(+)	167.937,61	0,00	167.937,61	
14 Sviluppo economico	(+)	4.026,00	0,00	4.026,00	
15 Lavoro e formazione	(+)	1.300,00	0,00	1.300,00	
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	
17 Energia	(+)	71.477,92	0,00	71.477,92	
18 Relazioni con autonomie	(+)	491,86	0,00	491,86	
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	
50 Debito pubblico	(+)	204.522,23	0,00	204.522,23	
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	
		Impegni complessivi	3.201.673,80	459.527,07	3.661.200,87

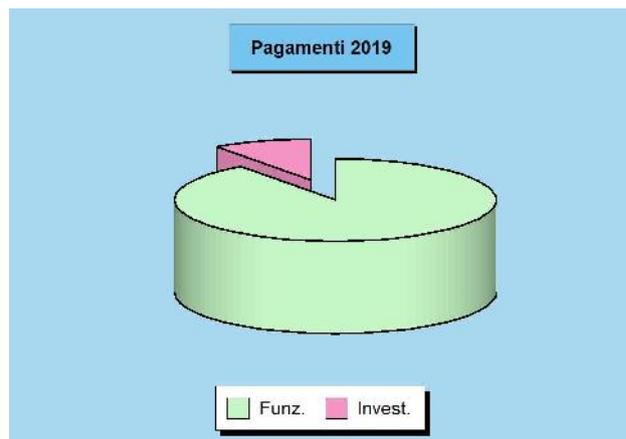
Impegni per singola missione 2019



Pagamenti finali delle spese per missione

La situazione finale dei pagamenti

L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2019

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.030.608,45	0,00	0,00	1.030.608,45
2 Giustizia	(+)	1.310,00	0,00	0,00	1.310,00
3 Ordine pubblico	(+)	129.601,97	0,00	0,00	129.601,97
4 Istruzione	(+)	318.918,37	0,00	0,00	318.918,37
5 Beni e attività culturali	(+)	50.385,12	0,00	0,00	50.385,12
6 Sport e tempo libero	(+)	46.123,57	0,00	0,00	46.123,57
7 Turismo	(+)	2.800,00	0,00	0,00	2.800,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	103.701,99	0,00	0,00	103.701,99
9 Tutela ambiente	(+)	1.893,40	0,00	0,00	1.893,40
10 Trasporti	(+)	198.158,47	0,00	0,00	198.158,47
11 Soccorso civile	(+)	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00
12 Sociale e famiglia	(+)	432.727,59	0,00	0,00	432.727,59
13 Salute	(+)	164.352,11	0,00	0,00	164.352,11
14 Sviluppo economico	(+)	244,00	0,00	0,00	244,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	71.477,92	0,00	0,00	71.477,92
18 Relazioni con autonomie	(+)	491,86	0,00	0,00	491,86
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	199.257,23	0,00	199.257,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		2.555.294,82	199.257,23	0,00	2.754.552,05

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2019

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	2.951,18	0,00	2.951,18
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione	(+)	5.874,21	0,00	5.874,21
5 Beni e attività culturali	(+)	0,00	0,00	0,00
6 Sport e tempo libero	(+)	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	94.071,30	0,00	94.071,30
9 Tutela ambiente	(+)	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti	(+)	192.242,78	0,00	192.242,78
11 Soccorso civile	(+)	0,00	0,00	0,00
12 Sociale e famiglia	(+)	9.043,32	0,00	9.043,32
13 Salute	(+)	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico	(+)	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		304.182,79	0,00	304.182,79

Pagamenti per funzionamento e investimento

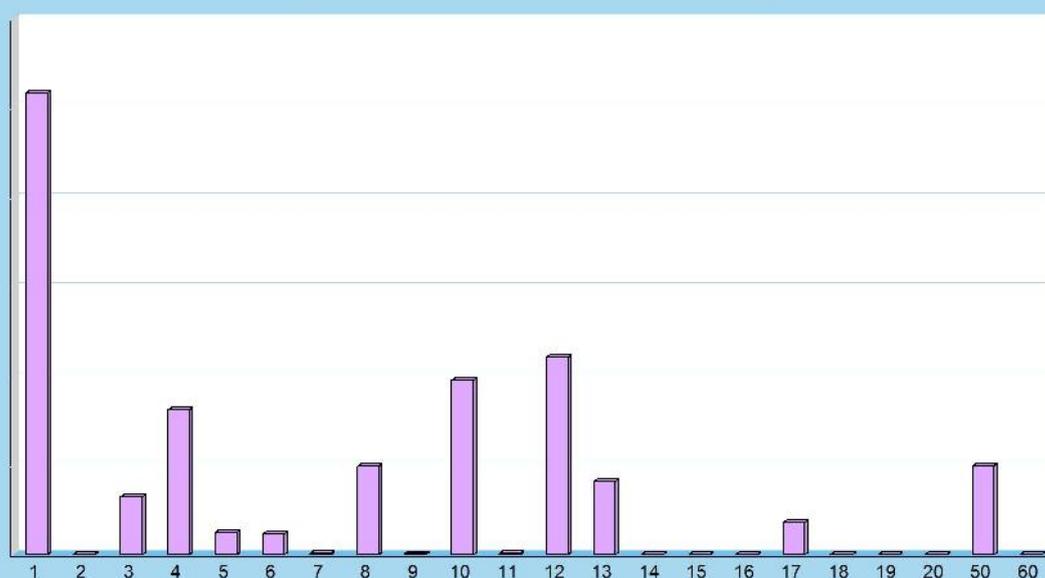
La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. È solo il caso di notare che nelle transazioni tra imprese private, è consentito alle parti di pattuire termini di pagamento superiori purché stabiliti per iscritto e non gravemente iniqui per il creditore, pena la nullità della clausola in deroga. I prospetti mostrano la composizione dei pagamenti per ciascuna missione.

Pagamenti delle spese per Missioni 2019

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	1.030.608,45	2.951,18	1.033.559,63
2 Giustizia	(+)	1.310,00	0,00	1.310,00
3 Ordine pubblico	(+)	129.601,97	0,00	129.601,97
4 Istruzione	(+)	318.918,37	5.874,21	324.792,58
5 Beni e attività culturali	(+)	50.385,12	0,00	50.385,12
6 Sport e tempo libero	(+)	46.123,57	0,00	46.123,57
7 Turismo	(+)	2.800,00	0,00	2.800,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	103.701,99	94.071,30	197.773,29
9 Tutela ambiente	(+)	1.893,40	0,00	1.893,40
10 Trasporti	(+)	198.158,47	192.242,78	390.401,25
11 Soccorso civile	(+)	2.500,00	0,00	2.500,00
12 Sociale e famiglia	(+)	432.727,59	9.043,32	441.770,91
13 Salute	(+)	164.352,11	0,00	164.352,11
14 Sviluppo economico	(+)	244,00	0,00	244,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	71.477,92	0,00	71.477,92
18 Relazioni con autonomie	(+)	491,86	0,00	491,86
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	199.257,23	0,00	199.257,23
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
		Pagamenti complessivi	2.754.552,05	304.182,79
				3.058.734,84

Pagamenti per singola missione 2019



Stato di realizzazione delle spese per missione

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie. Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse. Ad esempio, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate *Fondo pluriennale* (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati). Il seguente prospetto, per neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2019

		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	1.349.062,36	109.249,40	1.239.812,96	1.163.472,92	86,24%
	Invest.	270.500,00	0,00	270.500,00	12.434,26	4,60%
Giustizia	Funz.	3.500,00	0,00	3.500,00	3.500,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	160.453,95	3.026,85	157.427,10	155.855,94	97,13%
	Invest.	5.600,00	0,00	5.600,00	5.506,76	98,34%
Istruzione	Funz.	408.295,00	0,00	408.295,00	396.458,21	97,10%
	Invest.	88.808,93	81.425,45	7.383,48	5.874,21	6,61%
Cultura	Funz.	66.432,46	1.937,69	64.494,77	58.989,51	88,80%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sport	Funz.	71.585,00	0,00	71.585,00	68.529,61	95,73%
	Invest.	147.066,00	0,00	147.066,00	8.308,20	5,65%
Turismo	Funz.	3.600,00	0,00	3.600,00	3.600,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	139.186,92	4.889,37	134.297,55	105.341,10	75,68%
	Invest.	246.277,78	11.463,59	234.814,19	189.574,47	76,98%
Tutela ambiente	Funz.	3.200,00	0,00	3.200,00	1.893,40	59,17%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Trasporti	Funz.	248.943,73	485,78	248.457,95	236.553,08	95,02%
	Invest.	641.587,59	331.457,60	310.129,99	226.210,75	35,26%
Soccorso civile	Funz.	6.000,00	0,00	6.000,00	5.000,00	83,33%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	579.085,84	2.508,59	576.577,25	552.724,41	95,45%
	Invest.	11.980,10	0,00	11.980,10	11.618,42	96,98%
Salute	Funz.	167.950,00	0,00	167.950,00	167.937,61	99,99%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	4.200,00	0,00	4.200,00	4.026,00	95,86%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	1.300,00	0,00	1.300,00	1.300,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	71.700,00	0,00	71.700,00	71.477,92	99,69%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	800,00	0,00	800,00	491,86	61,48%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	147.613,77	0,00	147.613,77	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	206.866,23	0,00	206.866,23	204.522,23	98,87%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è forse l'indice più semplice per valutare l'efficacia della programmazione. La tabella precedente, infatti, forniva un'immagine immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrivano adeguate informazioni sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti. Ma la contabilità espone anche un altro elemento, seppure di minor peso, che diventa utile per valutare l'andamento della gestione, e cioè il grado di ultimazione delle missioni, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2019

		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	1.239.812,96	1.163.472,92	1.030.608,45	88,58%
	Invest.	270.500,00	12.434,26	2.951,18	23,73%
Giustizia	Funz.	3.500,00	3.500,00	1.310,00	37,43%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	157.427,10	155.855,94	129.601,97	83,15%
	Invest.	5.600,00	5.506,76	0,00	-
Istruzione	Funz.	408.295,00	396.458,21	318.918,37	80,44%
	Invest.	7.383,48	5.874,21	5.874,21	100,00%
Cultura	Funz.	64.494,77	58.989,51	50.385,12	85,41%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sport	Funz.	71.585,00	68.529,61	46.123,57	67,30%
	Invest.	147.066,00	8.308,20	0,00	-
Turismo	Funz.	3.600,00	3.600,00	2.800,00	77,78%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	134.297,55	105.341,10	103.701,99	98,44%
	Invest.	234.814,19	189.574,47	94.071,30	49,62%
Tutela ambiente	Funz.	3.200,00	1.893,40	1.893,40	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Trasporti	Funz.	248.457,95	236.553,08	198.158,47	83,77%
	Invest.	310.129,99	226.210,75	192.242,78	84,98%
Soccorso civile	Funz.	6.000,00	5.000,00	2.500,00	50,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sociale e famiglia	Funz.	576.577,25	552.724,41	432.727,59	78,29%
	Invest.	11.980,10	11.618,42	9.043,32	77,84%
Salute	Funz.	167.950,00	167.937,61	164.352,11	97,86%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Sviluppo economico	Funz.	4.200,00	4.026,00	244,00	6,06%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Lavoro e formazione	Funz.	1.300,00	1.300,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	71.700,00	71.477,92	71.477,92	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	800,00	491,86	491,86	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	147.613,77	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	206.866,23	204.522,23	199.257,23	97,43%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	300.000,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-



STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI

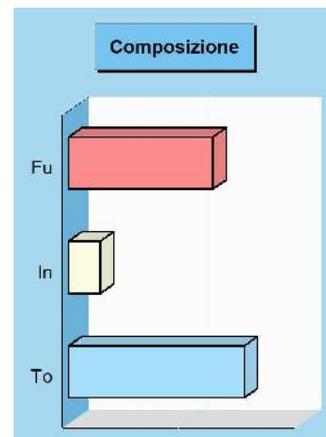
Servizi generali e istituzionali

Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di *governance* e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. I prospetti seguenti, con i grafici accostati, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

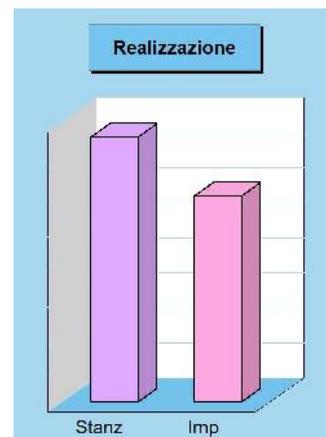
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.349.062,36	-	
In conto capitale	(+)	-	270.500,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.349.062,36	270.500,00	1.619.562,36
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	109.249,40	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.239.812,96	270.500,00	1.510.312,96



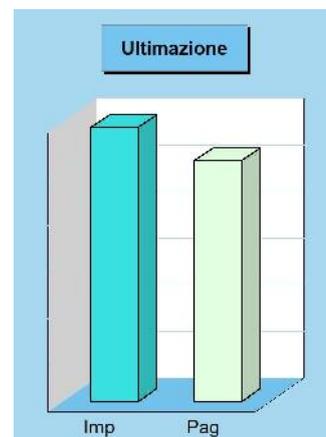
Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.349.062,36	1.163.472,92	
In conto capitale	(+)	270.500,00	12.434,26	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.619.562,36	1.175.907,18	72,61%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	109.249,40	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.510.312,96	1.175.907,18	77,86%



Grado di ultimazione della Missione 2019

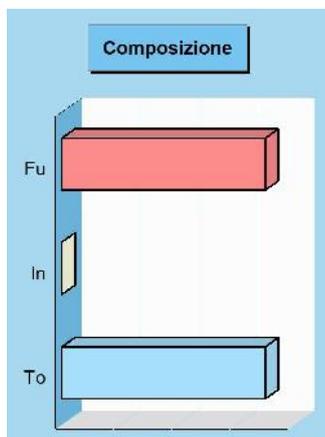
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.163.472,92	1.030.608,45	
In conto capitale	(+)	12.434,26	2.951,18	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.175.907,18	1.033.559,63	87,89%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.175.907,18	1.033.559,63	87,89%



Giustizia

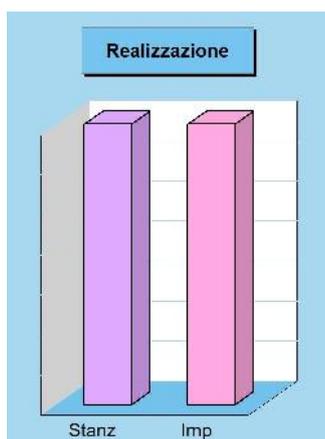
Missione 02 e relativi programmi

Le funzioni esercitate in materia di giustizia sono limitate all'assunzione di eventuali oneri conseguenti alla presenza, nel proprio territorio, di uffici giudiziari, di uffici del giudice di pace e della casa circondariale. L'ambito di intervento previsto in questa missione di carattere non prioritario, interessa pertanto l'amministrazione e il funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari per il funzionamento e mantenimento degli uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. I prospetti seguenti, con i relativi grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al corrispondente stato di realizzazione ed al grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.500,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.500,00	0,00	3.500,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		3.500,00	0,00	3.500,00

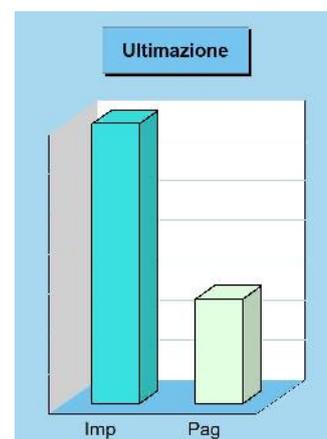


Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.500,00	3.500,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.500,00	3.500,00	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		3.500,00	3.500,00	100,00

Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.500,00	1.310,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.500,00	1.310,00	37,43
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.500,00	1.310,00	37,43

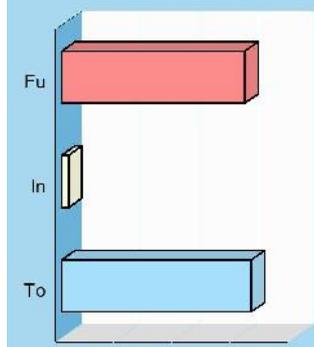


Ordine pubblico e sicurezza

Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela. I prospetti mostrano lo stanziamento aggiornato della missione con il relativo stato di realizzazione e grado d'ultimazione.

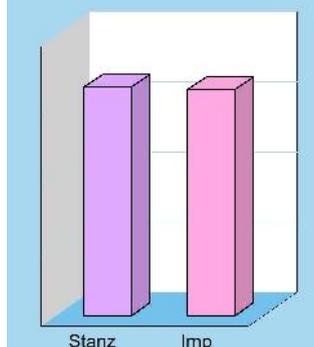
Composizione



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	160.453,95	-	
In conto capitale	(+)	-	5.600,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	160.453,95	5.600,00	166.053,95
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	3.026,85	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		157.427,10	5.600,00	163.027,10

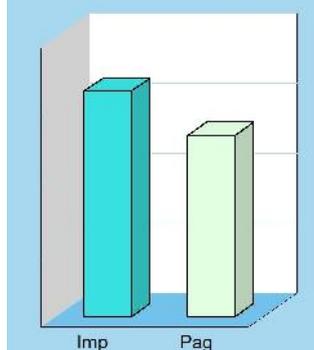
Realizzazione



Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	160.453,95	155.855,94	
In conto capitale	(+)	5.600,00	5.506,76	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	166.053,95	161.362,70	97,17
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	3.026,85	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		163.027,10	161.362,70	98,98

Ultimazione



Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	155.855,94	129.601,97	
In conto capitale	(+)	5.506,76	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	161.362,70	129.601,97	80,32
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		161.362,70	129.601,97	80,32

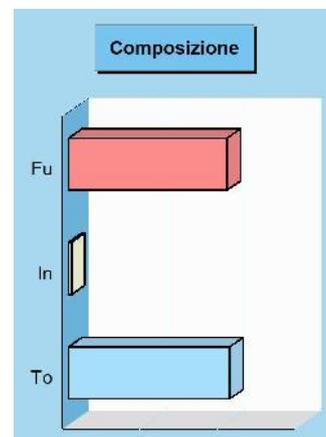
Istruzione e diritto allo studio

Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. I prospetti di seguito riportati, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

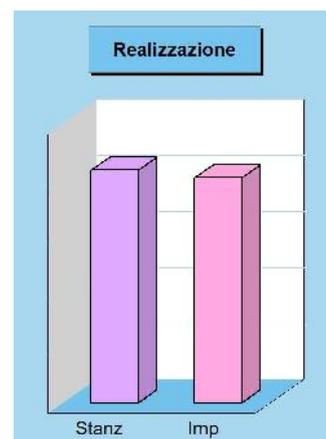
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	408.295,00	-	
In conto capitale	(+)	-	88.808,93	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	408.295,00	88.808,93	497.103,93
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	81.425,45	
Programmazione effettiva		408.295,00	7.383,48	415.678,48



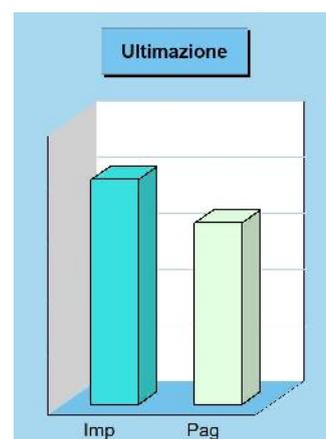
Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	408.295,00	396.458,21	
In conto capitale	(+)	88.808,93	5.874,21	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	497.103,93	402.332,42	80,94%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	81.425,45	-	
Programmazione effettiva		415.678,48	402.332,42	96,79%



Grado di ultimazione della Missione 2019

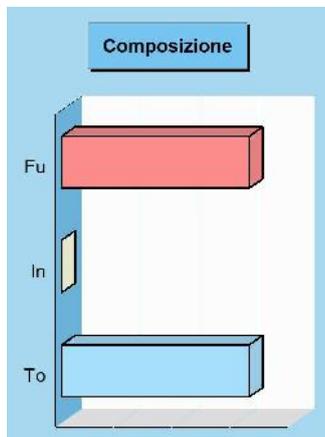
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	396.458,21	318.918,37	
In conto capitale	(+)	5.874,21	5.874,21	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	402.332,42	324.792,58	80,73%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		402.332,42	324.792,58	80,73%



Valorizzazione beni e attiv. culturali

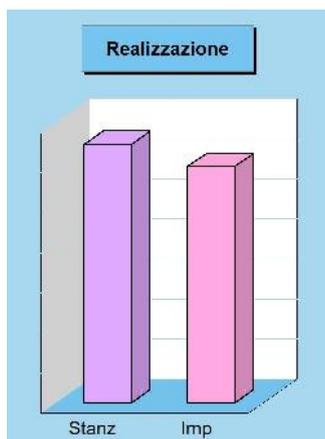
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	66.432,46	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	66.432,46	0,00	66.432,46
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.937,69	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		64.494,77	0,00	64.494,77

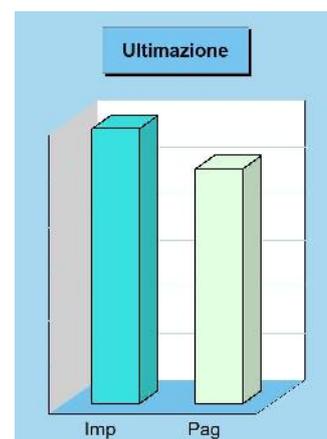


Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	66.432,46	58.989,51	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	66.432,46	58.989,51	88,80
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	1.937,69	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		64.494,77	58.989,51	91,46

Grado di ultimazione della Missione 2019

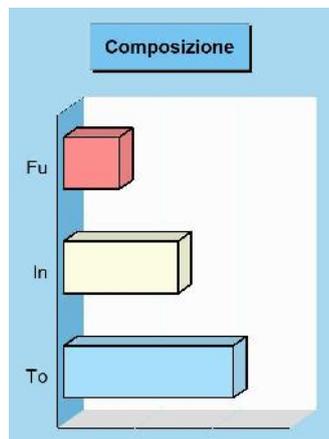
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	58.989,51	50.385,12	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	58.989,51	50.385,12	85,41
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		58.989,51	50.385,12	85,41



Politica giovanile, sport e tempo libero

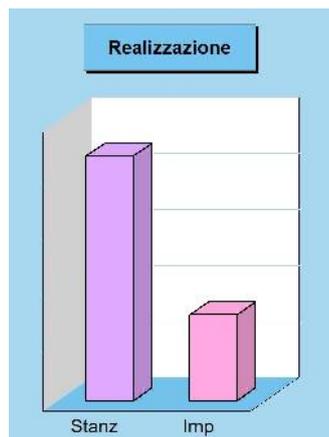
Missione 06 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi. I prospetti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



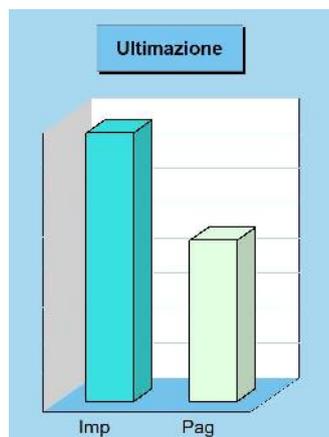
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	71.585,00	-	
In conto capitale	(+)	-	147.066,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	71.585,00	147.066,00	218.651,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		71.585,00	147.066,00	218.651,00



Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	71.585,00	68.529,61	
In conto capitale	(+)	147.066,00	8.308,20	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	218.651,00	76.837,81	35,14
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		218.651,00	76.837,81	35,14



Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	68.529,61	46.123,57	
In conto capitale	(+)	8.308,20	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	76.837,81	46.123,57	60,03
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		76.837,81	46.123,57	60,03

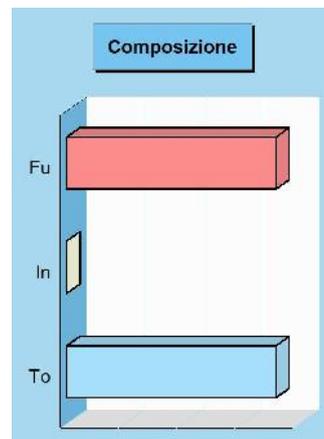
Turismo

Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione dell'intervento programmato.

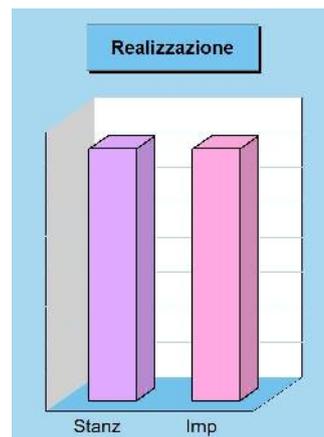
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.600,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.600,00	0,00	3.600,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		3.600,00	0,00	3.600,00



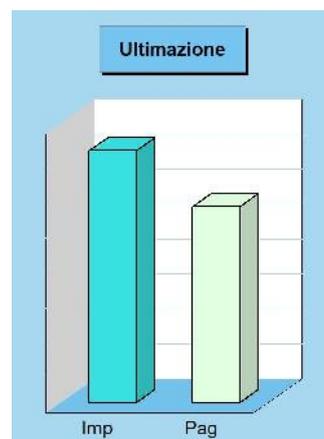
Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.600,00	3.600,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.600,00	3.600,00	100,00%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		3.600,00	3.600,00	100,00%



Grado di ultimazione della Missione 2019

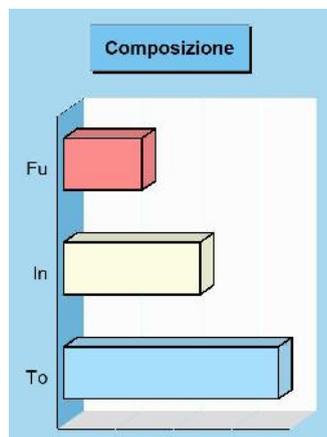
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	3.600,00	2.800,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.600,00	2.800,00	77,78%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		3.600,00	2.800,00	77,78%



Assetto territorio, edilizia abitativa

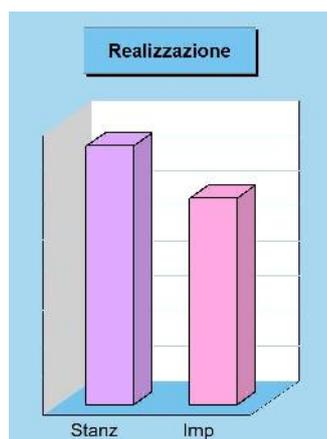
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e suoi programmi, insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	139.186,92	-	
In conto capitale	(+)	-	246.277,78	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	139.186,92	246.277,78	385.464,70
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	4.889,37	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	11.463,59	
Programmazione effettiva		134.297,55	234.814,19	369.111,74

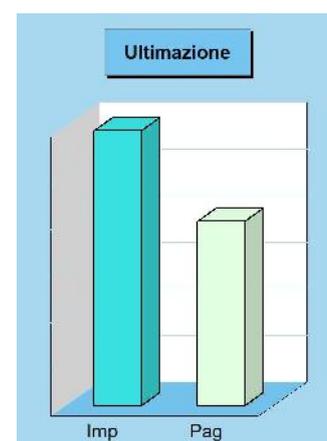


Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	139.186,92	105.341,10	
In conto capitale	(+)	246.277,78	189.574,47	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	385.464,70	294.915,57	76,51
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	4.889,37	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	11.463,59	-	
Programmazione effettiva		369.111,74	294.915,57	79,90

Grado di ultimazione della Missione 2019

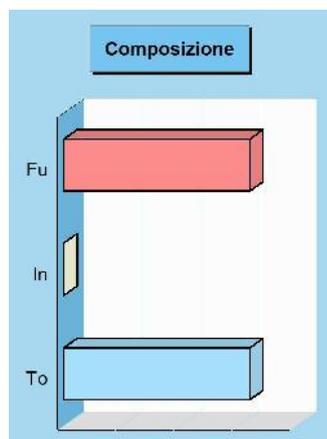
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	105.341,10	103.701,99	
In conto capitale	(+)	189.574,47	94.071,30	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	294.915,57	197.773,29	67,06
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		294.915,57	197.773,29	67,06



Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

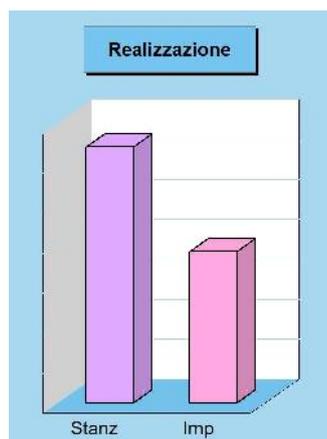
Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. I prospetti mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



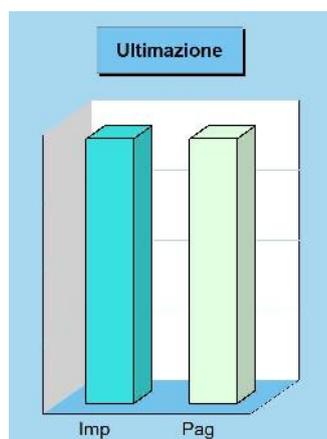
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	3.200,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.200,00	0,00	3.200,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		3.200,00	0,00	3.200,00



Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	3.200,00	1.893,40	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	3.200,00	1.893,40	59,17
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		3.200,00	1.893,40	59,17



Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.893,40	1.893,40	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.893,40	1.893,40	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.893,40	1.893,40	100,00

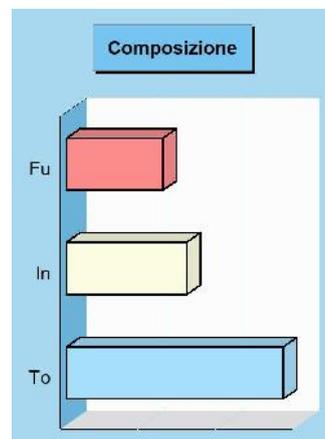
Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

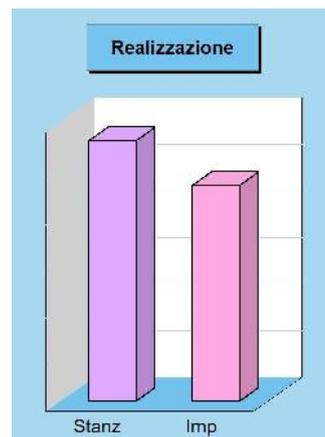
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	248.943,73	-	
In conto capitale	(+)	-	641.587,59	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	248.943,73	641.587,59	890.531,32
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	485,78	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	331.457,60	
Programmazione effettiva		248.457,95	310.129,99	558.587,94



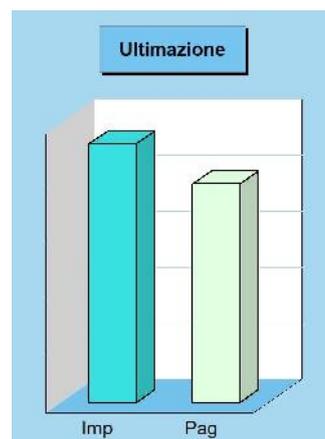
Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	248.943,73	236.553,08	
In conto capitale	(+)	641.587,59	226.210,75	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	890.531,32	462.763,83	51,96%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	485,78	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	331.457,60	-	
Programmazione effettiva		558.587,94	462.763,83	82,85%



Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	236.553,08	198.158,47	
In conto capitale	(+)	226.210,75	192.242,78	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	462.763,83	390.401,25	84,36%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		462.763,83	390.401,25	84,36%

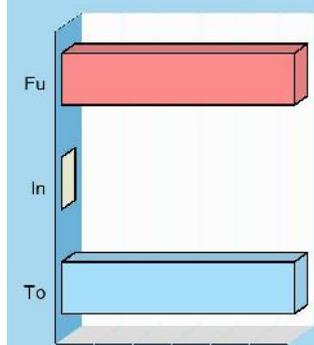


Soccorso civile

Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

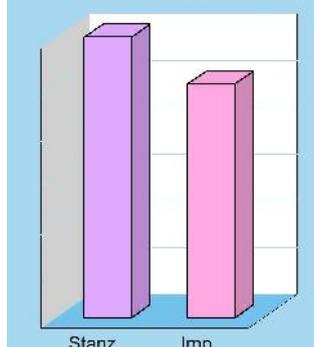
Composizione



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	6.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	6.000,00	0,00	6.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		6.000,00	0,00	6.000,00

Realizzazione



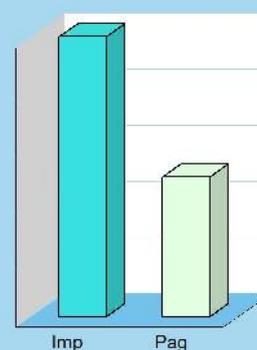
Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	6.000,00	5.000,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	6.000,00	5.000,00	83,33
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		6.000,00	5.000,00	83,33

Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	5.000,00	2.500,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	5.000,00	2.500,00	50,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		5.000,00	2.500,00	50,00

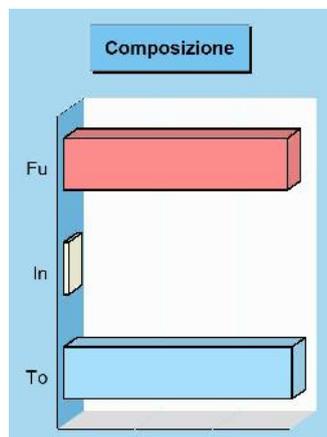
Ultimazione



Politica sociale e famiglia

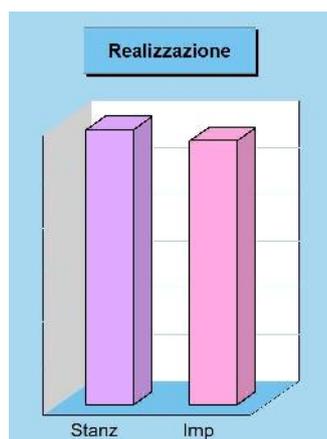
Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani. I prospetti, con i grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



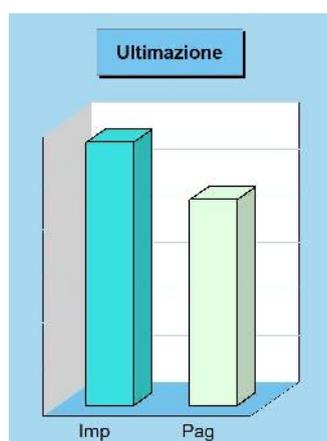
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	579.085,84	-	
In conto capitale	(+)	-	11.980,10	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	579.085,84	11.980,10	591.065,94
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.508,59	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		576.577,25	11.980,10	588.557,35



Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	579.085,84	552.724,41	
In conto capitale	(+)	11.980,10	11.618,42	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	591.065,94	564.342,83	95,48
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	2.508,59	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		588.557,35	564.342,83	95,89



Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	552.724,41	432.727,59	
In conto capitale	(+)	11.618,42	9.043,32	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	564.342,83	441.770,91	78,28
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		564.342,83	441.770,91	78,28

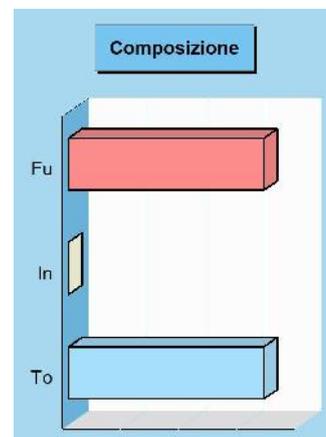
Tutela della salute

Missione 13 e relativi programmi

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.

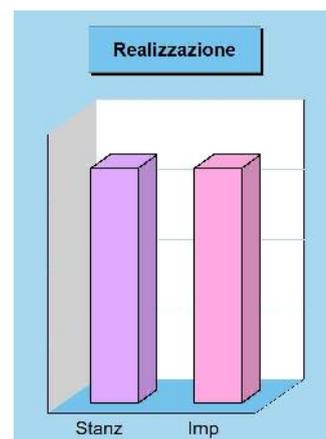
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	167.950,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	167.950,00	0,00	167.950,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		167.950,00	0,00	167.950,00



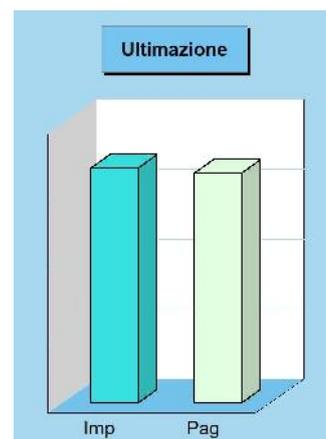
Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	167.950,00	167.937,61	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	167.950,00	167.937,61	99,99%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		167.950,00	167.937,61	99,99%



Grado di ultimazione della Missione 2019

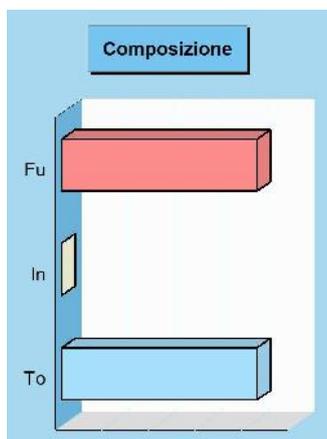
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	167.937,61	164.352,11	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	167.937,61	164.352,11	97,86%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		167.937,61	164.352,11	97,86%



Sviluppo economico e competitività

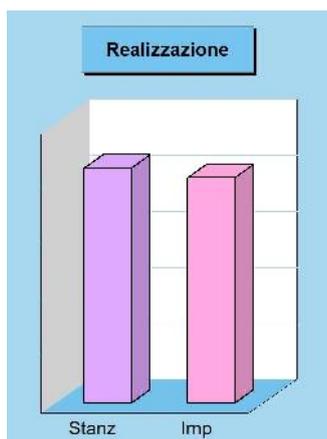
Missione 14 e relativi programmi

L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	4.200,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.200,00	0,00	4.200,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		4.200,00	0,00	4.200,00

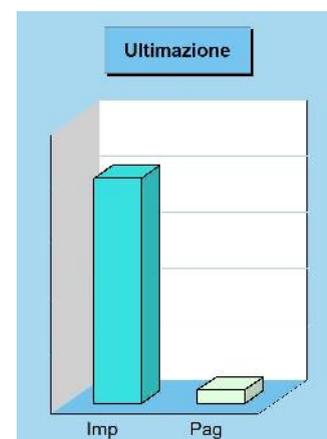


Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	4.200,00	4.026,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.200,00	4.026,00	95,86
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		4.200,00	4.026,00	95,86

Grado di ultimazione della Missione 2019

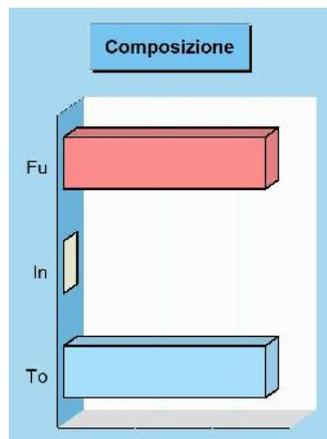
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	4.026,00	244,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	4.026,00	244,00	6,06
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		4.026,00	244,00	6,06



Lavoro e formazione professionale

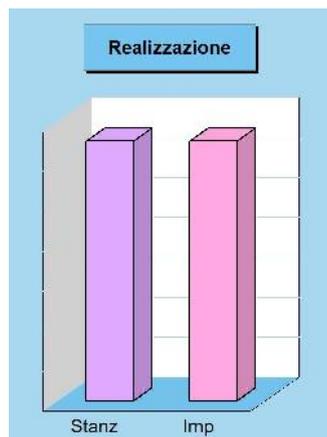
Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



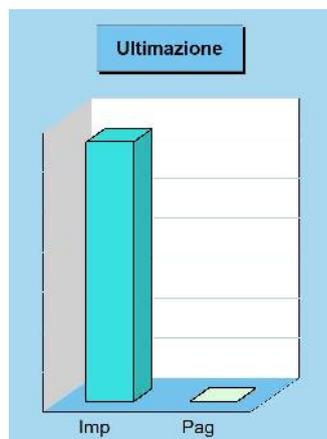
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.300,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.300,00	0,00	1.300,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.300,00	0,00	1.300,00



Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.300,00	1.300,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.300,00	1.300,00	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.300,00	1.300,00	100,00



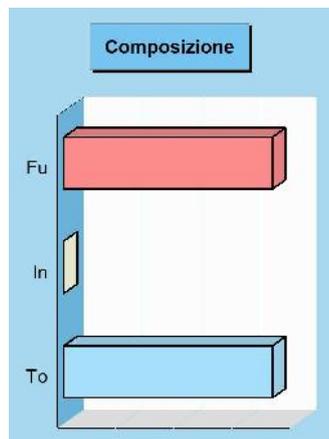
Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.300,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.300,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.300,00	0,00	0,00

Energia e fonti energetiche

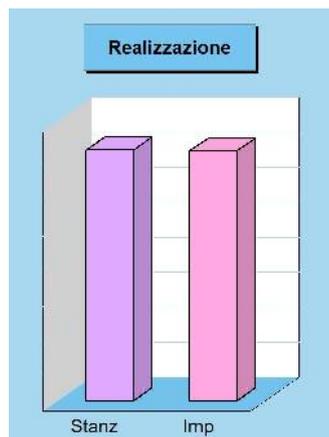
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	71.700,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		71.700,00	0,00	71.700,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		71.700,00	0,00	71.700,00

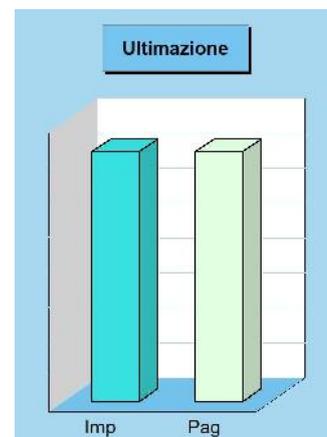


Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	71.700,00	71.477,92	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		71.700,00	71.477,92	99,69
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		71.700,00	71.477,92	99,69

Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	71.477,92	71.477,92	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		71.477,92	71.477,92	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		71.477,92	71.477,92	100,00

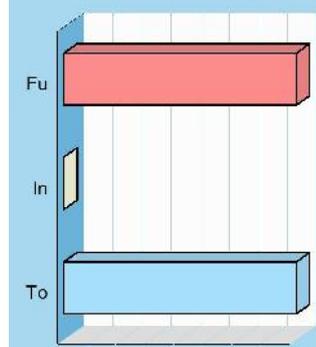


Relazioni con autonomie locali

Missione 18 e relativi programmi

Questa missione, insieme all'analoga dedicata ai rapporti sviluppati con l'estero, delimita un ambito operativo teso a promuovere lo sviluppo di relazioni intersettoriali con enti, strutture e organizzazioni che presentano gradi di affinità o di sussidiarietà, e questo sia per quanto riguarda le finalità istituzionali che per le modalità di intervento operativo sul territorio. Rientrano in questo contesto le erogazioni verso altre amministrazioni per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, i trasferimenti perequativi e per interventi in attuazione del federalismo fiscale. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.

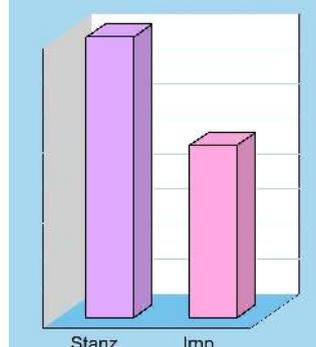
Composizione



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	800,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	800,00	0,00	800,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		800,00	0,00	800,00

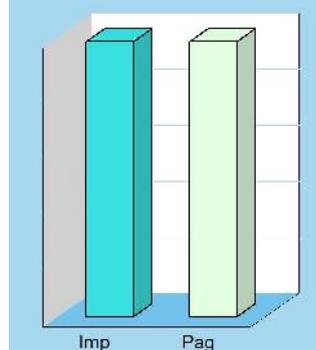
Realizzazione



Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	800,00	491,86	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	800,00	491,86	61,48
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		800,00	491,86	61,48

Ultimazione



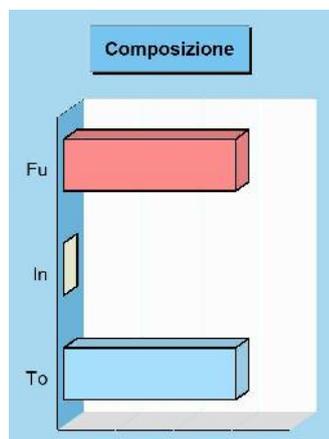
Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	491,86	491,86	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	491,86	491,86	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		491,86	491,86	100,00

Fondi e accantonamenti

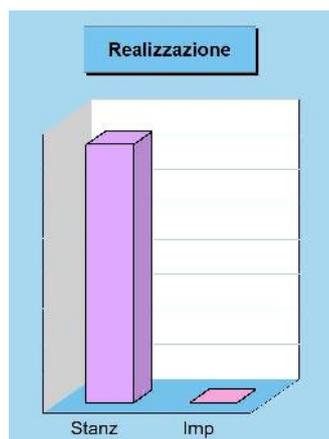
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva, al fondo contenzioso o per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	147.613,77	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	147.613,77	0,00	147.613,77
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		147.613,77	0,00	147.613,77

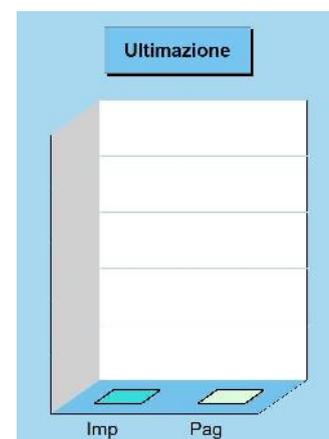


Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	147.613,77	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	147.613,77	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		147.613,77	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2019

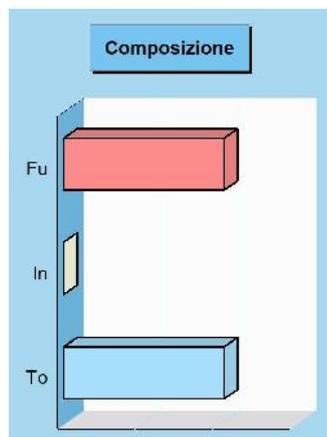
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Debito pubblico

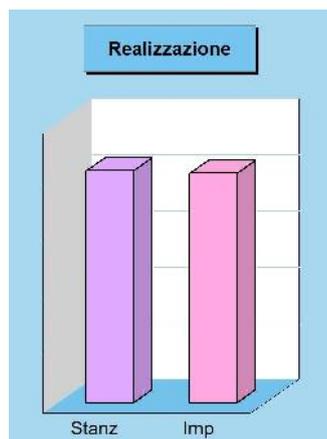
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



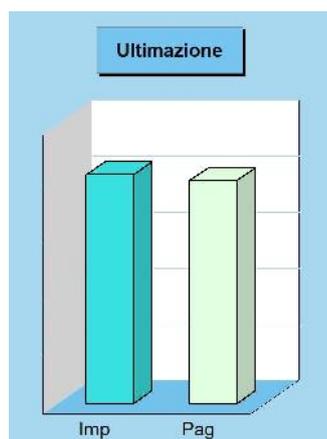
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	206.866,23	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	206.866,23	0,00	206.866,23
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		206.866,23	0,00	206.866,23



Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	206.866,23	204.522,23	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	206.866,23	204.522,23	98,87
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		206.866,23	204.522,23	98,87



Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	204.522,23	199.257,23	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	204.522,23	199.257,23	97,43
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		204.522,23	199.257,23	97,43

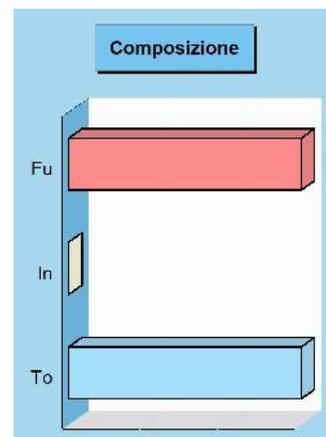
Anticipazioni finanziarie

Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. In questo comparto sono collocate le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo dell'anticipazione di tesoreria. I prospetti ed i grafici che seguono, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e il grado di ultimazione.

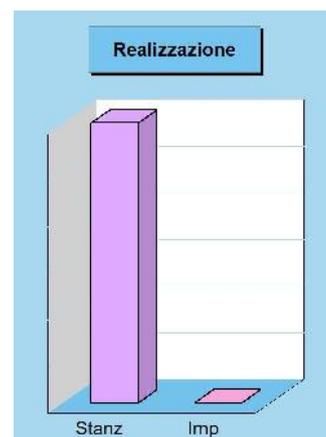
Composizione contabile della Missione 2019

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	300.000,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		300.000,00	0,00	300.000,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		300.000,00	0,00	300.000,00



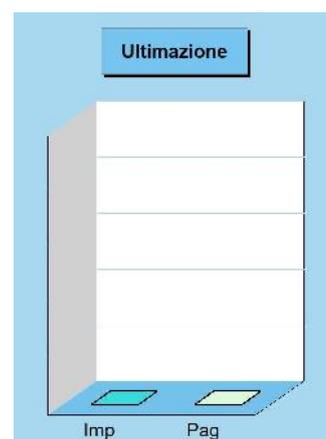
Stato di realizzazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	300.000,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		300.000,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		300.000,00	0,00	-



Grado di ultimazione della Missione 2019

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	-
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	-



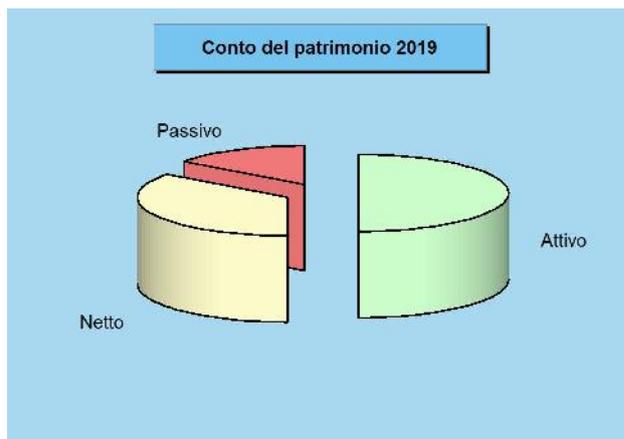


RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO

Conto del patrimonio

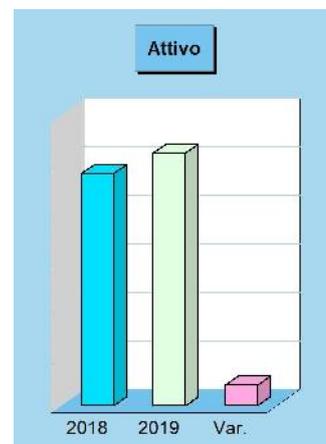
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il C/patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



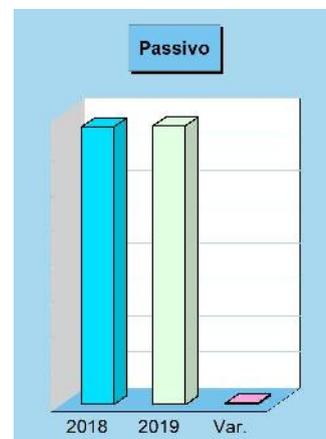
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Crediti verso P.A fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	215.046,60	228.340,24	13.293,64
Immobilizzazioni materiali (+)	19.475.482,23	20.089.418,05	613.935,82
Immobilizzazioni finanziarie (+)	2.276.190,62	3.335.379,36	1.059.188,74
Rimanenze (+)	0,00	0,00	0,00
Crediti (+)	967.467,62	917.156,77	-50.310,85
Attività finanz.non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	1.009.817,12	1.447.746,41	437.929,29
Ratei e risconti attivi (+)	0,00	0,00	0,00
Totale	23.944.004,19	26.018.040,83	2.074.036,64



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Fondo di dotazione (+)	546.889,04	546.889,04	0,00
Riserve (+)	15.731.557,27	15.870.395,74	138.838,47
Risultato economico esercizio (+)	18.504,40	1.918.072,56	1.899.568,16
Patrimonio netto	16.296.950,71	18.335.357,34	2.038.406,63
Fondo per rischi ed oneri (+)	177.273,71	187.201,23	9.927,52
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	3.800.925,26	3.389.126,11	-411.799,15
Ratei e risconti passivi (+)	3.668.854,51	4.106.356,15	437.501,64
Passivo (al netto PN)	7.647.053,48	7.682.683,49	35.630,01
Totale	23.944.004,19	26.018.040,83	2.074.036,64



Attivo

Denominazione	2019
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	228.340,24
Immobilizzazioni materiali (+)	20.089.418,05
Immobilizzazioni finanziarie (+)	3.335.379,36
Rimanenze (+)	0,00
Crediti (+)	917.156,77
Attività finanziarie non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	1.447.746,41
Ratei e risconti attivi (+)	0,00
Totale	26.018.040,83

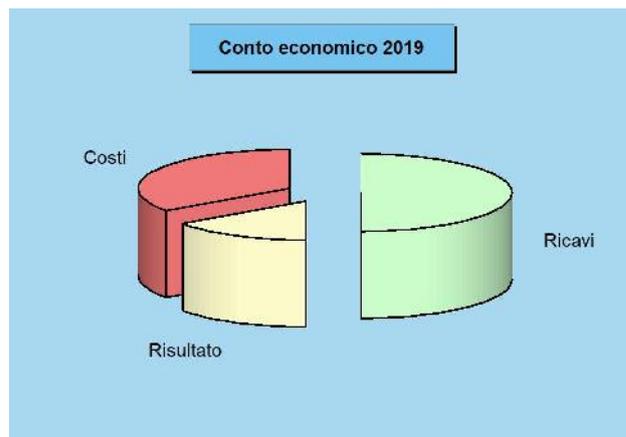
Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2019
Fondo di dotazione (+)	546.889,04
Riserve (+)	15.870.395,74
Risultato economico dell'esercizio (+)	1.918.072,56
Patrimonio netto	18.335.357,34
Fondo per rischi ed oneri (+)	187.201,23
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	3.389.126,11
Ratei e risconti passivi (+)	4.106.356,15
Passivo (al netto PN)	7.682.683,49
Totale	26.018.040,83

Conto economico

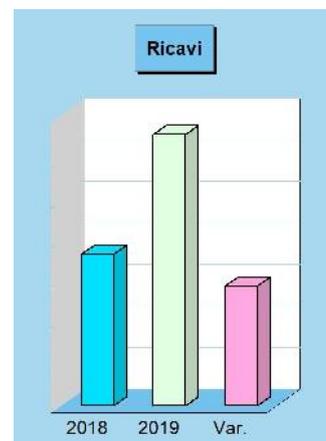
Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



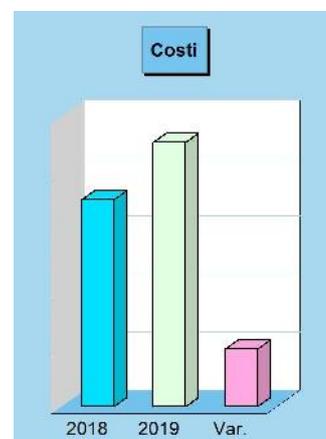
Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	3.311.209,93	3.401.682,90	90.472,97
Gestione caratteristica		3.311.209,93	3.401.682,90	90.472,97
Ricavi finanziari	(+)	136.273,71	115.193,21	-21.080,50
Rettifiche positive di valore	(+)	56.535,83	1.935.113,67	1.878.577,84
Gestione finanziaria e rettifiche		192.809,54	2.050.306,88	1.857.497,34
Ricavi straordinari	(+)	142.665,95	1.071.936,64	929.270,69
Gestione straordinaria		142.665,95	1.071.936,64	929.270,69
Ricavi complessivi		3.646.685,42	6.523.926,42	2.877.241,00



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Costi caratteristici	(+)	3.235.862,45	3.494.604,96	258.742,51
Gestione caratteristica		3.235.862,45	3.494.604,96	258.742,51
Costi finanziari	(+)	105.065,70	83.433,95	-21.631,75
Rettifiche negative di valore	(+)	682,61	13.935,50	13.252,89
Gestione finanziaria e rettifiche		105.748,31	97.369,45	-8.378,86
Costi straordinari	(+)	218.933,31	952.541,28	733.607,97
Gestione straordinaria		218.933,31	952.541,28	733.607,97
Costi complessivi		3.560.544,07	4.544.515,69	983.971,62



Ricavi

Denominazione		2019
Ricavi caratteristici	(+)	3.401.682,90
Gestione caratteristica		3.401.682,90
Ricavi finanziari	(+)	115.193,21
Rettifiche positive di valore	(+)	1.935.113,67
Gestione finanziaria e rettifiche		2.050.306,88
Ricavi straordinari	(+)	1.071.936,64
Gestione straordinaria		1.071.936,64
Totale ricavi		6.523.926,42
Utile esercizio		1.918.072,56

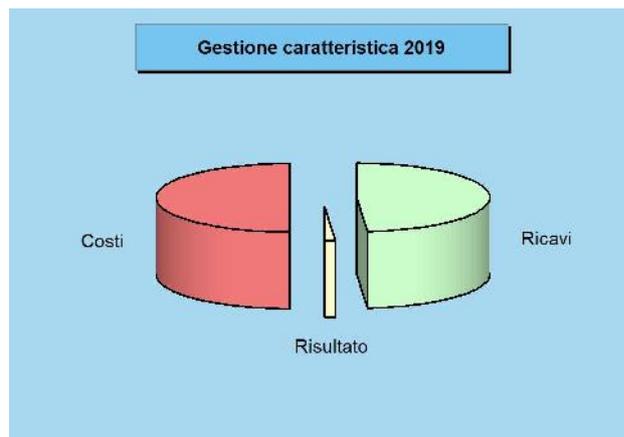
Costi

Denominazione		2019
Costi caratteristici	(+)	3.494.604,96
Gestione caratteristica		3.494.604,96
Costi finanziari	(+)	83.433,95
Rettifiche negative di valore	(+)	13.935,50
Gestione finanziaria e rettifiche		97.369,45
Costi straordinari	(+)	952.541,28
Gestione straordinaria		952.541,28
Imposte	(+)	61.338,17
Totale costi		4.605.853,86
Perdita esercizio		-

Ricavi e costi della gestione caratteristica

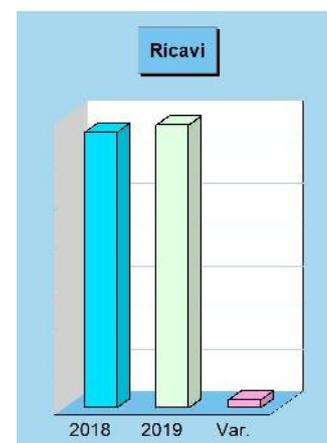
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



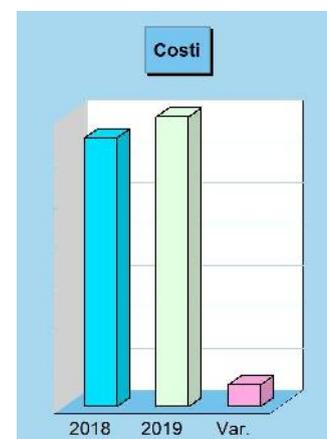
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Proventi da tributi	(+)	1.538.224,83	1.665.776,02	127.551,19
Proventi da fondi perequativi	(+)	708.893,40	700.746,42	-8.146,98
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	436.668,46	535.037,43	98.368,97
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	320.457,04	296.963,44	-23.493,60
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	306.966,20	203.159,59	-103.806,61
Ricavi gestione caratteristica		3.311.209,93	3.401.682,90	90.472,97



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	49.303,35	60.220,24	10.916,89
Prestazioni di servizi	(+)	921.450,22	987.375,49	65.925,27
Utilizzo beni di terzi	(+)	124.479,43	156.933,24	32.453,81
Trasferimenti e contributi	(+)	488.316,31	490.988,82	2.672,51
Personale	(+)	941.995,02	856.233,50	-85.761,52
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	625.984,48	828.507,56	202.523,08
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	(+)	0,00	9.927,52	9.927,52
Oneri diversi di gestione	(+)	84.333,64	104.418,59	20.084,95
Costi gestione caratteristica		3.235.862,45	3.494.604,96	258.742,51



Ricavi

Denominazione		2019
Proventi da tributi	(+)	1.665.776,02
Proventi da fondi perequativi	(+)	700.746,42
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	535.037,43
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	296.963,44
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	0,00
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	203.159,59

Totale ricavi **3.401.682,90**
Utile esercizio -

Costi

Denominazione		2019
Materie prime e/o beni consumo	(+)	60.220,24
Prestazioni di servizi	(+)	987.375,49
Utilizzo beni di terzi	(+)	156.933,24
Trasferimenti e contributi	(+)	490.988,82
Personale	(+)	856.233,50
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	828.507,56
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00
Altri accantonamenti	(+)	9.927,52
Oneri diversi di gestione	(+)	104.418,59

Totale costi **3.494.604,96**
Perdita esercizio **92.922,06**

Ricavi e costi della gestione finanziaria

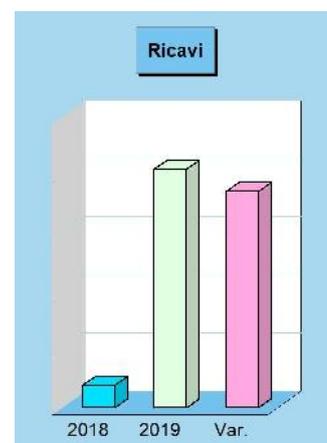
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



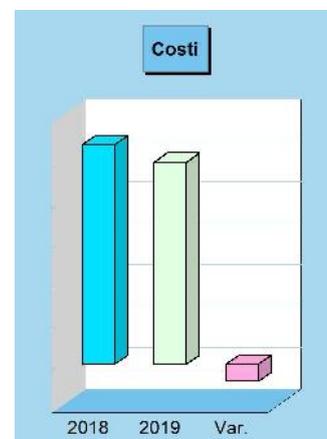
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	136.273,71	115.192,90	-21.080,81
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		136.273,71	115.192,90	-21.080,81
Altri proventi finanziari	(+)	0,00	0,31	0,31
Proventi finanziari		136.273,71	115.193,21	-21.080,50
Rivalutazioni	(+)	56.535,83	1.935.113,67	1.878.577,84
Rettifiche positive di valore		56.535,83	1.935.113,67	1.878.577,84
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		192.809,54	2.050.306,88	1.857.497,34



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2018	2019	Variazione
Interessi passivi	(+)	105.065,70	83.433,95	-21.631,75
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		105.065,70	83.433,95	-21.631,75
Svalutazioni	(+)	682,61	13.935,50	13.252,89
Rettifiche negative di valore		682,61	13.935,50	13.252,89
Costi finanziari e rettifiche valore		105.748,31	97.369,45	-8.378,86



Ricavi

Denominazione		2019
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	115.192,90
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		115.192,90
Altri proventi finanziari	(+)	0,31
Proventi finanziari		115.193,21
Rivalutazioni	(+)	1.935.113,67
Rettifiche positive di valore		1.935.113,67

Totale ricavi **2.050.306,88**
Utile esercizio **1.952.937,43**

Costi

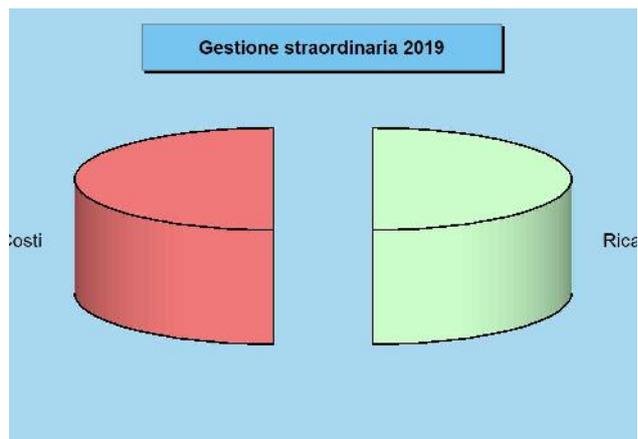
Denominazione		2019
Interessi passivi	(+)	83.433,95
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		83.433,95
Svalutazioni	(+)	13.935,50
Rettifiche negative di valore		13.935,50

Totale costi **97.369,45**
Perdita esercizio **-**

Ricavi e costi della gestione straordinaria

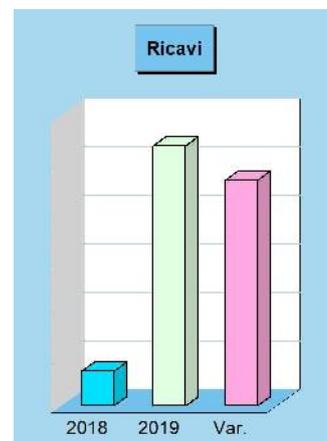
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive



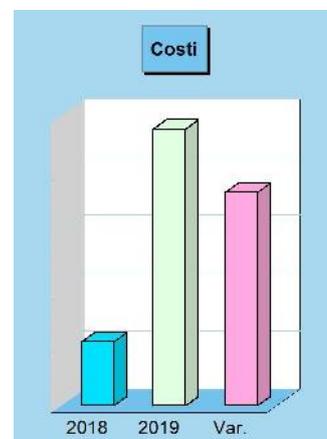
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Proventi da permessi di costruire (+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	518,50	6.978,40	6.459,90
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	81.180,45	742.826,45	661.646,00
Plusvalenze patrimoniali (+)	22.092,00	293.431,79	271.339,79
Altri proventi straordinari (+)	38.875,00	28.700,00	-10.175,00
Proventi straordinari	142.665,95	1.071.936,64	929.270,69
Ricavi gestione straordinaria	142.665,95	1.071.936,64	929.270,69



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione	2018	2019	Variazione
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	128.269,35	884.417,52	756.148,17
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari (+)	90.663,96	68.123,76	-22.540,20
Oneri straordinari	218.933,31	952.541,28	733.607,97
Costi gestione straordinaria	218.933,31	952.541,28	733.607,97



Ricavi

Denominazione	2019
Proventi da permessi di costruire (+)	0,00
Proventi da trasferimenti C/capitale (+)	6.978,40
Sopravvenienze attive e ins. passive (+)	742.826,45
Plusvalenze patrimoniali (+)	293.431,79
Altri proventi straordinari (+)	28.700,00
Proventi straordinari	1.071.936,64

Costi

Denominazione	2019
Trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive (+)	884.417,52
Minusvalenze patrimoniali (+)	0,00
Altri oneri straordinari (+)	68.123,76
Oneri straordinari	952.541,28

Totale ricavi **1.071.936,64**
Utile esercizio **119.395,36**

Totale costi **952.541,28**
Perdita esercizio **-**

Le partecipazioni dell'Ente

LE SOCIETA' E GLI ENTI PARTECIPATI

Con Delibera di C.C. n. 61 del 30.12.2019, l'Amministrazione Comunale ha approvato la ricognizione di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31 dicembre 2018 stabilendo:

- di mantenere le partecipazioni in Veritas S.p.A., ATVO S.p.A. e Piave Servizi S.r.l.;
- di confermare l'alienazione della partecipazione in Banca popolare etica S.C.p.A.;
- di confermare la dismissione della partecipazione in Asco Holding S.p.A., ancora detenuta al 31.12.2018 ma già convertita in partecipazione in Ascopiave spa nel maggio 2019, con alienazione delle azioni di quest'ultima sul mercato borsistico allo scopo di acquisire risorse da destinare ad investimenti in opere pubbliche (alienazione che poi è stata avviata nell'autunno 2019 come già ricordato nella presente Relazione).

PARTECIPATA	QUOTA	ESITO RICOGNIZIONE
VERITAS SPA	0,000344%	mantenimento
ATVO SPA	0,95%	mantenimento
PIAVE SERVIZI SRL	2,534%	mantenimento
BANCA POP. ETICA	0,0008%	dismissione
ASCO HOLDING SPA	0,29%	dismissione

ELENCO SITI WEB DELLE PARTECIPATE

- Piave Servizi srl www.piaveservizisrl.it
- VERITAS SpA www.gruppoveritas.it
- ATVO SpA www.atvo.it
- ASCO Holding SpA www.ascoholding.it
- Banca Popolare Etica www.bancaetica.it

I rispettivi bilanci sono pubblicati sui siti internet degli Enti partecipati.

La verifica dei crediti e debiti al 31 dicembre 2019 tra il Comune e le società partecipate non ha evidenziato particolari criticità, pur necessitando di alcune spiegazioni.

ATVO spa: nessuna posizione di debito o credito nei confronti del Comune (prot. 1883/2020);

PIAVE SERVIZI spa: risultavano aperte al 31 dicembre (prot. 4172/2020) posizioni debitorie del Comune per euro 8.240,14 per crediti dichiarati dall'Azienda per bollette Servizio Idrico Integrato (già parzialmente pagate con mandati di inizio 2020 ed in corso di verifica per alcune voci residuali);

ASCOPIAVE spa: il prospetto debiti/crediti ha voci pari a zero (prot. 4003/2020).

BANCA ETICA Scpa: credito della partecipata di € 75,30 (prot. 3069/2020) a titolo di imposta di bollo;

VERITAS spa: dal prospetto debiti/crediti al 31 dicembre (prot. 3372/2020) emerge quanto segue:

Crediti commerciali della società per euro 338.590,89 (di cui 284.207,90 per servizio igiene ambientale anni pregressi e la differenza per servizio riscaldamento, già parzialmente pagati con mandati di inizio 2020); debiti verso il Comune per servizio igiene ambientale anni pregressi euro 407.363,16 (riscossione operata da Veritas del tributo relativo al servizio igiene ambientale, di cui 60.233,60 per TARES, euro 225.105,01 per TARI, euro 101.300,29 per addizionale provinciale, oltre ad euro 20.724,26 per interessi/sanzioni).

Pertanto, alla data del 31.12.2019 risulta un saldo positivo a favore del Comune di € 68.772,27 che aumenta ad € 123.155,26 per la sola partita relativa al servizio di igiene ambientale.

Alla data della presente relazione è stata già definita tra le parti la questione delle partite pregresse relative al servizio rifiuti e sono già stati emessi dal Comune mandati di pagamento e corrispondenti ordinativi di incasso compensativi per euro 113.683,16 (oltre ad euro 11.368,32 per IVA split payment), con riduzione di pari importo delle posizioni debito/credito tra i due soggetti.