

PROVINCIA
di
IMPERIA

Relazione al
Rendiconto di
Gestione

2023

Indice generale

Sommario

La relazione al rendiconto	1
Quadro normativo di riferimento	1
Criterio generale di attribuzione dei valori contabili	2
Il risultato di amministrazione	3
Analisi delle entrate	20
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva eperequativa.....	22
Trasferimenti correnti	23
Entrate extratributarie	25
Entrate in conto capitale.....	27
Entrate da riduzione di attività finanziarie	29
Accensione di prestiti.....	30
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	32
Le missioni e i programmi.....	33
Prospetto economico riepilogativo delle missioni	34
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	36
Missione 2 - Giustizia	37
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	38
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	39
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	40
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	41
Missione 7 - Turismo	42
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	43
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio edell'ambiente.....	44
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	46
Missione 11 - Soccorso civile.....	47
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	48
Missione 13 - Tutela della salute	49
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	50
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	51
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	52

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	53
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	54
Missione 19 - Relazioni internazionali	55
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	56
Missione 50 - Debito pubblico	57
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	58
Analisi della spesa.....	59
La spesa corrente	61
La spesa di personale.....	64
La spesa in conto capitale	65
La spesa per incremento di attività finanziarie	69
La spesa per rimborso di prestiti.....	70
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere	71
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata	72
Parte Entrata	72
Parte Spesa	73
Il risultato della gestione di competenza	74
La gestione e il fondo di cassa	76
La gestione dei residui.....	78
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	84
L'equilibrio di bilancio	89
Partecipazioni societarie.....	92
Altre informazioni ex art.11 comma 6 del DLGS.118/2011.....	93
Conclusioni	95

Indice delle tabelle

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione	3
Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate	4
Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative.....	6
Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti	7
Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie	8
Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	9
Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie	10
Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti.....	11
Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni.....	13
Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni	15
Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	17
Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia.....	18
Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	19
Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	20
Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	21
Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	22
Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo	23
Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	24
Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	25
Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	26
Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile	27
Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	28
Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute	29
Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	30
Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	31
Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	32

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	33
Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	34
Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali	35
Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	36
Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico.....	37
Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	38
Tabella 33: Analisi della spesa per titoli	39
Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati	41
Tabella 35: La spesa corrente per missioni	42
Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati.....	44
Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni.....	45
Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati	48
Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati	49
Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati	50
Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata	51
Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza	54
Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo	56
Tabella 44: Fondo di cassa	56
Tabella 45: Residui attivi	58
Tabella 46: Residui passivi.....	58
Tabella 47: Conto economico.....	65
Tabella 48: Stato patrimoniale attivo.....	67
Tabella 49: Stato patrimoniale passivo	68
Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario.....	70

La relazione al rendiconto

Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);
- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

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).

Il risultato di amministrazione

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'esercizio e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti su residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se costituito, denota la presenza di impegni di spesa già finanziati ma imputati in esercizi futuri, in dipendenza del loro grado di esigibilità non riconducibile all'esercizio dell'attuale rendiconto.

Riguardo alla consistenza finale del fondo pluriennale vincolato è importante notare come questo importo produce effetti automatici sugli stanziamenti del triennio successivo, dato che il valore assunto dal FPV/U si ripercuote in modo automatico sulla consistenza iniziale del FPV/E stanziato nell'esercizio successivo.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato, come di seguito riportato, non produce né produrrà nell'immediato effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione, aggiornamento e gestione delle previsioni di entrata e uscita relative al bilancio in corso. L'ente, nel caso in cui questa condizione dovesse venire meno per il sopraggiungere di situazioni di sofferenza dovute al verificarsi di fenomeni non ancora manifestati e riconducibili ad esercizi precedenti, potrà intervenire con tempestività e ricorrere, ove la situazione lo dovesse richiedere, all'operazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio prevista dall'attuale quadro normativo.

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			31.919.262,94
Riscossioni	13.470.945,79	64.749.730,76	78.220.676,55 (+)
Pagamenti	12.939.200,96	60.248.705,59	73.187.906,55 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			36.952.032,94 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			36.952.032,94 (=)
Residui attivi	18.312.833,45	12.561.928,17	30.874.761,62 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	15.118.580,71	14.068.900,88	29.187.481,59 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			372.666,78 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			4.392.089,43 (-)
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			33.874.556,76 (=)

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2023**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				31.919.262,94
RISCOSSIONI	+	13.470.945,79	64.749.730,76	78.220.676,55
PAGAMENTI	-	12.939.200,96	60.248.705,59	73.187.906,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			36.952.032,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			36.952.032,94
RESIDUI ATTIVI	+	18.312.833,45	12.561.928,17	30.874.761,62
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	15.118.580,71	14.068.900,88	29.187.481,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			372.666,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			4.392.089,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			33.874.556,76
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				0,00
Fondo contenzioso				596.662,49
Altri accantonamenti				1.670.397,93
Fondo crediti dubbia esigibilita'				7.012.099,76
			Totale parte accantonata (B)	9.279.160,18
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				3.141.556,71
Vincoli derivanti da trasferimenti				13.930.268,77
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				1.259.305,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.933.561,24
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	20.264.692,66
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	555.618,62
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	3.775.085,30
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Quanto agli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio, a partire dal rendiconto 2020 sono analiticamente dettagliati negli allegati a1) a2) e a3)

In particolare:

Risorse accantonate (a1)

Fondo contenzioso:

il D.Lgs. n. 118 del 2011, nel disciplinare l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, all'allegato n. 4/2, avente ad oggetto "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria", prevede al punto 5.2, lettera h) che "nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio

o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi [...omissis...].

Nel parere n. 238/2017 della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti per la Campania si afferma che *“particolare attenzione deve essere riservata alla quantificazione degli altri accantonamenti a fondi, ad iniziare dal Fondo contenzioso, legato a rischi di soccombenza su procedure giudiziarie in corso. Risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all’aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti, che deve essere verificata dall’Organo di revisione. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell’anno in cui si verificherà l’eventuale soccombenza.”*

La Sezione ha elaborato anche un modello applicativo per la quantificazione del fondo rischi contenzioso, *“pur considerando che solo [l’Ente] è il soggetto in capo al quale permane l’obbligo di effettuare una analitica quanto motivata attività di stima e valutazione del grado di rischio afferente alle proprie passività potenziali, nonché è l’unico organismo che posseda e può rilevare tutte le informazioni necessarie a tal fine.”*

Si è scelto pertanto di operare, conformandosi ai principi elaborati dalla Corte dei Conti, una distinzione tra debiti certi, passività probabili, passività possibili e passività da evento remoto:

- il debito certo - indice di rischio 100%, è l’evento che si è concretizzato in una sentenza esecutiva, ma momentaneamente sospesa ex lege; (accantonamento 100%)

- la passività “probabile”, con indice di rischio del 51%, (che impone un ammontare di accantonamento che sia pari almeno a tale percentuale), è quella in cui rientrano i casi di provvedimenti giurisdizionali non esecutivi, nonché i giudizi non ancora esitati in decisione, per cui l’avvocato abbia espresso un giudizio di soccombenza di grande rilevanza; (accantonamento 51-99%)

– la passività “possibile” che è quella in relazione alla quale il fatto che l’evento si verifichi è inferiore al probabile; (accantonamento 1-50%)

– la passività da evento “remoto”, la cui probabilità è stimata inferiore al 10% (accantonamento previsto pari a zero).

Si riporta l'elenco delle singole cause in corso, elaborato sulla base di quanto

pervenuto dall'ufficio Avvocatura con elencazione degli importi e con valutazioni prognostiche effettuate secondo la classificazione di cui sopra;

CAUSA	importo	rischio	accantonamento	note
RG 409/2022	640.000,00	51%	326.400,00	NEGRO
RG 6610/2013	25.000.000,00	1%	250.000,00	fin im
RG 2336/2018	184.204,48	11%	20.262,49	edilnec
			596.662,49	

Rileva l'eliminazione delle cause con RT SpA, in occasione e quale condizione indefettibile di omologa del concordato preventivo di Riviera Trasporti (omologa del Tribunale di Imperia in data 03/08/2023).

FCDE: accantonamento passato a euro 7.012.099,76 per adeguare lo stanziamento a quanto richiesto dall'applicazione dei principi contabili. Il dettaglio delle singole poste è riportato nell'allegato c) del rendiconto.

Si riporta il metodo analitico per il calcolo dell'accantonamento per ciascun titolo e tipologia (per valori diversi da zero)

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
10101.60.0001	2019	4.700.013,27 €	1.010.655,34 €	3.689.357,93 €
10101.60.0001	2020	4.700.013,27 €	1.010.655,34 €	3.689.357,93 €
10101.60.0001	2021	4.700.013,27 €	1.010.655,34 €	3.689.357,93 €
10101.60.0001	2022	1.813.887,81 €	1.170.040,98 €	643.846,83 €
10101.60.0001	2023	1.182.214,79 €	778.904,83 €	403.309,96 €
		17.096.142,41 €	4.980.911,83 €	12.115.230,58 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{4.980.911,83}{17.096.142,41} * 100 = \mathbf{70,865288}$$
 (percentuale da applicare)

Codifica	Residui totali (tutti)	Residui totali (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo	Cap. Escl.
10101.39.0001	1.098.616,57	0,00	0,000000	0,00	☑
10101.40.0001	112.939,63	0,00	0,000000	0,00	☑
10101.60.0001	1.027.807,88	1.027.807,88	70,865288	728.359,01	
10101.60.0002	0,00	0,00	0,000000	0,00	
10101.99.0001	0,00	0,00	0,000000	0,00	☑
10101.99.1000	0,00	0,00	0,000000	0,00	☑

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30100.01.0001	2019	1.424.981,43 €	14.147,00 €	1.410.834,43 €
30100.01.0001	2020	1.424.981,43 €	14.147,00 €	1.410.834,43 €
30100.01.0001	2021	1.424.981,43 €	14.147,00 €	1.410.834,43 €
30100.01.0001	2022	2.344.507,57 €	11.541,19 €	2.332.966,38 €
30100.01.0001	2023	2.743.166,04 €	33.333,11 €	2.709.832,93 €
		9.362.617,90 €	87.315,30 €	9.275.302,60 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{87.315,30}{9.362.617,90} * 100 = 99,067405 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30100.03.1000	2019	214.909,90 €	80.289,35 €	134.620,55 €
30100.03.1000	2020	214.909,90 €	80.289,35 €	134.620,55 €
30100.03.1000	2021	214.909,90 €	80.289,35 €	134.620,55 €
30100.03.1000	2022	374.891,16 €	323.377,83 €	51.513,33 €
30100.03.1000	2023	205.193,05 €	158.990,52 €	46.202,53 €
		1.224.813,91 €	723.236,40 €	501.577,51 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{723.236,40}{1.224.813,91} * 100 = 40,951324 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30100.03.1100	2019	261.094,86 €	26.723,12 €	234.371,74 €
30100.03.1100	2020	261.094,86 €	26.723,12 €	234.371,74 €
30100.03.1100	2021	261.094,86 €	26.723,12 €	234.371,74 €
30100.03.1100	2022	181.113,66 €	64.287,35 €	116.826,31 €
30100.03.1100	2023	205.873,09 €	66.513,97 €	139.359,12 €
		1.170.271,33 €	210.970,68 €	959.300,65 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{210.970,68}{1.170.271,33} * 100 = 81,972499 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30100.03.1200	2019	134.217,89 €	3.743,49 €	130.474,40 €
30100.03.1200	2020	134.217,89 €	3.743,49 €	130.474,40 €
30100.03.1200	2021	134.217,89 €	3.743,49 €	130.474,40 €
30100.03.1200	2022	70.006,90 €	1.222,22 €	68.784,68 €
30100.03.1200	2023	37.326,06 €	885,15 €	36.440,91 €
		509.986,63 €	13.337,84 €	496.648,79 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{13.337,84}{509.986,63} * 100 = 97,384669 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Codifica	Capitolo	Metodo di calcolo	Residui totali (tutti)	Residui totali (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo	Cap.Escl.
30100.01.0001	PROVENTI TARIFFA SERVIZI	media semplice totale	3.221.488,84	3.221.488,84	99,067405	3.191.445,40	
30100.02.0101	DIRITTI DI SEGRETERIA	media semplice totale	0,00	0,00	0,000000	0,00	☑
30100.02.0201	PROVENTI CONTROLLO CAL	media semplice totale	0,00	0,00	0,000000	0,00	☑
30100.03.0050	SOVRACANONE DERIVAZIOI	media semplice totale	0,00	0,00	0,000000	0,00	☑
30100.03.0111	SANZIONI COSAP	media semplice totale	0,00	0,00	0,000000	0,00	
30100.03.1000	FITTI REALI DI FABBRICATI	media semplice totale	236.680,79	236.680,79	40,951324	96.923,92	
30100.03.1020	FITTI REALI DI TERRENI	media semplice totale	0,00	0,00	51,543971	0,00	
30100.03.1100	CANONE OCCUPAZIONE SP,	media semplice totale	164.957,29	164.957,29	81,972499	135.219,61	
30100.03.1200	COSAP - RECUPERO STRAOI	media semplice totale	37.422,80	37.422,80	97,384669	36.444,07	
30100.03.2500	PROVENTI UTILIZZO VILLE f	media semplice totale	0,00	0,00	0,000000	0,00	☑
30100.03.2600	PROVENTI UTILIZZO PALES`	media semplice totale	0,00	0,00	0,000000	0,00	☑
30100.03.4000	CANONI CONCESSIONE DEM	media semplice totale	0,00	0,00	0,000000	0,00	☑

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.02.1001	2019	10.785,67 €	45,60 €	10.740,07 €
30200.02.1001	2020	10.785,67 €	45,60 €	10.740,07 €
30200.02.1001	2021	10.785,67 €	45,60 €	10.740,07 €
30200.02.1001	2022	4.246,87 €	- €	4.246,87 €
30200.02.1001	2023	4.246,87 €	8,19 €	4.238,68 €
		40.850,75 €	144,99 €	40.705,76 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{144,99}{40.850,75} * 100 = 99,645074 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.02.1900	2019	2.789,60 €	2.789,60 €	- €
30200.02.1900	2020	2.789,60 €	2.789,60 €	- €
30200.02.1900	2021	2.789,60 €	2.789,60 €	- €
30200.02.1900	2022	127.703,50 €	5.450,08 €	122.253,42 €
30200.02.1900	2023	333.414,07 €	5.741,47 €	327.672,60 €
		469.486,37 €	19.560,35 €	449.926,02 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{19.560,35}{469.486,37} * 100 = 95,833670 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.02.1902	2019	600,60 €	600,60 €	- €
30200.02.1902	2020	600,60 €	600,60 €	- €
30200.02.1902	2021	600,60 €	600,60 €	- €
30200.02.1902	2022	245.694,41 €	6.929,38 €	238.765,03 €
30200.02.1902	2023	1.445.569,58 €	1.020.490,41 €	425.079,17 €
		1.693.065,79 €	1.029.221,59 €	663.844,20 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{1.029.221,59}{1.693.065,79} * 100 = 39,209593 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.03.7100	2019	62.259,28 €	- €	62.259,28 €
30200.03.7100	2020	62.259,28 €	- €	62.259,28 €
30200.03.7100	2021	62.259,28 €	- €	62.259,28 €
30200.03.7100	2022	53.542,35 €	178,56 €	53.363,79 €
30200.03.7100	2023	51.328,02 €	41,26 €	51.286,76 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{219,82}{291.648,21} * 100 = 99,924628 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.02.7200	2019	2.462,77 €	- €	2.462,77 €
30200.02.7200	2020	2.462,77 €	- €	2.462,77 €
30200.02.7200	2021	2.462,77 €	- €	2.462,77 €
30200.02.7200	2022	103,33 €	103,33 €	- €
30200.02.7200	2023	1.280,04 €	286,87 €	993,17 €
		8.771,68 €	390,20 €	8.381,48 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{390,20}{8.771,68} * 100 = \mathbf{95,551593} \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.03.7401	2019	551.663,70 €	9.778,87 €	541.884,83 €
30200.03.7401	2020	551.663,70 €	9.778,87 €	541.884,83 €
30200.03.7401	2021	551.663,70 €	9.778,87 €	541.884,83 €
30200.03.7401	2022	1.199.123,47 €	19.555,12 €	1.179.568,35 €
30200.03.7401	2023	1.276.185,20 €	15.793,49 €	1.260.391,71 €
		4.130.299,77 €	64.685,22 €	4.065.614,55 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{64.685,22}{4.130.299,77} * 100 = \mathbf{98,433886} \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30200.03.7404	2019	146.591,15 €	- €	146.591,15 €
30200.03.7404	2020	146.591,15 €	- €	146.591,15 €
30200.03.7404	2021	146.591,15 €	- €	146.591,15 €
30200.03.7404	2022	146.591,15 €	- €	146.591,15 €
30200.03.7404	2023	146.591,15 €	- €	146.591,15 €
		732.955,75 €	- €	732.955,75 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{0,00}{732.955,75} * 100 = 100,000000 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Codifica	Residui totali (tutti)	Residui totali (senza esclusi)	Percentuale	Fondo effettivo	Cap.Excl.
30200.02.1001	4.216,30	4.216,30	99,645074	4.201,34	
30200.02.1900	250.673,29	250.673,29	95,833670	240.229,41	
30200.02.1901	0,00	0,00	0,000000	0,00	
30200.02.1902	677.711,47	677.711,47	39,209593	265.727,91	
30200.02.7200	1.622,47	1.622,47	95,551593	1.550,30	
30200.03.4100	0,00	0,00	93,402473	0,00	
30200.03.7100	49.684,94	49.684,94	99,924628	49.647,49	
30200.03.7300	0,00	0,00	100,000000	0,00	
30200.03.7401	1.879.186,26	1.879.186,26	98,433886	1.849.756,06	
30200.03.7404	146.591,15	146.591,15	100,000000	146.591,15	
30200.03.7500	0,00	0,00	0,000000	0,00	

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30500.02.0024	2019	14.118,23 €	243,02 €	13.875,21 €
30500.02.0024	2020	14.118,23 €	243,02 €	13.875,21 €
30500.02.0024	2021	14.118,23 €	243,02 €	13.875,21 €
30500.02.0024	2022	7.969,11 €	513,19 €	7.455,92 €
30500.02.0024	2023	51.783,43 €	1.603,29 €	50.180,14 €
		102.107,23 €	2.845,54 €	99.261,69 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{2.845,54}{102.107,23} * 100 = 97,213185 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30500.02.0051	2019	242,68 €	242,68 €	- €
30500.02.0051	2020	242,68 €	242,68 €	- €
30500.02.0051	2021	242,68 €	242,68 €	- €
30500.02.0051	2022	365,52 €	365,52 €	- €
30500.02.0051	2023	197.987,77 €	130.630,00 €	67.357,77 €
		199.081,33 €	131.723,56 €	67.357,77 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{131.723,56}{199.081,33} * 100 = 33,834298 \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30500.02.0073	2019	268.586,10 €	- €	268.586,10 €
30500.02.0073	2020	268.586,10 €	- €	268.586,10 €
30500.02.0073	2021	268.586,10 €	- €	268.586,10 €
30500.02.0073	2022	26.591,36 €	25.426,98 €	1.164,38 €
30500.02.0073	2023	1.164,38 €	- €	1.164,38 €
		833.514,04 €	25.426,98 €	808.087,06 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{25.426,98}{833.514,04} * 100 = \mathbf{96,949424} \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30500.02.2100	2019	19.600,00 €	- €	19.600,00 €
30500.02.2100	2020	19.600,00 €	- €	19.600,00 €
30500.02.2100	2021	19.600,00 €	- €	19.600,00 €
30500.02.2100	2022	19.600,00 €	- €	19.600,00 €
30500.02.2100	2023	19.600,00 €	- €	19.600,00 €
		98.000,00 €	- €	98.000,00 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{0,00}{98.000,00} * 100 = \mathbf{100,000000} \text{ (percentuale da applicare)}$$

Capitolo	Anno	Residui	Incassato	Da incassare
30500.99.2000	2019	7.080,18 €	703,17 €	6.377,01 €
30500.99.2000	2020	7.080,18 €	703,17 €	6.377,01 €
30500.99.2000	2021	7.080,18 €	703,17 €	6.377,01 €
30500.99.2000	2022	1.783,04 €	46,69 €	1.736,35 €
30500.99.2000	2023	54.468,67 €	914,06 €	53.554,61 €
		77.492,25 €	3.070,26 €	74.421,99 €

media semplice totale ●

media semplice dei rapporti annui

Formula:

$$100 - \frac{(\text{somma incassi ultimi 5 anni})}{(\text{somma accertamenti ultimi 5 anni})} * 100$$

Calcolo:

$$100 - \frac{3.070,26}{77.492,25} * 100 = \mathbf{96,037978} \text{ (percentuale da applicare)}$$

Calcolo:

$$100 - \frac{25.426,98}{833.514,04} * 100 = \mathbf{96,949424} \text{ (percentuale da applicare)}$$

Fondo perdite società partecipate:

Ai sensi dell'art. 1 comma 551 della legge 147/2013, si costituisce il fondo vincolato per la copertura delle perdite delle società partecipate che hanno registrato nell'anno precedente un risultato di esercizio negativo

Per quanto riguarda l'unica società in crisi, Riviera Trasporti SpA, il Tribunale di Imperia decreto dell'8/07/2022 ha dichiarato aperta la procedura concordataria, fissando la convocazione dei creditori all'udienza del 19/12/2022, successivamente slittata al 6 febbraio 2023 a seguito della richiesta della Società del 25/10/2022. Sulla scorta dei pareri degli organi di controllo societari contenuti nella Relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea degli azionisti sul Bilancio al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 249 comma 2 del c.c. del 10/10/2022 e nella Relazione del Revisore.

L'Assemblea straordinaria dei soci del 03/07/2023 ha adottato i provvedimenti di cui all'art 2447 del codice civile con copertura delle perdite esistenti mediante l'utilizzo delle riserve di rivalutazione disponibili per il loro intero ammontare pari a € 6.482.407,81.

L'Assemblea ha inoltre stabilito che la ricostituzione del capitale sociale, scindibile e progressiva, fosse offerta innanzitutto in opzione ai soci e liberata in parte in natura, mediante conferimento immobiliare, effettuato ex art. 2343-ter c.c., da parte del Socio Provincia di Imperia, per € 5.790.000,00 (di cui €4.229.364,50 a titolo di capitale sociale ed € 1.560.635,50 a titolo di sovrapprezzo) e in parte in denaro, da parte degli altri Soci, in misura proporzionale alle rispettive attuali quote di partecipazione, sino a complessivi € 1.066.904,48 (di cui € 779.331,25 a titolo di capitale sociale ed € 287.573,23 a titolo di sovrapprezzo).

Il concordato preventivo di Riviera Trasporti è stato omologato dal Tribunale di Imperia il 03/08/2023.

*“Nello specifico, l'art. 21 del Dlgs. n. 175/2016 statuisce che le somme accantonate nel Fondo vincolato ritornino nella disponibilità dell'Ente pubblico interessato qualora il medesimo ripiani le perdite di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Questa ultima fattispecie è assimilabile a quella del concordato o della chiusura del fallimento. Pertanto, **non sussiste l'obbligo di mantenimento dell'accantonamento fino alla chiusura delle relative procedure.**”* (cfr. Delibera n. 119 del 5 luglio 2019 della Corte dei conti Sicilia)

Altri accantonamenti: complessivi euro 1.670.397,93

Accantonamento swap (euro 969.297,93), aumenti contrattuali (euro 200.000) prelievo forzoso ex legge di bilancio (euro 501.100,00)

Risorse vincolate (a2)

Vincoli di legge: il cosiddetto “fondone COVID” (con vincolo di destinazione a copertura di maggiori spese e minore entrate per l'emergenza sanitaria) 1.334.798,00, oltre a euro 320,12 per ristori specifici, sarà restituito secondo le modalità disciplinate dal decreto 8.2.2024 allegato d.

Cresce ancora il vincolo per le sanzioni da codice della strada (euro 1.505.104,80), mentre i restanti vincoli sono relativi al personale (per quanto riguarda i mutui il DM 8.2.2024 articolo 3 consente lo svincolo delle risorse di cui all'articolo 112 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18).

Vincoli da trasferimenti: risorse vincolate al 31/12 pari a euro 13.930.268,77

Voci principali:

euro 1.766.025,90: risorse trasferite da Regione Liguria per la formazione professionale, la cui restituzione è oggetto ora di contenzioso (in attesa della quale è stata vincolata l'intera somma);

euro 1.588.538,67: fondi vincolati per il trasporto pubblico

euro 4.889.920,65: risorse relative a entrate accertate per la viabilità provinciale;

euro 3.420.058,32: fondi per smaltimento rifiuti.

Per le restanti voci, di importo minore, si rimanda all'apposito allegato del consuntivo.

Vincoli da finanziamenti: euro 1.244.683,39 per mutuo ex caserma Revelli, oltre ad altri euro 14.622,55 circa per programmazione ed edilizia scolastica.

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: complessivi euro 1.933.561,24.

euro 1.100.000,00: fondi ex caserma Revelli (recupero e restituzione).

euro 621.685,45: sanzioni ambientali

voci di minor rilievo per la differenza.

Risorse destinate agli investimenti (a3)

Ammontano a 555.618,62; per euro 19.016,91 da alienazione beni, euro 1.149,87 attrezzature informatiche, euro 14.473,88 viabilità, euro 515.511,40 stabili provinciali, euro 1.743,74 scuole, voci residue per euro 3.722,82.

Analisi delle entrate

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle entrate, oggetto di accertamento in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del credito, il titolo giuridico che lo supporta, il soggetto debitore, l'ammontare del credito con la relativa scadenza, mentre gli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa. In linea di massima e salvo specifiche deroghe previste dalla legge o dai principi, l'iscrizione della posta contabile nel bilancio è avvenuta rispettando il criterio della scadenza del credito, dato che l'accertamento delle entrate è effettuato nell'anno in cui sorge l'obbligazione attiva con imputazione contabile all'esercizio in cui viene a scadere.

Il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.316.200,00	15.540.852,81	101,47%
2 - Trasferimenti correnti	39.092.410,23	35.198.412,35	90,04%
3 - Entrate extratributarie	7.624.647,68	8.197.911,48	107,52%
4 - Entrate in conto capitale	24.102.254,26	10.148.563,82	42,11%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
Totali	96.135.512,17	69.085.740,46	71,86%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

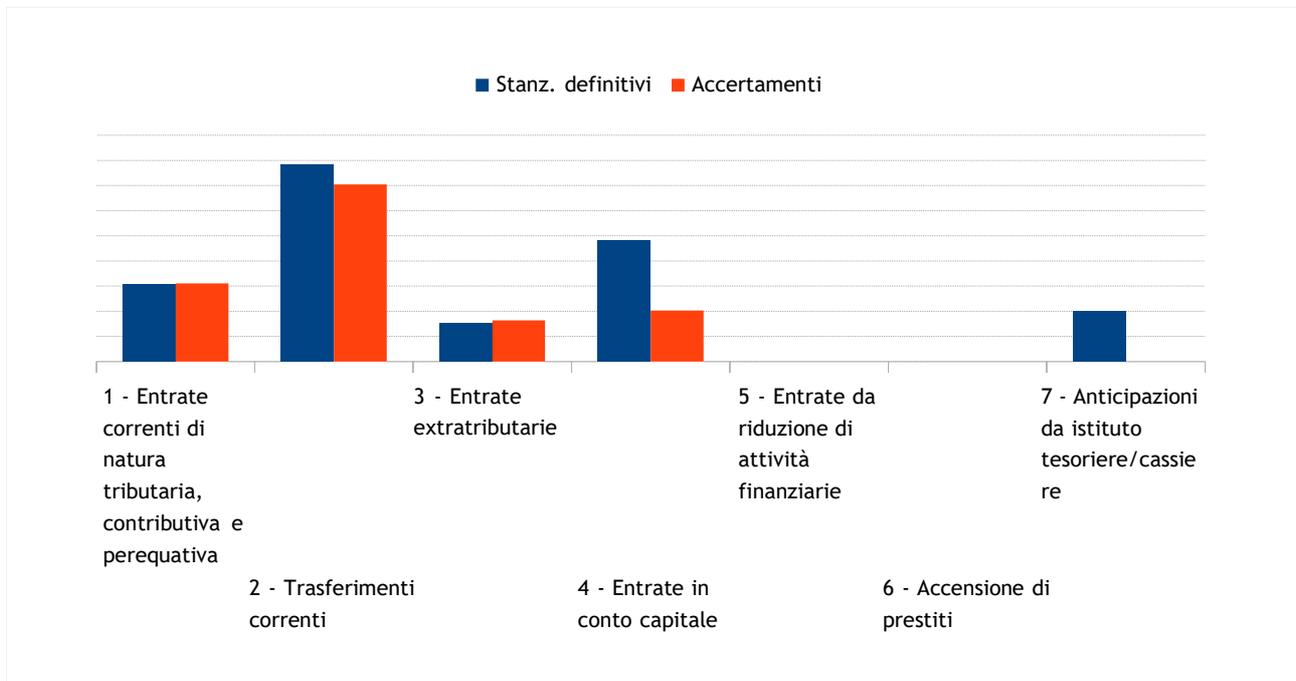


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Il grado di accertamento delle entrate si attesta sopra il 70%. Si osserva che le entrate sulle quali l'ente ha maggiori strumenti di controllo - cioè il titolo terzo - registrano una overperformance (107,52%), mentre il livelli più bassi di accertamento riguardano le entrate in conto capitale (legate ai tempi di assegnazione delle risorse da parte dei soggetti finanziatori) e le anticipazioni di tesoreria (le quali, non essendo state attivate, non sono accertate a bilancio).

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie rappresentano la parte del bilancio nella quale l'Ente esprime la potestà impositiva autonoma nel campo delle imposte e delle tasse, quale aspetto della propria autonomia. Sono entrate che teoricamente dipendono dalle volontà e dall'attività dell'ente e che richiedono l'attivazione di responsabilità politiche e direzionali di particolare efficacia. Nel caso dell'ente Provincia, si tratta di entrate di natura "indiretta" (RC e IPT) sulle quali il solo margine di intervento disponibile (determinazione aliquote) è stato già da tempo azionato.

Nella tabella sottostante viene presentata la composizione per tipologie del titolo I dell'entrata con riferimento agli accertamenti risultanti dal rendiconto:

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	15.316.200,00	15.540.852,81	101,47%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
Totali	15.316.200,00	15.540.852,81	101,47%

Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

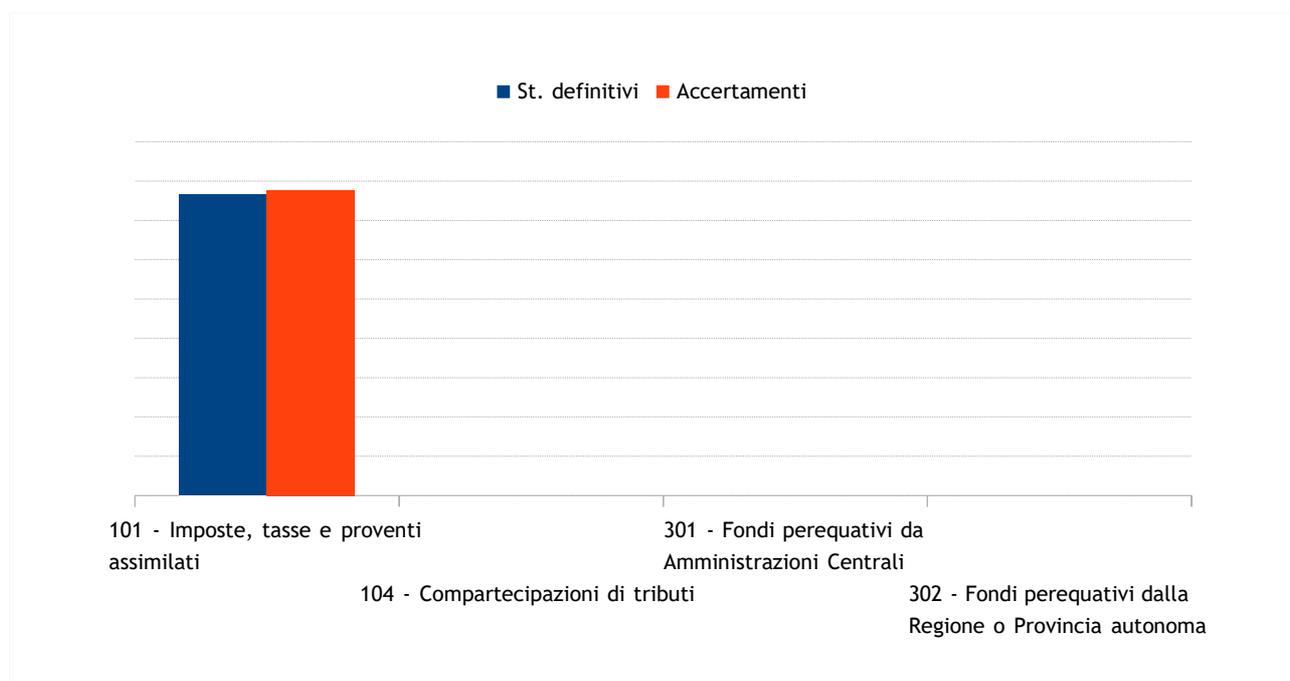


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico (Stato, Regione, Province, Comuni, Altri) destinati a concorrere al finanziamento dell'attività ordinaria dell'Ente rivolta all'erogazione di servizi. E' quindi una classica entrata di natura derivata, sulla quale l'ente ha limitato potere di attivazione.

Il titolo II delle entrate è classificato secondo tipologie che misurano la contribuzione da parte dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato, e in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	38.310.262,03	34.990.241,69	91,33%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	29.435,91	29.435,91	100,00%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	752.712,29	178.734,75	23,75%
Totali	39.092.410,23	35.198.412,35	90,04%

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

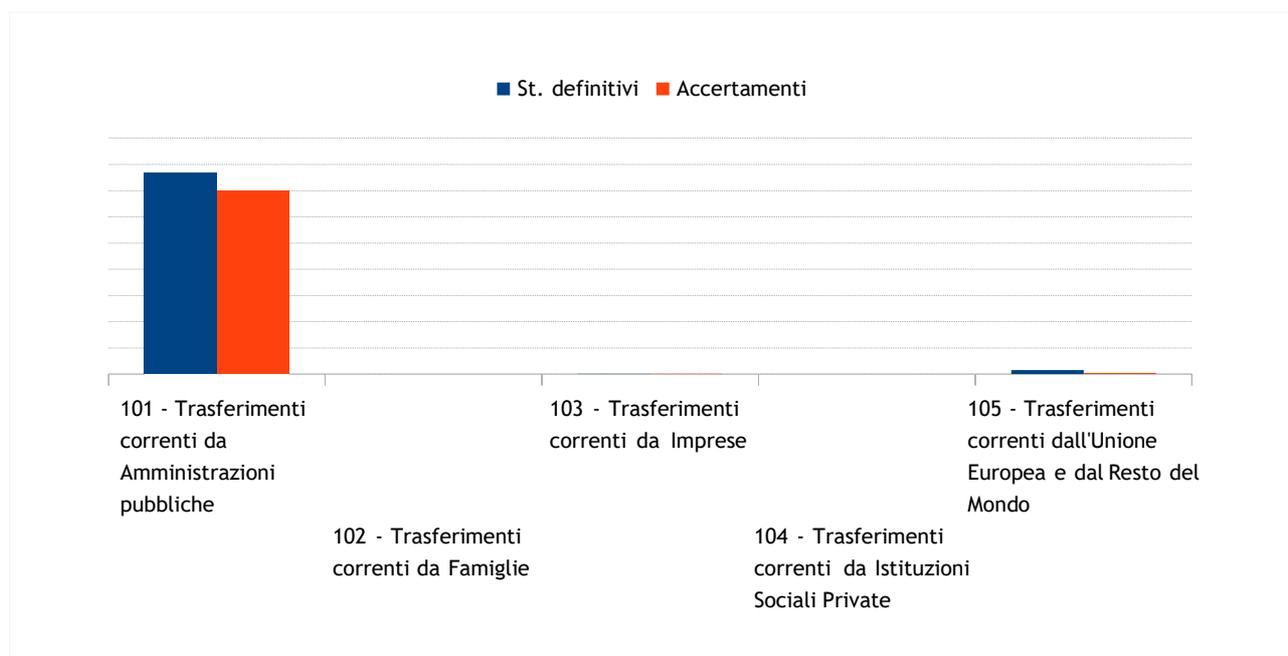


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

I **trasferimenti correnti**, accertati per **euro 35.198.412,35** complessivi, sono costituiti:

- per euro **13.828.257,94** da trasferimenti da **Amministrazioni Centrali**. Tra questi: il contributo per l'esercizio delle funzioni fondamentali (strade e scuole) per euro 3.060.488,52, che è stato introdotto dalla legge di stabilità con attribuzione pluriennale costante; il contributo statale di parte corrente per euro 9.783.878,35, contributo L. 17/2022 (SPESE ENERGETICHE) euro 217.550,59; contributo legge di stabilità 2022 c.561 euro 585.181,65.

- per euro **21.161.983,75** da trasferimenti da **Amministrazioni Locali**, valore ancora in crescita secondo un trend ormai pluriennale. In particolare, tra le poste più rilevanti, si segnalano:

340.000,00 Da Regione Liguria per servizio idrico: euro 371.513,97

Legge regionale 31/98 trasporto pubblico locale euro 14.016.256,27.

Costo TPL a carico dei Comuni euro 2.691.908,29

Trasferimento da comuni per ATO rifiuti euro 275.606,48

Trasferimento da comuni per raccolta differenziata rifiuti per euro 323.023,72

Trasferimento da comuni per rimborso costi di trasporto rifiuti raccolta 2.722.621,02

Trasferimento da Regione in materia di parchi: euro 206.776,00

Contributi per studenti disabili euro 409.928,00

Trasferimento regionale per funzioni delegate euro 133.350,00

- per euro **178.734,75** da trasferimenti **dall'Unione Europea** (progetti FESR).

Entrate extratributarie

In questo titolo sono raggruppate le entrate proprie non aventi natura tributaria destinate al finanziamento della spesa corrente. Sono compresi in questo titolo i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'Ente, gli interessi sulle anticipazioni e crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali come i proventi diversi.

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. In questo paragrafo si vuole approfondire il contenuto delle varie tipologie riportate nella tabella seguente, dove viene proposto l'importo accertato nell'anno e la relativa percentuale.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.495.055,66	1.479.600,23	98,97%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	4.313.000,00	4.820.355,81	111,76%
300 - Interessi attivi	500,00	1.455,89	291,18%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	1.000,00	0,00	0,00%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.815.092,02	1.896.499,55	104,49%
Totali	7.624.647,68	8.197.911,48	107,52%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

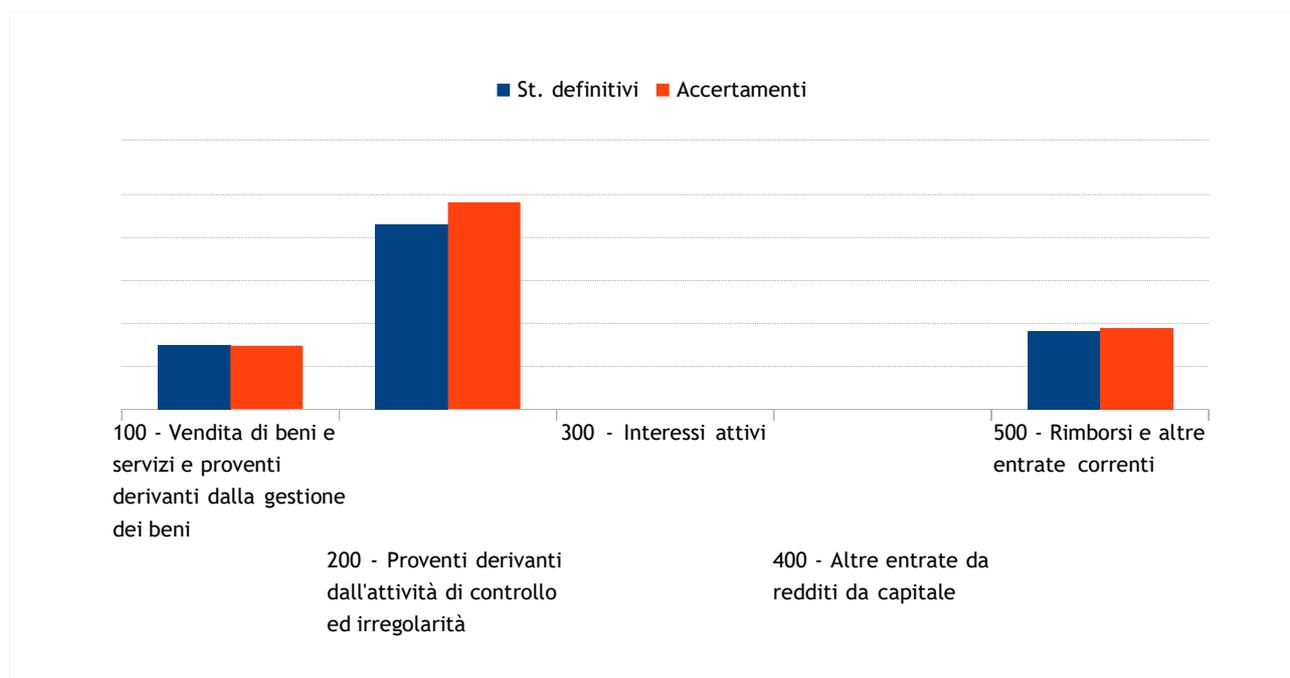


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Il totale delle entrate extratributarie accertate ammonta a **euro 8.197.911,48**, in crescita di circa 2,2 milioni.

Per la quota di rimborso Servizio Idrico Integrato sono stati accertati euro 511.654,90

I proventi da controllo impianti termici sono accertati per euro 263.281,86.

Per quanto riguarda il canone occupazione suolo pubblico, oggi confluito nel Canone Unico, l'accertamento è pari a euro 287.144,63, in crescita rispetto al 2023.

Le sanzioni ordinarie da codice della strada si attestano su euro 58.841,43, mentre si registra un nuovo, rilevante incremento per le specifiche entrate derivanti dal nuovo impianto autovelox: la somma accertata è pari a euro 4.022.183,51, oltre ai rimborsi spese di notifica per euro 754.933,12.

La convenzione per la polizia provinciale con la Provincia di Savona è accertata per euro 200.000,00

Le sanzioni ambientali ammontano a euro 718.223,67, raddoppiate rispetto al 2022.

Le istruttorie per le pratiche antisismiche generano accertamenti per euro 108.388,58.

Introiti controversie legali per euro 73.914,23, fitti per fabbricati per euro 374.491,45

Le restanti voci sono di minore rilevanza, o si riferiscono a rimborsi di spesa per personale comandato e incentivi da codice dei contratti.

Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100), i contributi agli investimenti (Tip.200), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500).

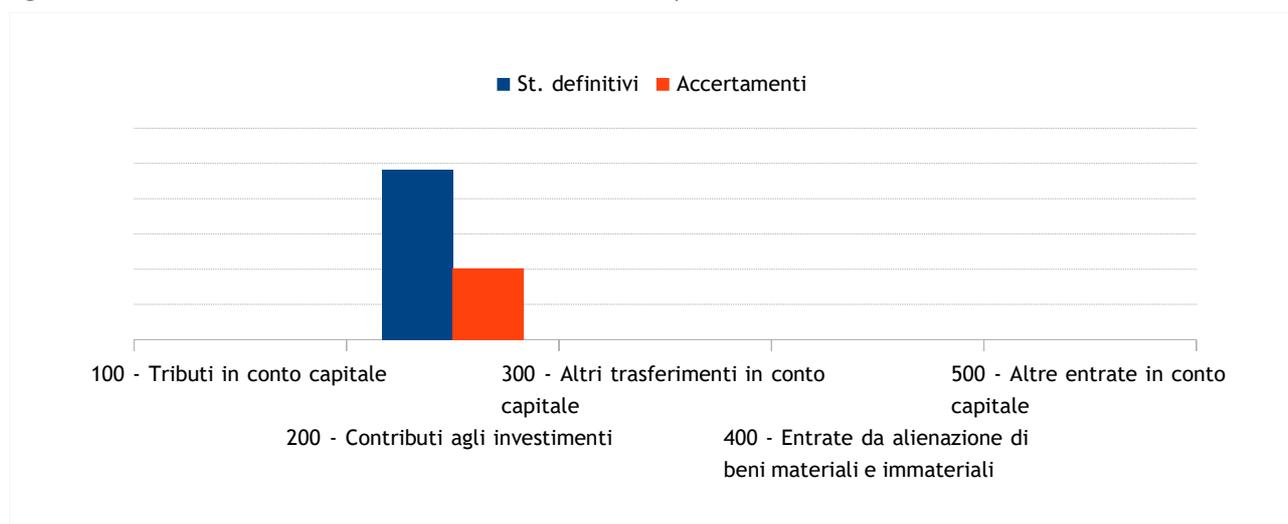
Gli accertamenti di rendiconto, con poche eccezioni riportate di seguito e in corrispondenza delle singole tipologie, sono stati formulati applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventa esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio, compreso l'esercizio approvato con il presente rendiconto

La tabella sottostante ne riporta la suddivisione in tipologie.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
200 - Contributi agli investimenti	24.095.754,26	10.146.828,82	42,11%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.000,00	235,00	4,70%
500 - Altre entrate in conto capitale	1.500,00	1.500,00	100,00%
Totali	24.102.254,26	10.148.563,82	42,11%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale



Il titolo 4 - **entrate in conto capitale**, per un totale di euro **10.148.563,82**- è composto da:

Fondi per progettazione edilizia scolastica: euro 111.023,00

Fondi per l'edilizia scolastica da PNRR: euro 2.205.000 circa su più progetti

Fondi per la viabilità provinciale: euro 6.665.900 oltre a circa euro 760.000 per danni alluvionali

Fondi per adeguamento prezzi MIMS: euro 287.382,15

Fondi progetti FESR: euro 369.856,95

Ristoro danni alluvionali: euro 1.014.675,74

Fondi per opere fluviali: euro 144.039,18

Investimenti per immobili provinciali: euro 102.000 circa

oltre a voci residuali.

Entrate da riduzione di attività finanziarie

Il titolo include l'alienazione di attività finanziarie (Tip.100), la riscossione di crediti a breve (Tip.200), a medio e lungo termine (Tip. 300) oltre alla voce residuale (Tip.400). Questi movimenti, ove siano stati realizzati, sono imputabili nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Senza la presenza di specifiche deroghe, pertanto, si applica il principio generale della competenza potenziata. Per quanto riguarda il contenuto specifico delle operazioni da cui hanno origine queste entrate, movimenti che sono di norma associati ad analoghe operazioni presenti in spesa, si rimanda al corrispondente argomento delle uscite (acquisizione di attività finanziarie).

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

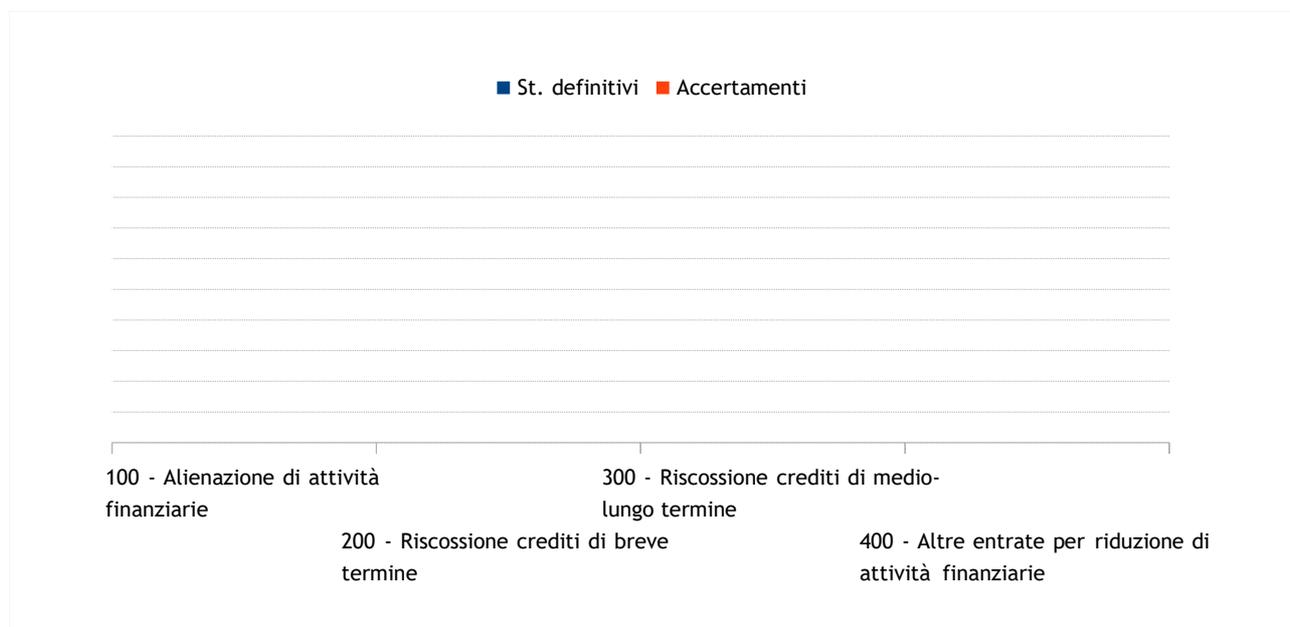


Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

Accensione di prestiti

Questi movimenti, con poche eccezioni riportate di seguito, sono contabilizzati applicando il principio generale della competenza che richiede di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile. Rientrano in questo ambito gli stanziamenti per l'emissione di obbligazioni (Tip.100), l'accensione di prestiti a breve (Tip.200), l'accensione di mutui e altri finanziamenti a medio e lungo (Tip.300) ed altre forme di entrata residuali (Tip.400). In particolare, ed entrando quindi nello specifico dei singoli movimenti contabili:

- Assunzione di prestiti. L'accensione di mutui e le operazioni ad essa assimilate, se messe in atto nel periodo considerato, è imputabile solo negli esercizi in cui la somma diventerà realmente esigibile. Si tratta, pertanto, del momento in cui il finanziatore rende disponibile il finanziamento in esecuzione del relativo contratto;
- Contratti derivati. La rilevazione dei movimenti, conseguenti all'eventuale stipula di contratti di questa natura, è effettuata rispettando il principio dell'integrità del bilancio per cui i flussi finanziari attivi o passivi, prodotti dall'andamento aleatorio insito nell'essenza stessa di questo contratto atipico, devono essere contabilizzati in modo separato. I movimenti di segno positivo, ove presenti, sono pertanto accertabili tra le entrate degli esercizi in cui il corrispondente credito (saldo finanziario attivo) si presume diventerà esigibile.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%

Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

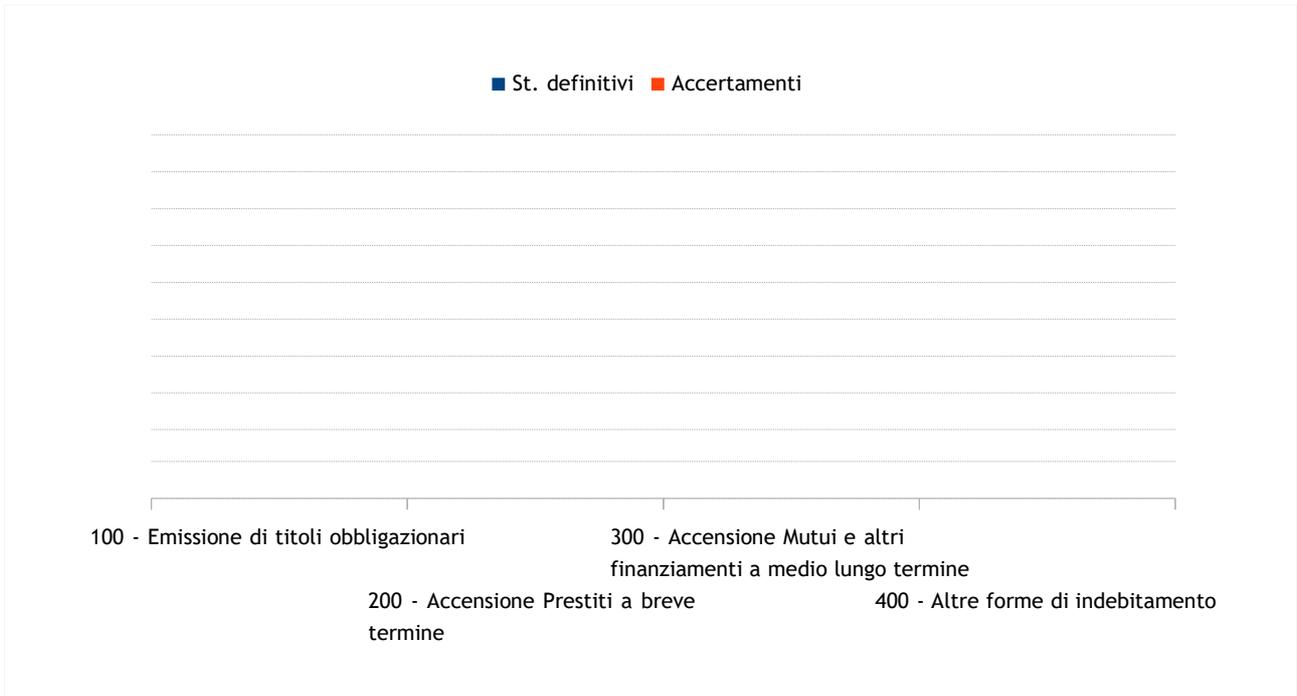


Diagramma 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100). La previsione con il corrispondente accertamento, ove presente nel corrispondente aggregato, 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, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che sono estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura di anticipazioni), indica l'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente ha legittimamente utilizzato nell'esercizio.

Non si è fatto ricorso ad anticipazioni.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
Totali	10.000.000,00	0,00	0,00%

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

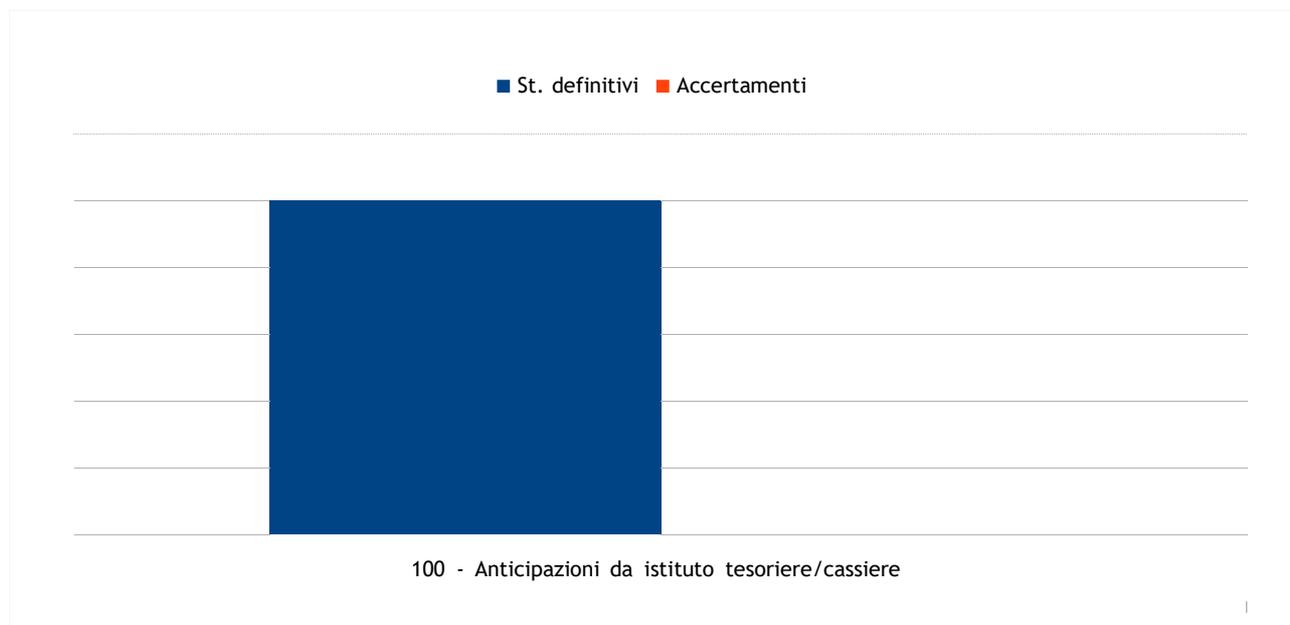


Diagramma 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

Le missioni e i programmi

Viene qui di seguito riportata un'analisi delle missioni e, per ciascuna missione, dei relativi programmi attuativi dando particolare evidenza della percentuale di realizzazione di ciascuno di essi. Il documento inizia con un'analisi macroscopica delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	26.341.826,08	23.268.252,72	88,33%	14.462.906,91	62,16%
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	3.243.789,42	2.297.265,87	70,82%	2.120.375,83	92,30%
4 - Istruzione e diritto allo studio	12.499.930,87	7.120.090,72	56,96%	6.060.142,88	85,11%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	161.488,71	122.237,78	75,69%	78.261,21	64,02%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	13.164,24	13.164,22	100,00%	13.164,22	100,00%
7 - Turismo	23.000,00	3.330,02	14,48%	3.330,02	100,00%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	290.730,15	247.147,66	85,01%	241.003,83	97,51%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	16.053.977,96	4.068.776,53	25,34%	3.612.832,94	88,79%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	37.994.470,20	27.379.752,44	72,06%	24.092.802,35	87,99%
11 - Soccorso civile	3.000,00	2.206,33	73,54%	1.941,49	88,00%
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13 - Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.899,90	1.006,54	52,98%	987,29	98,09%
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	66.853,93	60.815,42	90,97%	35.820,06	58,90%
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19 - Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20 - Fondi e accantonamenti	1.081.858,03	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	1.680.280,65	1.507.641,75	89,73%	1.347.191,61	89,36%
60 - Anticipazioni finanziarie	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	109.456.270,14	66.091.688,00	60,38%	52.070.760,64	78,79%

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Partite di giro euro 8.225.918,47, FPV corrente euro 372.666,78, FPV capitale euro 4.392.089,43 = euro 79.082.362,68

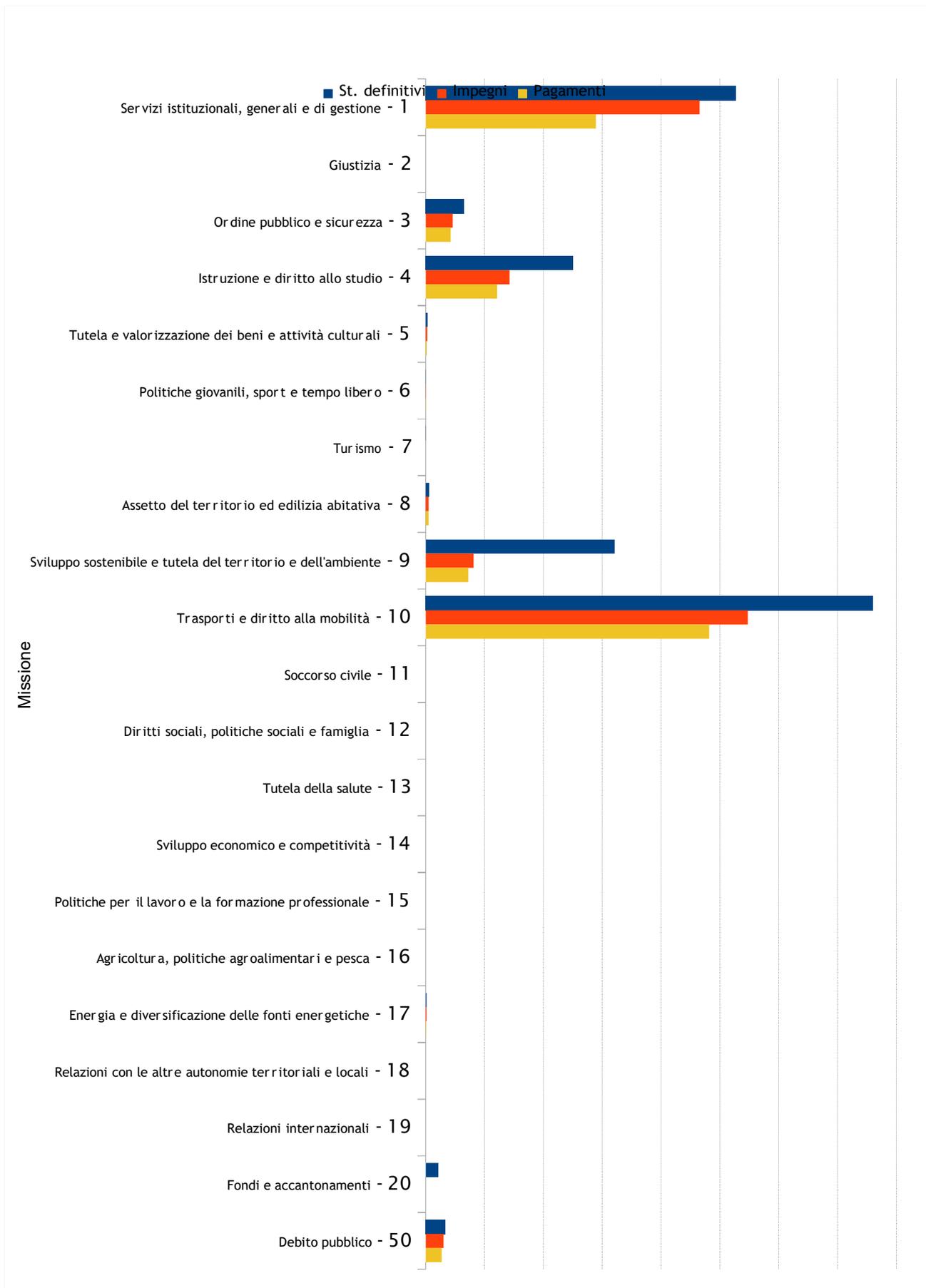


Diagramma 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Organi istituzionali	469.365,25	404.041,73	86,08%	362.946,84	89,83%
2 - Segreteria generale	359.428,66	347.903,52	96,79%	347.589,15	99,91%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	19.148.912,21	18.423.835,95	96,21%	10.523.911,29	57,12%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	90.457,53	69.291,90	76,60%	69.202,67	99,87%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2.882.928,87	1.341.341,90	46,53%	731.553,94	54,54%
6 - Ufficio tecnico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Statistica e sistemi informativi	362.692,33	341.650,04	94,20%	319.079,28	93,39%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	84.138,56	43.960,40	52,25%	33.280,68	75,71%
10 - Risorse umane	377.320,64	317.152,11	84,05%	304.736,55	96,09%
11 - Altri servizi generali	2.566.582,03	1.979.075,17	77,11%	1.770.606,51	89,47%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	26.341.826,08	23.268.252,72	88,33%	14.462.906,91	62,16%

Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Gli impegni assunti rispettano le previsioni con una percentuale dell'88,33 rispetto al precedente 83,15%. In netto miglioramento i pagamenti (62,16% contro 31,39%)

Missione 2 - Giustizia

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia

Funzione non di competenza.

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	3.243.789,42	2.297.265,87	70,82%	2.120.375,83	92,30%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.243.789,42	2.297.265,87	70,82%	2.120.375,83	92,30%

Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Gli importi stanziati e impegnati sono pressoché raddoppiati, ma anche la capacità di pagamento è salita del 30%

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio. La competenza istituzionale della Provincia è sostanzialmente limitata alle scuole secondarie (licei e istituti tecnici), mentre per l'istruzione universitaria l'ente è socio al 50% del Polo Universitario imperiese, con partecipazione alle spese di gestione.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	11.339.495,79	5.959.885,08	52,56%	5.175.767,70	86,84%
4 - Istruzione universitaria	620.000,00	620.000,00	100,00%	620.000,00	100,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	540.435,08	540.205,64	99,96%	264.375,18	48,94%
7 - Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	12.499.930,87	7.120.090,72	56,96%	6.060.142,88	85,11%

Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Si registrano euro ben 3,2 milioni di euro per interventi straordinari su edifici scolastici, finanziati con il titolo 4 dell'entrata e con applicazione di avanzo.

Nell'ambito del programma 2 assumono rilevanza le risorse impegnate in parte corrente per la manutenzione ordinaria, per 700.000 euro circa, il combustibile per riscaldamento per euro 90.000 euro (in netta discesa), acqua, luce e gas per euro 870.306,97 (notevole incremento),

Si aggiungono retribuzioni del personale, i fondi spese per le scuole, la manutenzione mobili, i fitti e gli interessi sui mutui CDP, le spese per studenti diversamente abili (528.435,08) e il rimborso agli istituti scolastici per utenze varie, documentate. Sono stati inoltre impegnati euro 620.000 per il Polo Universitario.

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	161.488,71	122.237,78	75,69%	78.261,21	64,02%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	161.488,71	122.237,78	75,69%	78.261,21	64,02%

Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

La legge 56/2016 (riforma "Del Rio") ha sottratto alla Provincia le competenze primarie in materia di cultura. Restano pertanto nella missione 5 esclusivamente gli impegni necessari per il mantenimento degli immobili di proprietà di interesse storico, artistico e culturale: personale, utenze, pulizie, manutenzione e valorizzazione economica al fine di garantire una sufficiente redditività, fermo restante il graduale disimpegno della Provincia nella gestione diretta degli immobili non istituzionali, a fronte di iniziative di convenzionamento con altri soggetti (Comune, privati).

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sport e tempo libero	13.164,24	13.164,22	100,00%	13.164,22	100,00%
2 - Giovani	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	13.164,24	13.164,22	100,00%	13.164,22	100,00%

Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Funzione non più di competenza. La spesa stanziata e non impegnata riguarda gli interessi di un progresso mutuo.

Missione 7 - Turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	23.000,00	3.330,02	14,48%	3.330,02	100,00%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	23.000,00	3.330,02	14,48%	3.330,02	100,00%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

L'unica competenza rimasta, per altro per servizi residuali, riguarda il comprensorio di Monesi

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	290.730,15	247.147,66	85,01%	241.003,83	97,51%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	290.730,15	247.147,66	85,01%	241.003,83	97,51%

Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Le spese si riferiscono alle funzioni residuali in materia urbanistica e alla funzione cemento armato - antisismica.

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	26.009,21	19.758,67	75,97%	19.258,67	97,47%
3 - Rifiuti	13.511.552,03	3.314.304,60	24,53%	3.060.745,95	92,35%
4 - Servizio idrico integrato	2.115.544,70	413.409,15	19,54%	244.221,91	59,08%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	230.401,37	191.514,27	83,12%	185.904,27	97,07%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	6.993,52	5.836,48	83,46%	5.836,48	100,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	163.477,13	123.953,36	75,82%	96.865,66	78,15%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	16.053.977,96	4.068.776,53	25,34%	3.612.832,94	88,79%

Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Il programma 1 è relativo a funzione trasferita alla Regione con L.R. 15/2015.

Per il programma 2 gli impegni si riferiscono al personale dell'ambiente, nell'ambito delle competenze di tutela ambientale ancora in capo alla Provincia.

Il programma 3 riguarda la gestione rifiuti attraverso la segreteria tecnica del comitato d'ambito, e prevede le spese per personale e servizi, nonché il trasferimento di risorse a beneficio dei comuni, compresa della spesa per il servizio di trasporto rifiuti fuori provincia, coperta dal rimborso da parte dei Comuni, nelle more della realizzazione del biodigestore.

Il programma 4 comprende le spese di personale, per servizi e per il Commissario ad acta relative al servizio idrico integrato.

Il programma 5 (aree protette, parchi, ecc.) contempla spese di personale e risorse derivanti da trasferimenti con vincolo di destinazione (euro 179.018,14)

Nel programma 8 sono compresi gli impegni per personale e servizi per il controllo inquinamento e verifica impianti termici, compresi i costi di funzionamento.

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	0	0	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	16443397,31	16231118,37	98,71%	14.900.203,28	91,80%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	184652,05	167030,93	90,46%	166.195,50	99,50%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	21366420,84	10981603,14	51,40%	9.026.403,57	82,20%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0	0	0,00%	0,00	0,00%
Totali	37.994.470,20	27.379.752,44	72,06%	24.092.802,35	87,99%

Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Le spese del programma 2 sono costituite dalle risorse trasferite per il contratto di servizio, contributi all'esercizio della funzione e delega ex art. 29 L.R. 33/2013. Nel programma 4 sono compresi gli impegni per le altre funzioni in materia di trasporto (solo retribuzioni, oneri e irap).

Il programma 5 (viabilità) contempla circa 1.343.490,91 euro per la manutenzione ordinaria (valore quadruplicato rispetto all'esercizio precedente), oltre alle spese di personale, carburante e utenze, progettazioni, perizie e collaudi. Si segnalano anche i circa 600.000 euro destinati ai piccoli comuni per lo sfalcio erba su strade provinciali.

Gli interventi in conto capitale, spese di investimento, ammontano a euro 7.486.964,24.

Missione 11 - Soccorso civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	3.000,00	2.206,33	73,54%	1.941,49	88,00%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.000,00	2.206,33	73,54%	1.941,49	88,00%

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

Funzione non più di stretta competenza provinciale. Residuano gli importi necessari per mantenere il ponte radio per la protezione civile (servizio pubblico che non può essere interrotto).

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10 - Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Funzione non di competenza.

Missione 13 - Tutela della salute

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corr.	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute

Funzione non di competenza.

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Funzione non di competenza.

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Funzione non più di competenza.

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.899,90	1.006,54	52,98%	987,29	98,09%
2 - Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.899,90	1.006,54	52,98%	987,29	98,09%

Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Gli impegni si riferiscono alle spese dell'Oliveto Sperimentale, di proprietà della Provincia.

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fonti energetiche	66.853,93	60.815,42	90,97%	35.820,06	58,90%
2 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	66.853,93	60.815,42	90,97%	35.820,06	58,90%

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Si tratta di spese di personale e servizi (piano efficientamento energetico)

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Funzione non di competenza.

Missione 19 - Relazioni internazionali

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali

Funzione non di competenza.

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Fondo di riserva	170.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	698.290,46	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	213.567,57	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.081.858,03	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	384.919,39	216.229,85	56,18%	216.229,85	100,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.295.361,26	1.291.411,90	99,70%	1.130.961,76	87,58%
Totali	1.680.280,65	1.507.641,75	89,73%	1.347.191,61	89,36%

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Analisi della spesa

Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile le componenti positive (entrate) non realizzate non sono state contabilizzate a consuntivo mentre le componenti negative (uscite) sono state contabilizzate, e quindi riportate nel rendiconto, per la sola quota definitivamente realizzata, con imputazione della spesa nel relativo esercizio (rispetto del principio n.9 - Prudenza). Il riscontro sulle uscite, oggetto di impegno in conto competenza, ha comportato la verifica sulla presenza di tutti gli elementi identificativi, come la ragione del debito, l'indicazione della somma da pagare, il soggetto creditore, la scadenza dell'obbligazione e la specificazione del vincolo costituito sullo stanziamento di bilancio, mentre agli uffici competenti spetta l'obbligo di conservare la relativa documentazione giustificativa.

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli. Per quanto riguarda la spesa corrente si passa da euro 43.263.072,47 del 2022 con capacità di impegno pari al 74,75%, a un volume di euro 53.536.580,66 e una crescita della percentuale di impegno al 85,59%

Gli impegni in spesa di investimento si attestano a euro 11.263.695,44 contro euro 6.330.119,29 del 2022.

I dati mostrano un'eccezionale crescita della capacità di spesa accompagnata a un miglioramento della capacità di programmazione. Sono livelli mai raggiunti da quando è stata avviata la riforma del comparto Province.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	62.549.323,84	53.536.580,66	85,59%
2 - Spese in conto capitale	35.611.585,04	11.263.695,44	31,63%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	1.295.361,26	1.291.411,90	99,70%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
Totali	109.456.270,14	66.091.688,00	60,38%

Tabella 33: Analisi della spesa per titoli

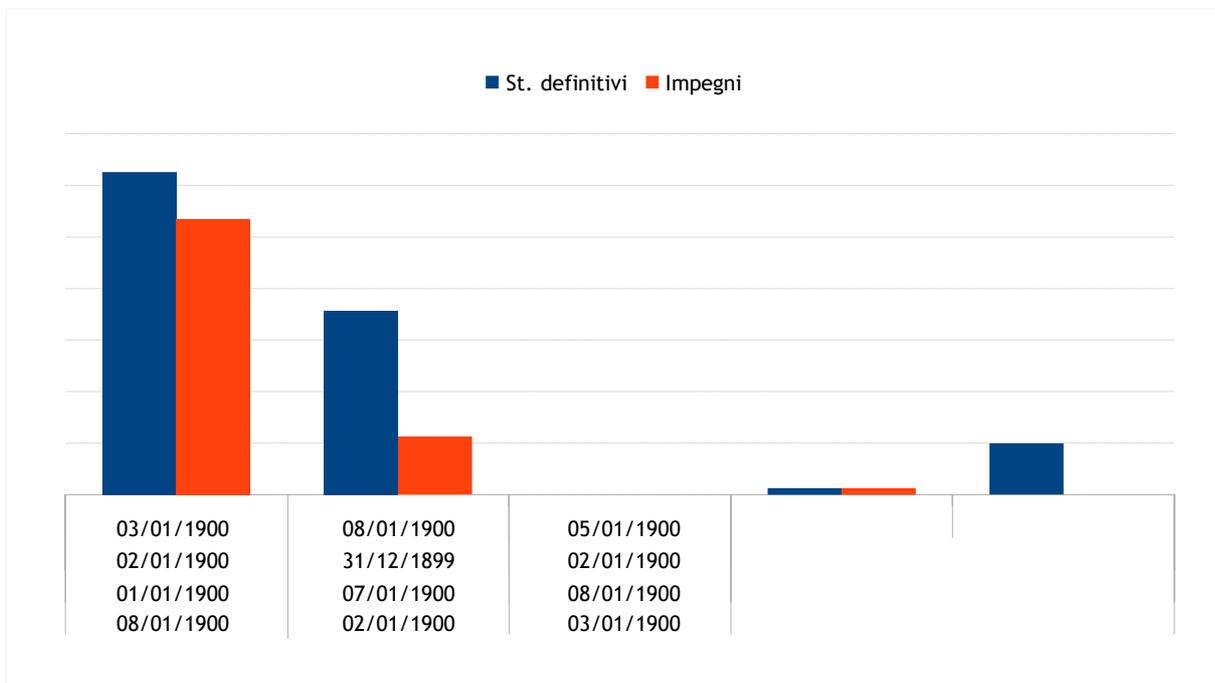


Diagramma 10: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali (anagrafe, stato civile, ufficio tecnico, ecc.), per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui ma soprattutto per svolgere attività e servizi per i cittadini e le imprese del territorio.

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

La spesa presenta la seguente situazione articolata per macroaggregati:

Macroaggregato	Impegni
1 - Redditi da lavoro dipendente	6.159.230,92
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	532.999,34
3 - Acquisto di beni e servizi	22.446.681,13
4 - Trasferimenti correnti	5.638.088,18
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	842.317,90
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	17.579.031,82
10 - Altre spese correnti	338.231,37
Totali	53.536.580,66

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

E' interessante analizzare come la spesa corrente sia suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	24.751.055,20	23.093.987,73	93,31%	14.380.551,32	62,27%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	2.443.386,94	2.297.265,87	94,02%	2.120.375,83	92,30%
4	Istruzione e diritto allo studio	3.954.437,01	3.821.292,72	96,63%	2.901.536,51	75,93%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	123.488,71	84.237,78	68,21%	78.261,21	92,91%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	13.164,24	13.164,22	100,00%	13.164,22	100,00%
7	Turismo	23.000,00	3.330,02	14,48%	3.330,02	100,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	290.730,15	247.147,66	85,01%	241.003,83	97,51%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.599.933,35	4.025.525,66	46,81%	3.602.481,94	89,49%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	20.811.596,99	19.670.370,86	94,52%	17.269.602,96	87,80%
11	Soccorso civile	3.000,00	2.206,33	73,54%	1.941,49	88,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.899,90	1.006,54	52,98%	987,29	98,09%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	66.853,93	60.815,42	90,97%	35.820,06	58,90%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	1.081.858,03	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	384.919,39	216.229,85	56,18%	216.229,85	100,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali	62.549.323,84	53.536.580,66	85,59%	40.865.286,53	76,33%

Tabella 35: La spesa corrente per missioni



Diagramma 11: La spesa corrente per missioni

Le singole voci della spesa sono state analizzate nei paragrafi precedenti. Si ritiene qui opportuno esaminare la spesa di personale, in quanto grandezza rilevante in termini assoluti e sotto il profilo organizzativo.

La spesa di personale

	spesa media rendiconti 2011/2013	Spesa personale a consuntivo 2021	Spesa personale a consuntivo 2022	Spesa personale a consuntivo 2023
Macroaggregato 01	€ 11.741.281,79	€ 5.230.385,72	€ 5.095.160,28	€ 6.159.230,92
Macroaggregato 02	€ 750.478,07	€ 319.767,38	€ 308.639,38	€ 383.271,84
Macroaggregato 03+09	€ 341.796,97	€ 169.302,85	€ 212.318,41	€ 393.283,75
TOTALE SPESA DI PERSONALE	€ 12.833.556,83	€ 5.719.455,95	€ 5.616.118,07	€ 6.935.786,51
	totale spese escluse	€ 141.190,99	€ 154.800,69	€ 709.905,48
	spesa netta	€ 5.578.386,36	€ 5.461.317,38	€ 6.225.881,03

Sono rispettati i vincoli finanziari alla spesa complessiva.

La dinamica, dopo circa un decennio di decrescita, torna a registrare valori positivi, dovuti all'entrata a regime del programma triennale di fabbisogno del personale oltre che ai nuovi contratti collettivi.

La crescita lorda, come si vede, è comunque sensibilmente minore quando si considerano i valori "nettizzati", cioè depurati delle componenti che non pesano sugli equilibri finanziari dell'ente.

La spesa in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati imputati negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza dell'esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201), gli investimenti fissi lordi (Macro.202), i contributi agli investimenti (Macro.203), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204) a cui va ad aggiungersi la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205).

Le spese in conto capitale classificate in macroaggregati sono riassunte nel seguente prospetto:

Macroaggregato	Impegni
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	11.031.578,10
3 - Contributi agli investimenti	9.700,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	222.417,34
Totali	11.263.695,44

Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati

Come già visto per la spesa corrente, anche la spesa in conto capitale è ripartita in missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la relativa suddivisione. La maggior parte della spesa per investimenti è allocata nella missione 10 (viabilità) e nella missione 04 (edilizia scolastica), funzioni fondamentali dell'ente Provincia.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.590.770,88	174.264,99	10,95%	82.355,59	47,26%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	800.402,48	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	8.545.493,86	3.298.798,00	38,60%	3.158.606,37	95,75%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	38.000,00	38.000,00	100,00%	0,00	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	7.454.044,61	43.250,87	0,58%	10.351,00	23,93%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	17.182.873,21	7.709.381,58	44,87%	6.823.199,39	88,51%
11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali		35.611.585,04	11.263.695,44	31,63%	10.074.512,35	89,44%

Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni

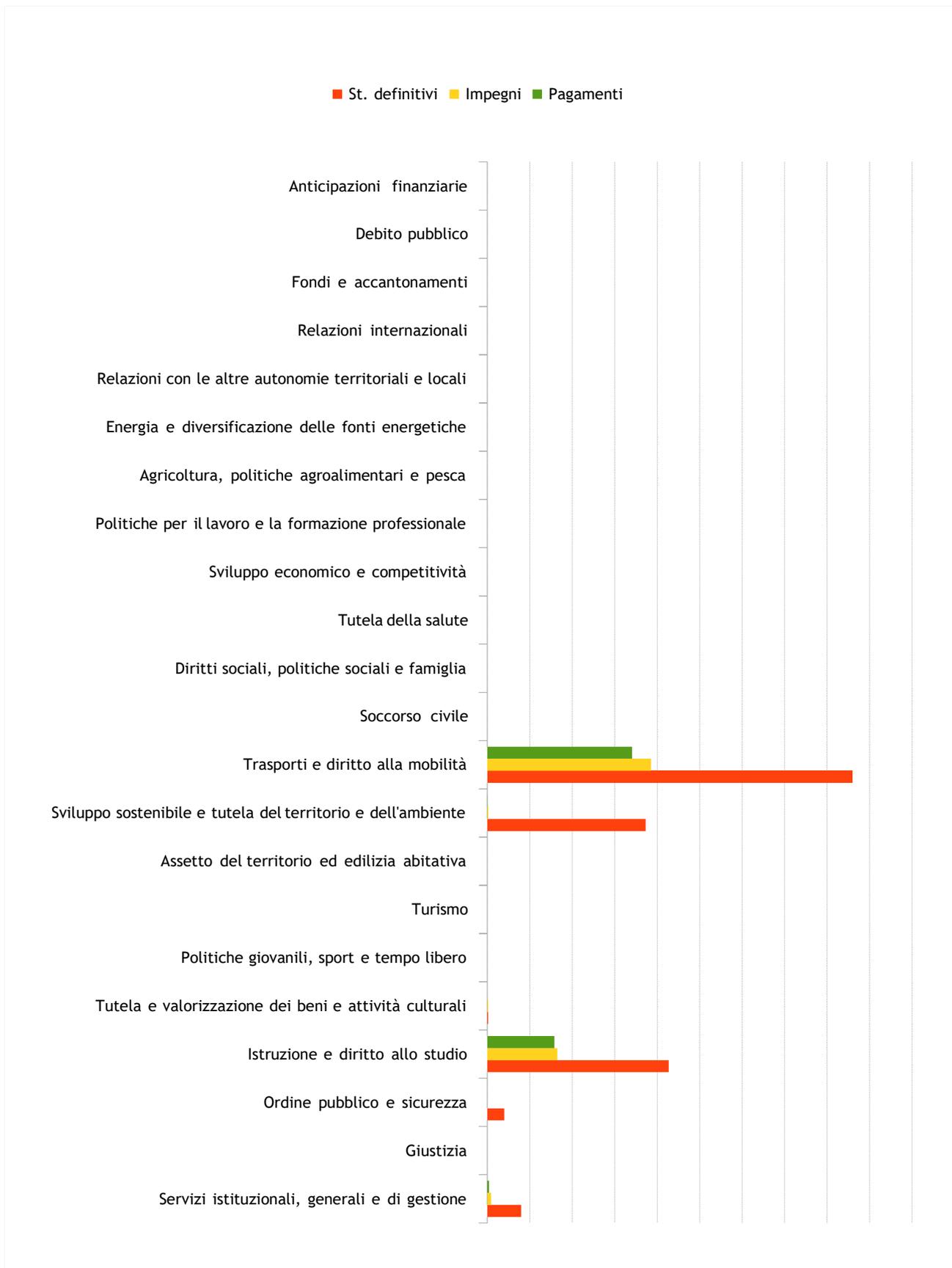


Diagramma 12: La spesa in conto capitale per missioni

La spesa per incremento di attività finanziarie

Sono comprese in questo specifico aggregato le operazioni riconducibili ad acquisizioni di attività finanziarie (Macro.301), concessione di crediti a breve termine (Macro.302), concessioni di credito a medio e lungo termine (Macro.303) con l'aggiunta della voce di carattere residuale relativa alle altre spese per incremento di attività finanziarie (Macro.304).

Gli stanziamenti di questa natura sono imputati nel bilancio dell'esercizio in cui viene a scadere l'obbligazione giuridica passiva, rispettando quindi la regola generale che considera, come elemento discriminante, il sussistere dell'esigibilità del credito nell'esercizio in cui la spesa è stata prima prevista e poi impegnata. In particolare, per quanto riguarda le concessioni di crediti, queste sono costituite da operazioni di diverso contenuto ma che hanno in comune lo scopo di fornire dei mezzi finanziari a terzi, di natura non definitiva, dato che il percipiente è obbligato a restituire l'intero importo ottenuto. Quest'ultima, è la caratteristica che differenzia la concessione di credito dal contributo in conto capitale che invece è, per sua intrinseca natura, a carattere definitivo. Nello specifico, ed entrando così nel merito degli impegni per incremento di attività finanziarie:

- Anticipazione di liquidità.
- Concessione di finanziamento.

Non si registrano impegni di tale natura.

Macroaggregato	Impegni
1 - Acquisizioni di attività finanziarie	0,00
2 - Concessione crediti di breve termine	0,00
3 - Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00
4 - Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totali	0,00

Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati

La spesa per rimborso di prestiti

Gli impegni destinati alla restituzione dei prestiti contratti sono stati imputati nell'esercizio in viene a scadere l'importo dell'obbligazione giuridica passiva a carico dell'ente che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento del debito (annualità).

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401), dei prestiti a breve termine (Macro.402), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403) oltre al gruppo residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- Quota capitale. Si tratta della restituzione frazionata dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal rispettivo piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione della spesa, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale di competenza ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, diversamente da questa ultima, è collocata tra le spese correnti (Macro.107).

Macroaggregato	Impegni
1 - Rimborso di titoli obbligazionari	473.104,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	818.307,90
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
Totali	1.291.411,90

Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati

La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere o dal cassiere (macro aggregato 501) che si contrappongono all'analogha voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a comprendere l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100).

L'eventuale somma presente a rendiconto indica la dimensione complessiva delle aperture di credito richieste al tesoriere (entrate) per poi essere restituite, solo in un secondo tempo, dopo l'avvenuta registrazione in contabilità dell'operazione nel versante delle uscite. Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un vero e proprio debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Anche in questo caso, non essendo prevista alcuna deroga al principio di riferimento, si applica la regola generale che impone di stanziare la spesa nell'esercizio in cui l'impegno, assunto sulla medesima voce, diventerà effettivamente esigibile.

Macroaggregato	Impegni
1 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Totale	0,00

Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

L'attività contabile di un Ente Pubblico si suddivide in tre fasi: programmazione, gestione, controllo. Nella fase di programmazione viene costruito il bilancio annuale in base alle direttive dell'organo politico. Nella fase di gestione tali direttive vengono attuate nel rispetto dei principi contabili. Nella fase di controllo, effettuata per tutto l'anno contabile, vengono misurati e controllati i parametri che quantificano il grado di realizzazione degli obiettivi politici espressi nel bilancio di previsione. L'esercizio dell'attività di controllo può produrre effetti correttivi quali, ad esempio, le variazioni di bilancio o le modifiche ai cronoprogrammi di entrata e di spesa.

Le tabelle e i grafici seguenti mostrano la realizzazione delle previsioni di entrata e di spesa e la realizzazione delle somme accertate e impegnate.

Parte	Stanziamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	115.195.512,17	77.311.658,93	67,11%	32,89%	64.749.730,76	83,75%	16,25%
Parte spesa	128.516.270,14	74.317.606,47	57,83%	42,17%	60.248.705,59	81,07%	18,93%

Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Il grado di realizzazione delle previsioni di entrata è invariato rispetto all'esercizio 2022, il grado di realizzazione degli accertamenti è cresciuto di 4 punti percentuali.

Parte Entrata

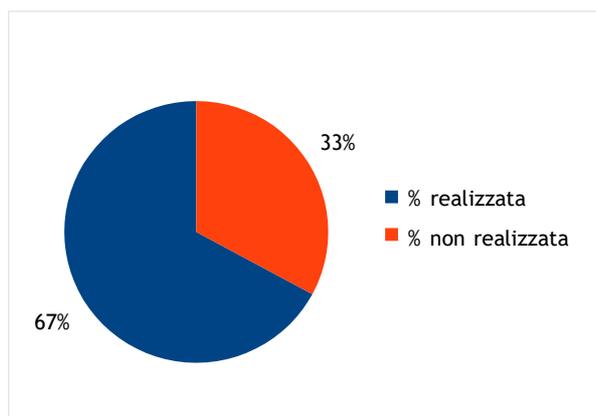


Diagramma 13: Grado di realizzazione delle previsioni

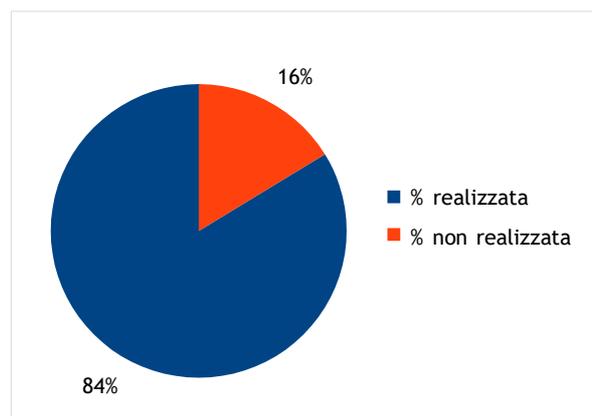


Diagramma 14: Grado di realizzazione degli accertamenti

Il grado di realizzazione delle previsioni di spesa è cresciuto di 4 punti rispetto all'esercizio 2022, il grado di realizzazione degli accertamenti è cresciuto di ben 10 punti percentuali.

Parte Spesa

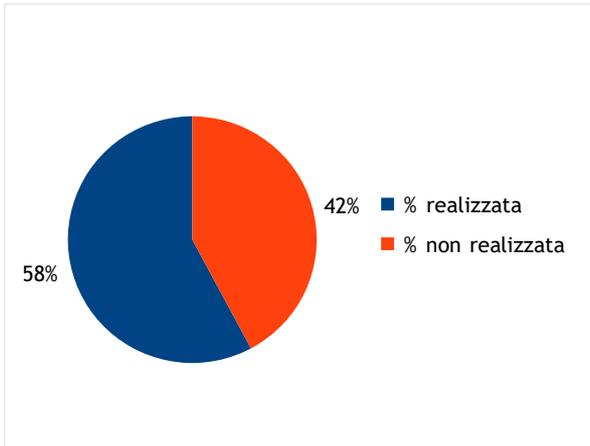


Diagramma 15: Grado di realizzazione delle previsioni

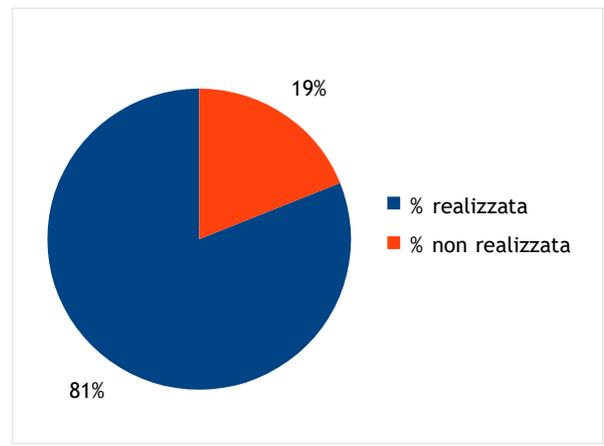


Diagramma 16: Grado di realizzazione degli impegni

Il risultato della gestione di competenza

Finora abbiamo analizzato separatamente la parte entrata e la parte spesa. Combinando però le due parti in una sola tabella è possibile ricavare l'eventuale avanzo o disavanzo derivante dalla gestione di competenza.

Nei prospetti che seguono vengono espone sinteticamente le risultanze contabili determinate nel Conto del Bilancio. I dati si riferiscono esclusivamente alle voci di bilancio di competenza per cui anche il risultato riportato si riferisce alla sola gestione di competenza: sono esclusi quindi tutti gli effetti che possono produrre la gestione dei residui e il fondo di cassa.

Nella tabella che segue nella prima colonna è indicato il volume delle risorse complessivamente stanziare, nella seconda le entrate effettivamente accertate e gli impegni registrati in contabilità (che rilevano tutte le operazioni per le quali sia sorto il diritto alla riscossione e l'obbligo al pagamento), nella terza la percentuale di accertamento / impegno rispetto alle previsioni, nella quarta le effettive riscossioni e pagamenti (che misurano la capacità di trasformare il diritto / obbligo in liquidità) e nella quinta la percentuale delle riscossioni / pagamenti rispetto agli accertamenti / impegni. La differenza tra i due valori indica il risultato della gestione.

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
Avanzo applicato alla gestione	7.221.385,42				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg.	15.316.200,00	15.540.852,81	101,47%	14.266.520,96	91,80%
2 - Trasferimenti correnti	39.092.410,23	35.198.412,35	90,04%	27.875.272,47	79,19%
3 - Entrate extratributarie	7.624.647,68	8.197.911,48	107,52%	5.748.587,14	70,12%
4 - Entrate in conto capitale	24.102.254,26	10.148.563,82	42,11%	8.646.041,15	85,19%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.060.000,00	8.225.918,47	43,16%	8.213.309,04	99,85%
Totale	122.416.897,59	77.311.658,93	63,15%	64.749.730,76	83,75%
USCITE					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Spese correnti	62.549.323,84	53.536.580,66	85,59%	40.865.286,53	76,33%
2 - Spese in conto capitale	35.611.585,04	11.263.695,44	31,63%	10.074.512,35	89,44%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	1.295.361,26	1.291.411,90	99,70%	1.130.961,76	87,58%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	19.060.000,00	8.225.918,47	43,16%	8.177.944,95	99,42%
Totale	128.516.270,14	74.317.606,47	57,83%	60.248.705,59	81,07%
Totale Entrate	122.416.897,59	77.311.658,93	63,15%	64.749.730,76	83,75%
Totale Uscite	128.516.270,14	74.317.606,47	57,83%	60.248.705,59	81,07%
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-6.099.372,55	2.994.052,46		4.501.025,17	

Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza

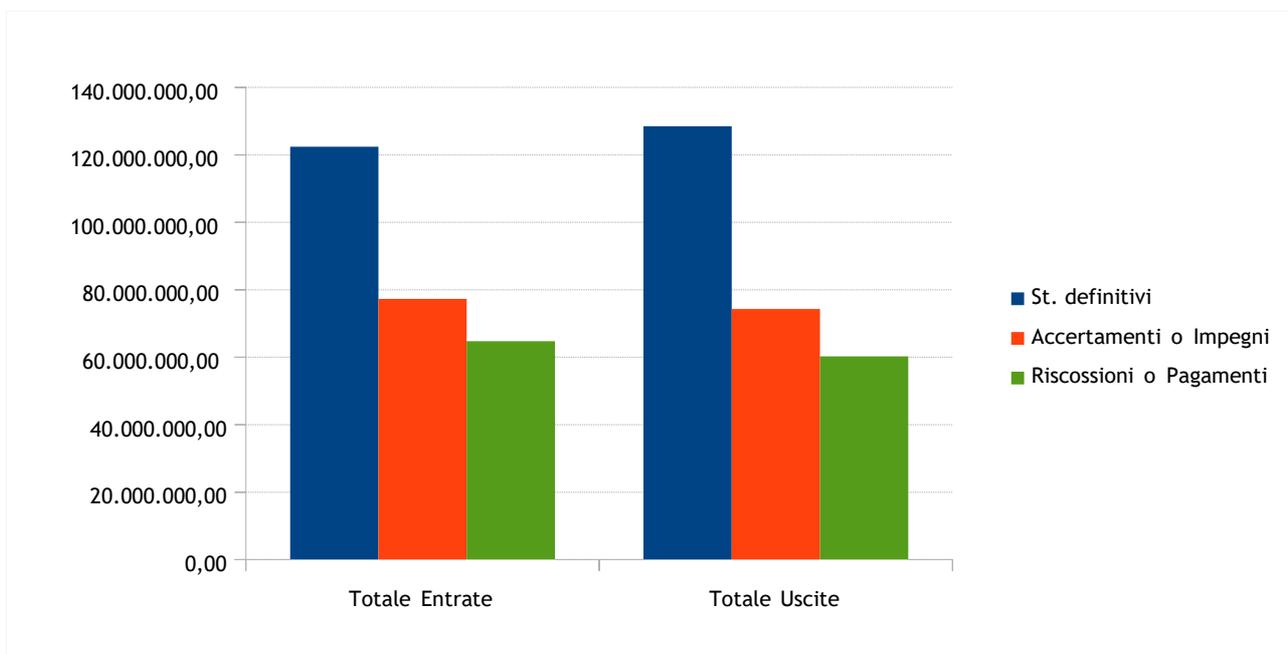


Diagramma 17: Il risultato della gestione di competenza

La gestione e il fondo di cassa

Il bilancio armonizzato degli enti locali affianca agli stanziamenti di competenza del triennio le previsioni di cassa per la prima annualità.

Il bilancio di cassa, i cui stanziamenti per la parte spese rivestono carattere autorizzatorio non derogabile, e la relativa gestione, da monitorarsi nel corso degli anni e in particolare in sede di verifica e di mantenimento degli equilibri di bilancio, comporta non pochi problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria.

Ciò in quanto gli stanziamenti relativi all'utilizzo e alla restituzione dell'anticipazione di cassa deve obbligatoriamente garantire che gli accertamenti e gli incassi di entrata siano compensati da pari impegni e pagamenti di spesa, con conseguente obbligo di restituzione dell'anticipazione entro il termine del 31/12 dell'esercizio.

Il pareggio tra le entrate e le spese relative all'anticipazione di tesoreria neutralizza pertanto le poste medesime, con la conseguenza che i pagamenti complessivi dell'esercizio non possono superare l'importo determinato dal fondo di cassa iniziale (se esistente) sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

L'applicazione dei principi contabili relativi alla gestione della cassa, pur considerando il totale delle voci di entrata e di spesa, costringe gli enti ad una attenta gestione della cassa in virtù degli obblighi relativi ai saldi imposti dalla legge 243/2012 sul pareggio di bilancio e sui nuovi vincoli di finanza pubblica.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	17.660.492,83	14.266.520,96	1.066.566,02	15.333.086,98	86,82%
2 - Trasferimenti correnti	50.103.689,21	27.875.272,47	6.271.800,09	34.147.072,56	68,15%
3 - Entrate extratributarie	14.871.632,47	5.748.587,14	1.635.145,13	7.383.732,27	49,65%
4 - Entrate in conto capitale	32.341.994,32	8.646.041,15	4.491.174,39	13.137.215,54	40,62%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
6 - Accensione di prestiti	1.281.169,12	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	22.289.256,39	8.213.309,04	6.260,16	8.219.569,20	36,88%
Totale	148.548.234,34	64.749.730,76	13.470.945,79	78.220.676,55	52,66%
USCITE					
1 - Spese correnti	87.477.710,11	40.865.286,53	10.654.802,88	51.520.089,41	58,90%
2 - Spese in conto capitale	37.284.873,75	10.074.512,35	1.669.635,72	11.744.148,07	31,50%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	1.538.939,70	1.130.961,76	156.432,68	1.287.394,44	83,65%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	22.991.211,85	8.177.944,95	458.329,68	8.636.274,63	37,56%
Totale	159.292.735,41	60.248.705,59	12.939.200,96	73.187.906,55	45,95%

Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			31.919.262,94
Riscossioni	13.470.945,79	64.749.730,76	78.220.676,55
Pagamenti	12.939.200,96	60.248.705,59	73.187.906,55
Fondo di cassa al 31 dicembre			36.952.032,94

Tabella 44: Fondo di cassa

La gestione dei residui

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi e passivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria, il permanere nel tempo della posizione creditoria o debitoria, la corretta imputazione contabile in base al criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, ed infine, l'esatta collocazione nella rispettiva struttura contabile.

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. La ricognizione sui residui passivi ha consentito invece di gestire contabilmente le situazioni relative ai residui passivi per il quale il corrispondente debito risultava essere insussistente o prescritto.

I residui attivi riconosciuti assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati e formalizzati nella delibera di riaccertamento ordinario dei residui, debitamente motivata.

Allo stesso tempo, i residui passivi riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso lo stesso provvedimento di riaccertamento ordinario dei residui. Per quanto riguarda quest'ultima operazione, nel caso in cui l'eliminazione o la riduzione del residuo passivo avesse interessato una spesa finanziata da un'entrata con un preciso vincolo di destinazione, si dà fin d'ora atto che l'economia così determinata sarà gestita in modo separato per ripristinare così l'originario vincolo di destinazione (vincolo sull'avanzo di amministrazione).

Il prospetto riporta la situazione relativa alla gestione dei residui accostando la consistenza iniziale (inizio esercizio) con quella finale, successiva alle operazioni contabili di rendiconto (riaccertamento ordinario).

	Residui iniziali (RS)	Riscossioni in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.243.913,16	1.066.566,02	-212.314,91	965.032,23
2 - Trasferimenti correnti	11.011.278,98	6.271.800,09	-617.357,67	4.122.121,22
3 - Entrate extratributarie	7.242.984,36	1.635.145,13	-333.464,23	5.274.375,00
4 - Entrate in conto capitale	8.239.740,06	4.491.174,39	-264.670,15	3.483.895,52
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Accensione di prestiti	1.281.169,12	0,00	0,00	1.281.169,12
7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.229.256,39	6.260,16	-36.755,87	3.186.240,36
Totali	33.248.342,07	13.470.945,79	-1.464.562,83	18.312.833,45

Tabella 45: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
1 - Spese correnti	23.795.409,90	10.654.802,88	-1.491.793,67	11.648.813,35
2 - Spese in conto capitale	1.673.288,71	1.669.635,72	-519,27	3.133,72
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	243.578,44	156.432,68	-87.145,76	0,00
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
6 - Scarti di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.931.211,85	458.329,68	-6.248,53	3.466.633,64
Totali	29.643.488,90	12.939.200,96	-1.585.707,23	15.118.580,71

Tabella 46: Residui passivi

RESIDUI PER ANZIANITA'

RESIDUI ATTIVI							
	2019 E PREC.	2020	2021	2022	TOTALE	2023	TOTALE
Titolo 1	952.151,50	8.488,20	4.140,63	251,90	965.032,23	1.274.331,85	2.239.364,08
Titolo 2	2.701.417,52	39.550,27	929.654,73	451.498,70	4.122.121,22	7.323.139,88	11.445.261,10
Titolo 3	2.669.854,51	453.790,71	991.152,40	1.159.577,38	5.274.375,00	2.449.324,34	7.723.699,34
Titolo 4	357.949,86	9.349,35	2.277.134,98	839.461,33	3.483.895,52	1.502.522,67	4.986.418,19
Titolo 5					0,00		0,00
Titolo 6	1.281.169,12	0,00	0,00	0,00	1.281.169,12	0,00	1.281.169,12
Titolo 7					0,00		0,00
Titolo 8					0,00		0,00
Titolo 9	3.184.054,36	196,00	0,00	1.990,00	3.186.240,36	12.609,43	3.198.849,79
					0,00		0,00
TOTALE	11.146.596,87	511.374,53	4.202.082,74	2.452.779,31	18.312.833,45	12.561.928,17	30.874.761,62
							30.874.761,62
RESIDUI PASSIVI							
	2019 E PREC.	2020	2021	2022	TOTALE	2023	TOTALE
Titolo 1	300.957,48	280.342,79	3.210.231,83	7.857.281,25	11.648.813,35	12.671.294,13	24.320.107,48
Titolo 2			107,36	3.026,36	3.133,72	1.189.183,09	1.192.316,81
Titolo 3					0,00		0,00
Titolo 4					0,00	160.450,14	160.450,14
Titolo 5					0,00		0,00
Titolo 6					0,00		0,00
Titolo 7	3.463.310,26	0,00	0,00	3.323,38	3.466.633,64	47.973,52	3.514.607,16
TOTALE	3.764.267,74	280.342,79	3.210.339,19	7.863.630,99	15.118.580,71	14.068.900,88	29.187.481,59
							29.187.481,59

Residui attivi di maggiore importo, escluse partite di giro

La deliberazione della Corte dei conti della Lombardia n. 55/2024, nella quale si afferma che l'impropria permanenza di residui attivi vetusti nel conto del bilancio, oltre ad "inquinare" la genuina determinazione del risultato di amministrazione, ha ricadute negative sugli equilibri del bilancio, e che sebbene il principio contabile applicato 4/2 non imponga automaticamente la cancellazione dei residui attivi, trascorsi tre anni dalla scadenza del credito non riscosso, tuttavia, il mantenimento di quelli più risalenti costituisce un'evenienza eccezionale che deve essere oggetto di adeguata ponderazione da parte dell'ente.

MUTUO DI L. 1.280.000.000 POS. 417655100 euro 633.697,33 mutuo caserma revelli

MUTUO DI L. 1.332.000.000 POS. 422782400 euro 647.471,79 mutuo caserma revelli

La pratica è dettagliatamente descritta nelle diverse interlocuzioni con la Corte dei Conti nell'ambito dell'istruttoria relativa al piano di riequilibrio. Il mantenimento è in sostanza dovuto alla volontà di ottenere l'approvazione del nuovo progetto e quindi ottenere lo sblocco del finanziamento. In ogni caso, per ragioni di prudenza e al fine di evitare alterazioni del risultato di amministrazione, nella composizione di quest'ultimo sono state effettuate le necessarie operazioni di accantonamento.

DGR. 2854/1996 - OB. 5B - 1996 - euro 425.491,32 formazione professionale oggetto di contestazione

R.L. - DGR. 3242/2012 – euro 417.575,90 formazione professionale oggetto di contestazione

DECR. 1340/99 - OB. 5 B – 1999 euro 191.418,68 formazione professionale oggetto di contestazione

R.L. - DGR. 842/2006 - OB. 3 – euro 267.677,62 formazione professionale oggetto di contestazione

R.L. - DGR. 979/2010 - 1265/2010 - OB. 3 – euro 180.905,30 formazione professionale oggetto di contestazione

R.L. DGR. 271/2012 – 2442/2012 euro 242.679,60 servizi impiego oggetto di contestazione

Sui crediti vantati nei confronti della R.L. è radicato un contenzioso, come da apposite relazioni dell'ufficio legale.

TEFA anni diversi

		residui al 1.1.2023	riscosso	residui al 31.12.2023
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2011	40.262,53	10.389,85	29.872,68
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2012	124.838,30	4.073,66	120.764,64
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2013	15.095,21	15.095,21	0
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2014	331.523,06	101.634,79	229.888,27
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2015	99.973,27	98.603,87	1.369,40
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2016	19.696,19	16.947,66	2.748,53
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2017	244.530,13	6.525,69	238.004,44
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2018	267.170,70	10.232,26	256.938,44
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2019	94.858,85	22.293,75	72.565,10
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2020	21.982,21	16.570,01	5.412,20
Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	2021	94.693,64	90.553,01	4.140,63
		1.259.930,45	302.366,75	957.563,70

Anche con il supporto di soggetto specializzato, continua l'attività di ricostruzione e recupero dei crediti. La tabella sopra riportata dimostra che anche per i crediti di maggiore anzianità si è verificata nel corso dell'ultimo esercizio una rilevante attività di riscossione. Le elevate probabilità di recupero, trattandosi di debitori pubblici (Comuni) giustificano il mantenimento dei residui attivi.

RIVIERACQUA S.C.P.A

RIVIERACQUA anno 2013 euro 295.203,59

RIVIERACQUA anno 2014 euro 287.002,19

RIVIERACQUA anno 2016 euro 238.580,30

RIVIERACQUA anno 2017 euro 158.523,33

RIVIERACQUA anno 2018 euro 156.430,20

RIVIERACQUA anno 2019 euro 224.323,34

RIVIERACQUA anno 2020 euro 364.048,30

In data 5.1.2024 è stata ricevuta dalla società una proposta di Accordo di ristrutturazione del debito ex artt. 23, comma 2 lett. B e 61C.C.I.I.: essa prevede il soddisfo integrale dei debiti calcolati fino alla data del 30.9.2023. La proposta, è stata approvata con decreto presidenziale n.58 del 25 marzo 2024

RUOLI SANZIONI AMBIENTALI – euro 173.046,00

PONTICELLI SRL - VIOLAZ. NORME TRIBUTATO SPECIALE 146.591,15 euro sanzioni ambientali, in recupero

Ocdpc 558/2028 – VIABILITA' – 133.030,02 euro, da Regione Liguria, non a rischio.

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

L'esito finanziario della programmazione annuale è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti elementari di ogni singolo programma: la spesa corrente (Tit.1), la spesa in conto capitale (Tit.2), unitamente all'eventuale rimborso di prestiti (Tit.3). Qualunque tipo di verifica sull'andamento della gestione di competenza che si fondi, come in questo caso, sull'osservazione del grado di realizzo di ogni singolo programma, non può ignorare l'importanza di questi singoli elementi. La rappresentazione dei risultati può pertanto essere riassunta nella seguente tabella:

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	24.751.055,20	23.093.987,73	93,31%	14.380.551,32	62,27%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.590.770,88	174.264,99	10,95%	82.355,59	47,26%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	26.341.826,08	23.268.252,72	88,33%	14.462.906,91	62,16%

2 - Giustizia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

3 - Ordine pubblico e sicurezza	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	2.443.386,94	2.297.265,87	94,02%	2.120.375,83	92,30%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	800.402,48	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.243.789,42	2.297.265,87	70,82%	2.120.375,83	92,30%

4 - Istruzione e diritto allo studio	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	3.954.437,01	3.821.292,72	96,63%	2.901.536,51	75,93%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.545.493,86	3.298.798,00	38,60%	3.158.606,37	95,75%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	12.499.930,87	7.120.090,72	56,96%	6.060.142,88	85,11%

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	123.488,71	84.237,78	68,21%	78.261,21	92,91%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	38.000,00	38.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	161.488,71	122.237,78	75,69%	78.261,21	64,02%

6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	13.164,24	13.164,22	100,00%	13.164,22	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	13.164,24	13.164,22	100,00%	13.164,22	100,00%

7 - Turismo	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	23.000,00	3.330,02	14,48%	3.330,02	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	23.000,00	3.330,02	14,48%	3.330,02	100,00%

8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	290.730,15	247.147,66	85,01%	241.003,83	97,51%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	290.730,15	247.147,66	85,01%	241.003,83	97,51%

9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	8.599.933,35	4.025.525,66	46,81%	3.602.481,94	89,49%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.454.044,61	43.250,87	0,58%	10.351,00	23,93%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	16.053.977,96	4.068.776,53	25,34%	3.612.832,94	88,79%

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	20.811.596,99	19.670.370,86	94,52%	17.269.602,96	87,80%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	17.182.873,21	7.709.381,58	44,87%	6.823.199,39	88,51%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	37.994.470,20	27.379.752,44	72,06%	24.092.802,35	87,99%

11 - Soccorso civile	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	3.000,00	2.206,33	73,54%	1.941,49	88,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	3.000,00	2.206,33	73,54%	1.941,49	88,00%

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

13 - Tutela della salute	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

14 - Sviluppo economico e competitività	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.899,90	1.006,54	52,98%	987,29	98,09%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.899,90	1.006,54	52,98%	987,29	98,09%

17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	66.853,93	60.815,42	90,97%	35.820,06	58,90%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	66.853,93	60.815,42	90,97%	35.820,06	58,90%

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

19 - Relazioni internazionali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

20 - Fondi e accantonamenti	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	1.081.858,03	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	1.081.858,03	0,00	0,00%	0,00	0,00%

50 - Debito pubblico	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	384.919,39	216.229,85	56,18%	216.229,85	100,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	1.295.361,26	1.291.411,90	99,70%	1.130.961,76	87,58%
Totali	1.680.280,65	1.507.641,75	89,73%	1.347.191,61	89,36%

60 - Anticipazioni finanziarie	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

99 - Servizi per conto terzi	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

L'equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione.

Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

La situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite è stata oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che con le variazioni di bilancio fossero conservati gli equilibri e mantenuta la copertura delle spese correnti ed il finanziamento degli investimenti. Con l'attività di gestione, e il conseguente accertamento delle entrate e impegno delle spese, gli stanziamenti si sono tradotti in accertamenti ed impegni. A rendiconto, pertanto, la situazione di equilibrio (pareggio di bilancio) che continua a riscontrarsi in termini di stanziamenti finali non trova più corrispondenza con i corrispondenti movimenti contabili di accertamento ed impegno, creando così le condizioni per la formazione di un risultato di competenza che può avere segno positivo (avanzo) o negativo (disavanzo).

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		31.919.262,94
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	494.944,11
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	58.937.176,64 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	53.536.580,66 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	372.666,78
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.291.411,90 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		4.231.461,41
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.154.885,56 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	38.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		6.348.346,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	698.290,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.314.619,71
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.335.436,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-109.235,13
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.444.671,93
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.066.499,86
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	5.604.428,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	10.148.563,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	38.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.263.695,44
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.392.089,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE = (P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		5.201.707,25
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	4.566.538,08
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		635.169,17
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00

Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		635.169,17
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	11.550.054,22
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	698.290,46
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	6.881.157,79
	W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	3.970.605,97
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-109.235,13
	W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	4.079.841,10
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Risultato di competenza di parte corrente (O1)	(-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità(H)	(-)	2.154.885,56
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio	(-)	698.290,46
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-109.235,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	0,00	3.604.406,08

Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario

Partecipazioni societarie

SOCIETÀ	SITO INTERNET	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	OGGETTO	SERVIZIO PUBBLICO AFFIDATO
Liguria Digitale S.p.A.	www.liguriadigitale.it	0,002000%	Servizi di interesse generale ex L. R. 42/2006, autoproduzione di beni e servizi strumentali, servizi di committenza ex L.R. 42/2006 e quale articolazione funzionale della Stazione Unica Appaltante di Regione Liguria ex L. R. 41/2014.	
Riviera Trasporti S.p.A.	www.rivieratrasporti.it	99,917000%	Esercizio dell'attività di trasporto di persone, urbano ed extraurbano, con qualsiasi mezzo e modalità, di linea e non di linea, incluso il noleggio, da piazza e da rimessa, turistico, nazionale e internazionale, compreso l'esercizio di servizi di navigazione ed elicotteristici.	Società affidataria del Servizio di Trasporto Pubblico Locale a seguito di Gara Europea
Società per la Promozione dello Sviluppo Economico dell'Imperiese s.r.l. In Liquidazione	D.Lgs. 33/2013	45,000000%	La società ha come scopo l'attività di promozione di ogni azione di sviluppo sociale in tutti i settori di attività dell'ambiente rurale e segnatamente nel campo della tutela e miglioramento ambientale e delle condizioni di vita, dell'agricoltura, dell'artigianato, del terziario, del turismo e dei servizi socio-culturali.	

Società	Quota di partecipazione	Valorizzazione patrimonio netto
Riviera Trasporti S.p.A	99,917%	5.185.337,59
Liguria Digitale S.p.A	0,002%	345,23
S.P.E.I srl in liquidazione	45,00%	4.907,70
S.P.U S.p.A ora trasformata in Fondazione PU.PO.LI.	50,00%	196.759

Altre informazioni ex art.11 comma 6 del DLGS.118/2011

VARIAZIONI DI BILANCIO E APPLICAZIONI AVANZO

Nel corso dell'anno sono state effettuate n.12 variazioni di bilancio di cui n.9 con applicazione di avanzo di amministrazione.

UTILIZZO FONDO DI RISERVA

Durante l'esercizio sono state effettuati n.0 (zero) prelevamenti dal fondo di riserva.

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

Sulla base dei dati risultanti dalla Piattaforma, non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio 2023, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

ESITI DELLA VERIFICA CREDITI E DEBITI RECIPROCI CON ENTI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE E CONTROLLATE

Il prospetto di conciliazione debiti/crediti con le società partecipate presenta le seguenti criticità e discordanze:

società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8C pari a euro 735.490,08

Non risulta nelle scritture contabili della Provincia (Credito per L. 472/99 di € 735.490 erogato dallo Stato tramite questa Provincia a fronte dell'assoggettamento ad IVA dei contributi in conto esercizio e dei corrispettivi dei contratti di servizio di esercizi precedenti (come già in precedenza illustrato, si ribadisce che tale credito è stato oggetto dei dovuti accertamenti da parte dei competenti Uffici provinciali e che le verifiche interne hanno evidenziato la perfetta corrispondenza nella contabilità dell'Ente fra l'ammontare dei trasferimenti ricevuti dallo Stato ai sensi della predetta L. n. 472/1999 e i rimborsi effettuati allo stesso titolo a RT); Il credito è comunque integralmente svalutato nell'apposito fondo dalla società. Con comunicazione della società 2301/2024 "si rappresenta che lo stralcio del credito ex 1. 472/1999 dell'importo di € 735.490,00 nei confronti di Codesta Spettabile Amministrazione, riguardando una posta regolarmente iscritta a bilancio, ancorché prudentemente svalutata, potrà essere valutato a seguito del programmato affidamento in house providing alla scrivente Società del servizio di trasporto pubblico locale, quale condizione essenziale per la regolare esecuzione della procedura concordataria in corso e, quindi, per la continuità aziendale".

società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8 D pari a euro 591,58 . Il credito in oggetto non trova riscontro in corrispondenti impegni nel bilancio provinciale.

società Riviera Trasporti S.p.A.: nella contabilità della Provincia sono presenti i seguenti debiti verso la società: euro 147.002,28 per compensazione mancati ricavi tariffari - importo soggetto a pignoramento nonché euro 24.843,51 per incremento costi carburante - in attesa di certificazione

Per quanto riguarda le restanti società:

società S.P.U. S.p.A.

La verifica delle partite debitorie e creditorie non presenta discordanze in merito alle obbligazioni giuridiche sottostanti., fatta eccezione per una differenza di euro 224,07 causata da una diversa contabilizzazione giornaliera del canone d'affitto

SOCIETA' PER LA PROMOZIONE DELLO SVILUPPO ECONOMICO DELL'IMPERIESE IN LIQUIDAZIONE (Abbreviabile in S.P.E.I. srl In Liquidazione)

La verifica delle partite debitorie e creditorie non presenta discordanze in merito alle obbligazioni giuridiche sottostanti.

LIGURIA DIGITALE S.p.A.

Con nota del 9.2.2024 la società comunica che “l’Asseverazione da parte dei nostri Revisori dei Conti sarà disponibile solo dopo l’approvazione del bilancio da parte dell’Amministratore Unico che è prevista entro fine marzo come da statuto e Codice civile. Conseguentemente la scadenza per la riconciliazione e l’asseverazione non è compatibile con le scadenze e le attività di chiusura di bilancio della nostra Società”. Al momento dell’elaborazione del presente documento i dati non sono ancora pervenuti.

Conclusioni

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

Il consuntivo è stato predisposto secondo lo schema del rendiconto della gestione previsto dalla normativa vigente, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, il quadro generale riassuntivo, la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico. Al rendiconto sono stati allegati i prospetti del risultato di amministrazione, la composizione del fondo pluriennale vincolato, la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità, il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie, quello degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati, la tabella degli accertamenti imputati agli esercizi successivi, quella degli impegni imputati agli esercizi successivi, il prospetto dei costi per missione, le spese per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da organismi comunitari e internazionali, quelle per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni. I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della “competenza finanziaria potenziata” mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione. I fenomeni con andamento pluriennale che potevano avere effetti distorsivi sull'attuale strategia di bilancio, conseguente all'avvenuta approvazione di questo rendiconto, sono stati descritti ed analizzati, in ogni loro aspetto, fornendo inoltre le opportune considerazioni.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nei modelli obbligatori ed ufficiali, sono state riprese e sviluppate nella presente Relazione, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

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