

Amm. zione  
Prov. le Di  
Imperia

Relazione al  
Rendiconto di  
Gestione

**2021**

# Indice generale

---

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.....	8
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	10
Trasferimenti correnti.....	11
Entrate extratributarie.....	13
Entrate in conto capitale.....	15
Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	17
Accensione di prestiti.....	18
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.....	19
Le missioni e i programmi.....	21
Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	22
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	24
Missione 2 - Giustizia.....	25
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	26
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	27
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	29
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	30
Missione 7 - Turismo.....	31
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	32
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	33
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	35
Missione 11 - Soccorso civile.....	36
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	37
Missione 13 - Tutela della salute.....	38
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	39
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	40
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	41
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche.....	42
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali.....	43
Missione 19 - Relazioni internazionali.....	44

Missione 20 - Fondi e accantonamenti.....	45
Missione 50 - Debito pubblico.....	46
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie.....	47
Analisi della spesa.....	48
La spesa corrente.....	50
La spesa in conto capitale.....	54
La spesa per incremento di attività finanziarie.....	57
La spesa per rimborso di prestiti.....	58
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere.....	59
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata e spesa .....	60
Parte Entrata.....	60
Parte Spesa.....	61
Il risultato della gestione di competenza.....	62
La gestione e il fondo di cassa.....	64
La gestione dei residui.....	66
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	70
L'equilibrio di bilancio.....	75
PARTECIPAZIONI societarie.....	78

# Indice delle tabelle

---

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.....	4
Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate.....	8
Tabella 3: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative.....	10
Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti.....	12
Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie.....	13
Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale.....	16
Tabella 7: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie.....	17
Tabella 8: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti.....	18
Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni.....	20
Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni.....	22
Tabella 11: Prospetto economico della Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.....	24
Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia.....	25
Tabella 13: Prospetto economico della missione Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza.....	26
Tabella 14: Prospetto economico della Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio.....	27
Tabella 15: Prospetto economico della Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali .....	29
Tabella 16: Prospetto economico della Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	30
Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo.....	31
Tabella 18: Prospetto economico della Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	32
Tabella 19: Prospetto economico della - Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.....	33
Tabella 20: Prospetto economico della Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità.....	35
Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile.....	36
Tabella 22: Prospetto economico della Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia.....	37
Tabella 23: Prospetto economico della Missione 13 - Tutela della salute.....	38
Tabella 24: Prospetto economico della Missione 14 - Sviluppo economico e competitività.....	39
Tabella 25: Prospetto economico della Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	40
Tabella 26: Prospetto economico della Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca...	41

Tabella 27: Prospetto economico della Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	42
Tabella 28: Prospetto economico della Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	43
Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali	44
Tabella 30: Prospetto economico della missione 20 - Fondi e accantonamenti	45
Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico	46
Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie	47
Tabella 33: Analisi della spesa per titoli	48
Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati	50
Tabella 35: La spesa corrente per missioni	51
Tabella 36: Prospetto economico della spesa in conto capitale per macroaggregati	54
Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni	55
Tabella 38: Prospetto economico della spesa per incremento di attività finanziarie per macroaggregati	57
Tabella 39: Prospetto economico della spesa per rimborso di prestiti per macroaggregati	58
Tabella 40: Prospetto economico della spesa per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere per macroaggregati	59
Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata	60
Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza	63
Tabella 43: La gestione di cassa e il grado di realizzo	65
Tabella 44: Fondo di cassa	65
Tabella 45: Residui attivi	67
Tabella 46: Residui passivi	67

---

# 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			25.916.727,83
Riscossioni	7.560.630,43	50.606.417,10	58.167.047,53 (+)
Pagamenti	16.923.732,30	40.486.549,81	57.410.282,11 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			26.673.493,25 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			26.673.493,25 (=)
Residui attivi	15.494.597,90	14.452.168,22	29.946.766,12 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	13.835.449,86	15.576.600,16	29.412.050,02 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>			580.464,83 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>			647.420,80 (-)
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) <sup>(2)</sup></b>			<b>25.980.323,72 (=)</b>

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)		=	25.980.323,72
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			551.975,00
Fondo contenzioso			1.276.204,81
Altri accantonamenti			731.555,35
Fondo crediti dubbia esigibilità			4.459.352,83
Totale parte accantonata (B)			7.019.087,99
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			2.031.998,39
Vincoli derivanti da trasferimenti			12.881.387,73
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			1.259.305,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			2.281.132,79
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			18.453.824,85
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
Totale parte destinata agli investimenti (D)			302.892,24
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			204.518,64
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto			0,00

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 possiede 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; da rilevare come la quasi totalità del fondo sia generato da due cause di ingente importo (in particolare contenzioso ISTAT con Riviera Trasporti, già favorevole alla Provincia in primo grado con vittoria delle spese).

CAUSA	importo	rischio	accantonamento	note
RG 937/2019	80.000,00	51%	40.800,00	
RG 219/2021	15.698,73	51%	8.006,35	
RG 2360/2019 RG 2588/2019	85.000,00	11%	9.350,00	probabile ritiro causa
RG 677/2018	8.229.872,37	11%	905.285,96	
RG 6610/2013	25.000.000,00	1%	250.000,00	
RG 2336/2018	184.204,48	11%	20.262,49	
RG 3504/2014	250.000,00	5%	12.500,00	MANLEVA ASSICURAZIONE
RG 345/2019	50.000,00	60%	30.000,00	
			1.276.204,81	

**FCDE:** accantonamento passato da 3.466.424,89 a 4.459.352,83 per adeguare lo stanziamento a quanto richiesto dall'applicazione dei principi contabili. Il dettaglio delle singole poste è analiticamente riportato nell'allegato c) del rendiconto.

**Fondo perdite società partecipate:** pari a euro 551.975,00, non variato.

**Altri accantonamenti:** accantonamento swap (euro 633.539,00), aumenti contrattuali (euro 97.986,35)

### **Risorse vincolate (a2 )**

**Vincoli di legge:** le voci principali sono cosiddetto “fondone COVID” (euro 1.345.678,71, con vincolo di destinazione a copertura di maggiori spese e minore entrate per l'emergenza sanitaria), ATO rifiuti (euro 3.876.275,50).

**Vincoli da trasferimenti:** risorse vincolate al 1/1 pari a euro 12.881.387,73. Per euro 1.766.025,90 si tratta di risorse trasferite da Regione Liguria per la formazione professionale, la cui restituzione è oggetto di verifica (in attesa della quale è stata vincolata l'intera somma); fondi TPL vincolati per

2.634.339,62; risorse relative a entrate accertate per la viabilità provinciale per euro 3.115.085,44; euro 3.876.275,50 per smaltimento rifiuti. Per le restanti voci, di importo minore, si rimanda all'allegato.

**Vincoli da finanziamenti:** la consistenza delle risorse vincolate è di euro 1.244.683,39, mutuo ex caserma Revelli.

**Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:** per euro 413.333,33 si tratta di spese derivanti dagli obblighi statutari con la S.P.U. (spese residue esercizi pregressi); per euro 656.708,44 fondi ex caserma Revelli (recupero e restituzione); per euro 300.000,00 per rimborso utenze a istituti scolastici; sanzioni ambientali per euro 621.685,45, oltre a importi minori per un totale un totale di euro 2.281.132,79.

### **Risorse destinate agli investimenti (a3)**

Ammontano a 302.892,24 (vedere dettaglio sub a 3).

# 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.

Dopo questa doverosa premesse di carattere generale, il prospetto che segue mostra il riepilogo dell'entrata per titoli. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo titolo.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.927.033,95	17.173.274,87	107,82%
2 - Trasferimenti correnti	23.466.787,32	22.931.610,26	97,72%
3 - Entrate extratributarie	2.976.155,92	2.886.393,45	96,98%
4 - Entrate in conto capitale	14.813.378,93	14.017.946,68	94,63%
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%
<b>Totali</b>	<b>67.183.356,12</b>	<b>57.009.225,26</b>	<b>84,86%</b>

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate

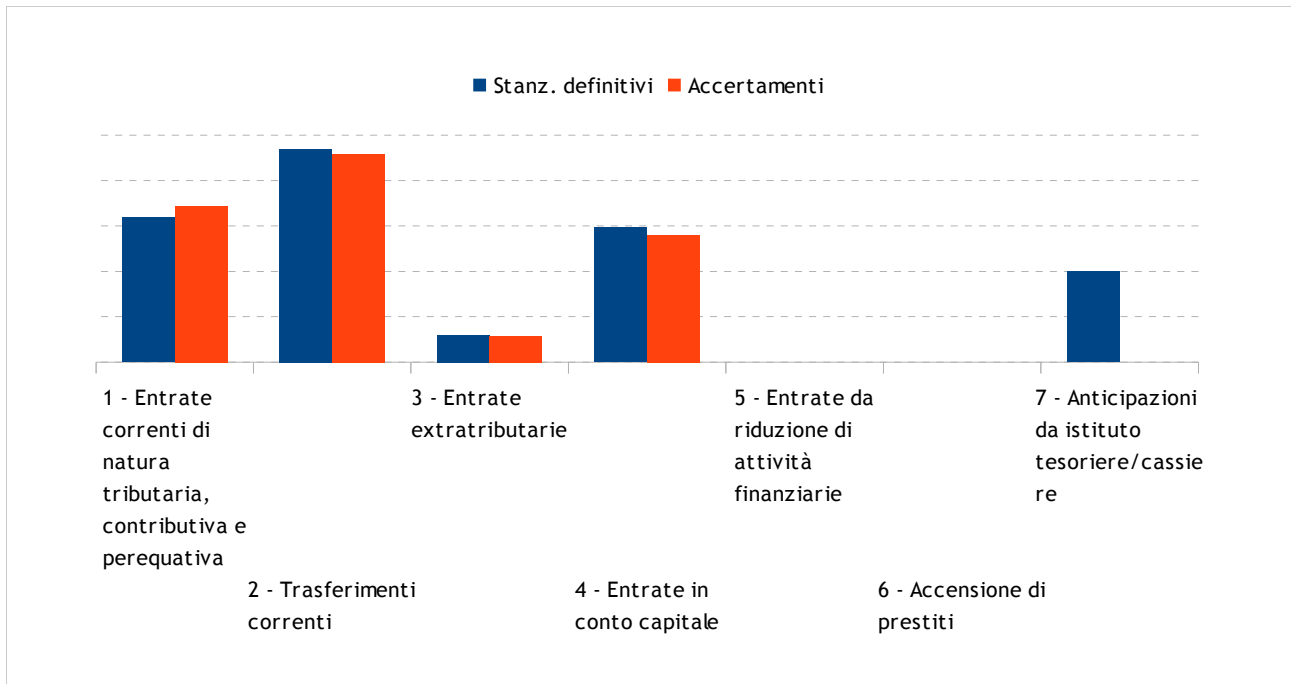


Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Il grado di accertamento delle entrate è cresciuto dal 75,86% al 84,86% (dato sul quale incide peraltro il mancato ricorso all'anticipazione di tesoreria)

## 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	15.156.096,77	16.402.337,69	108,22%
104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	770.937,18	770.937,18	100,00%
302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>15.927.033,95</b>	<b>17.173.274,87</b>	<b>107,82%</b>

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

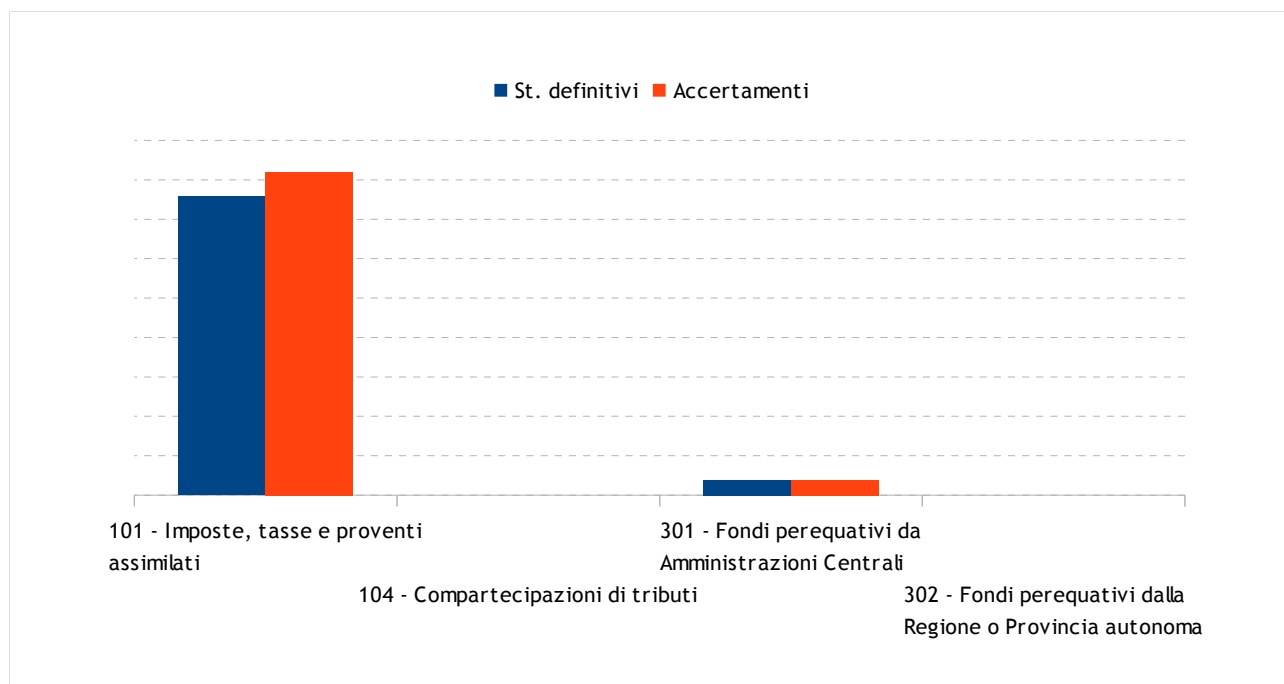


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

## 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, ed in particolare della Regione e della Provincia, all'ordinaria gestione dell'Ente.

I trasferimenti correnti, accertati per euro **22.931.610,26** complessivi, sono costituiti:

- per euro **3.379.342,91** da trasferimenti **da Amministrazioni Centrali**: a partire dal 2018, non sono più stanziati in entrata i contributi assegnati (art. 20 comma 1, DL 50/2017, art.1, comma 754, legge 208/2015, Art. 15-quinquies, comma 2, del D.L. n. 91 del 2017) per attenuare i prelievi forzosi previsti dalla legge di stabilità 2015, ma sono computati in diminuzione dei "tagli" previsti nella parte spesa. 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.

Residuano trasferimenti di minore rilevanza (IPT compensativa, ulteriori specifici fondi per emergenza Covid, verifica vulnerabilità sismica edifici scolastici).

- per euro **19.249.507,49** da **trasferimenti da Amministrazioni Locali**

Il valore complessivo è incrementato di circa due milioni dall'esercizio precedente. In particolare, tra le poste più rilevanti, si segnalano:

Legge regionale 31/98 trasporto pubblico locale euro 13.463.883,55 .

Costo TPL a carico dei Comuni euro 2.691.908,31

Trasferimento da comuni per ATO rifiuti euro 319.622,81 (in diminuzione di oltre 160mila euro rispetto all'anno precedente)

Trasferimento da comuni per raccolta differenziata rifiuti per euro 2.234.122,11

Contributi per studenti disabili euro 389.610,39

Trasferimento regionale per funzioni delegate euro 133.350,00

- per euro **33.763,81** da **trasferimenti da imprese** (progetto Albintimilium).



- per euro **268.996,05** da **trasferimenti dall'Unione Europea** (progetti FESR).

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22.393.232,60	22.628.850,40	101,05%
102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
103 - Trasferimenti correnti da Imprese	99.438,28	33.763,81	33,95%
104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	974.116,44	268.996,05	27,61%
<b>Totali</b>	<b>23.466.787,32</b>	<b>22.931.610,26</b>	<b>97,72%</b>

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

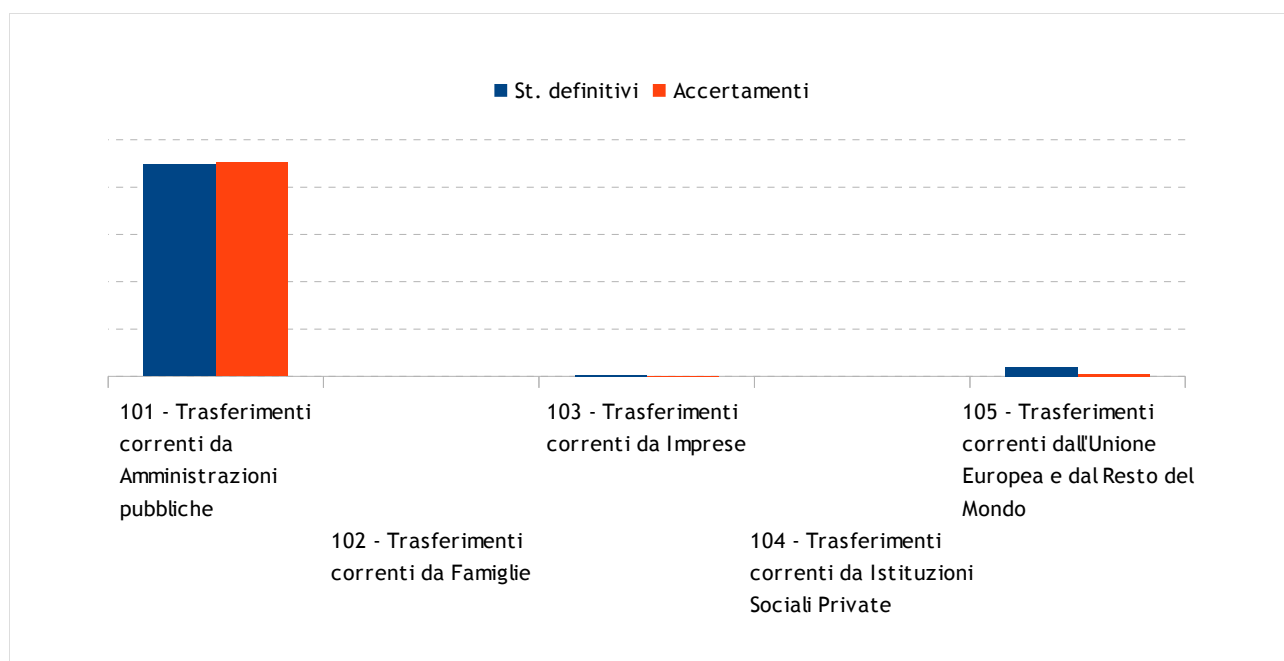


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

## 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.

Tra le voci in maggiore entrata, i proventi da controllo impianti termici (accertati euro 289.113,50), in minore entrata i proventi del servizio idrico integrato (accertati euro 324.610,01).

Per quanto riguarda il canone occupazione suolo pubblico, oggi confluito nel Canone Unico, l'accertamento è pari a euro 218.213,78: gli effetti dell'introduzione della nuova disciplina, unitamente a una più incisiva azione di recupero, saranno valutabili a partire dal prossimo rendiconto.

Le sanzioni da codice della strada si attestano ancora su importi relativamente bassi (euro 52.086,41 + autovelox per euro 26.616,97): quest'ultimo valore aumenterà a seguito dell'installazione dei nuovi impianti con apposito servizio, attualmente in corso di affidamento.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.285.055,92	1.160.735,34	90,33%
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	496.000,00	911.195,81	183,71%
300 - Interessi attivi	500,00	0,25	0,05%
400 - Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	573,00	0,57%
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.094.600,00	813.889,05	74,35%
<b>Totali</b>	<b>2.976.155,92</b>	<b>2.886.393,45</b>	<b>96,98%</b>

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

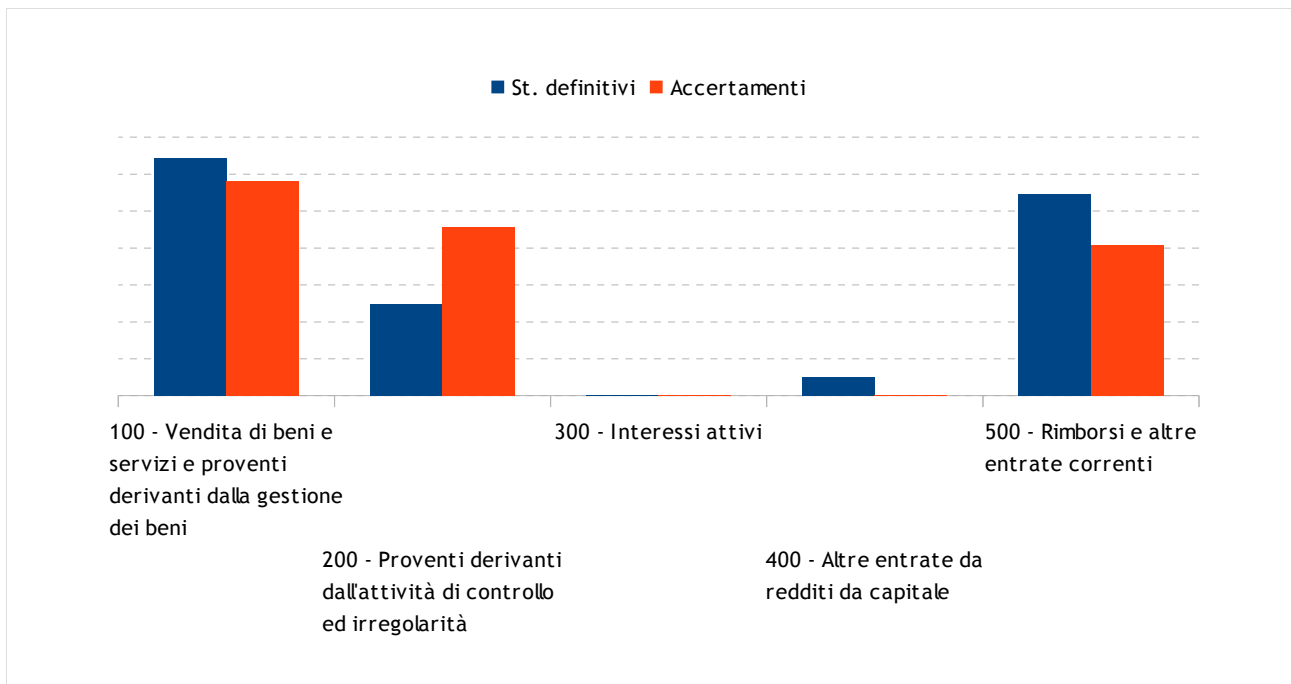


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

## 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.

Il titolo 4 – entrate in conto capitale, totale **14.017.946,68** – è composto da:

Fondo strategico regionale: euro 117.809,80

Progetto Albintimilium: euro 84.321,43

Progetti FESR: euro 149.918,05

Fondi per edilizia scolastica: euro 523.209,70

Fondi per la viabilità provinciale: euro 4.968.128,66 + 290.388,73

Ristoro danni alluvionali: euro 6.524.900,68

oltre a voci residuali.

Rilievo a parte merita l'accertamento di euro 1.332.813,50 per l'alienazione, a seguito di apposita gara, del complesso ex caserma Vigili del Fuoco in Imperia.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
200 - Contributi agli investimenti	13.475.565,43	12.685.133,18	94,13%
300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.337.813,50	1.332.813,50	99,63%
500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>14.813.378,93</b>	<b>14.017.946,68</b>	<b>94,63%</b>

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

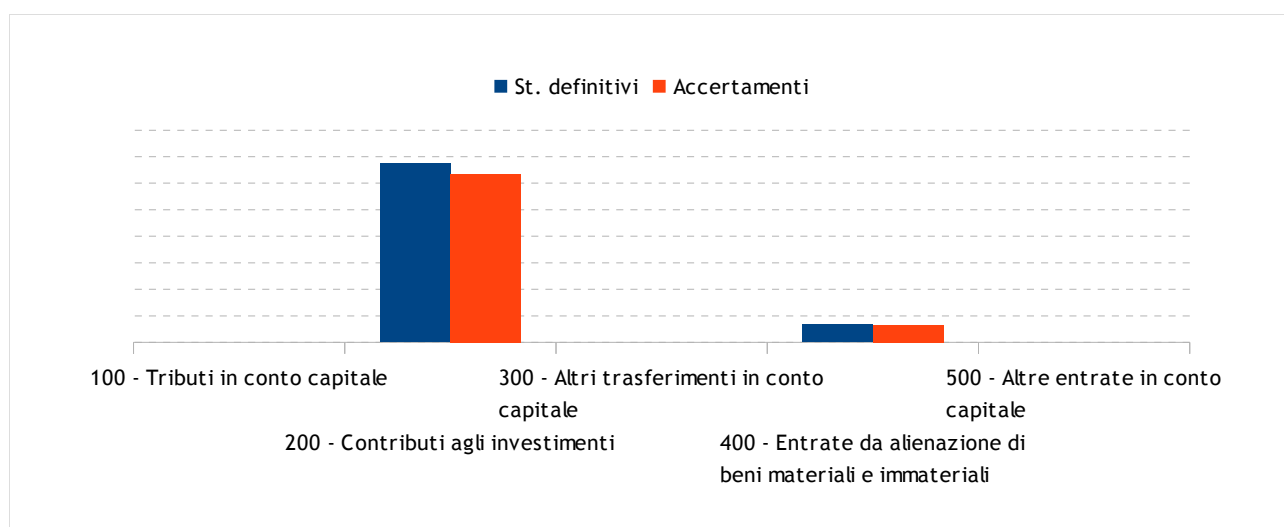


Diagramma 5: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale

## 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.

Nessun movimento da rilevare nell'esercizio 2021.

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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

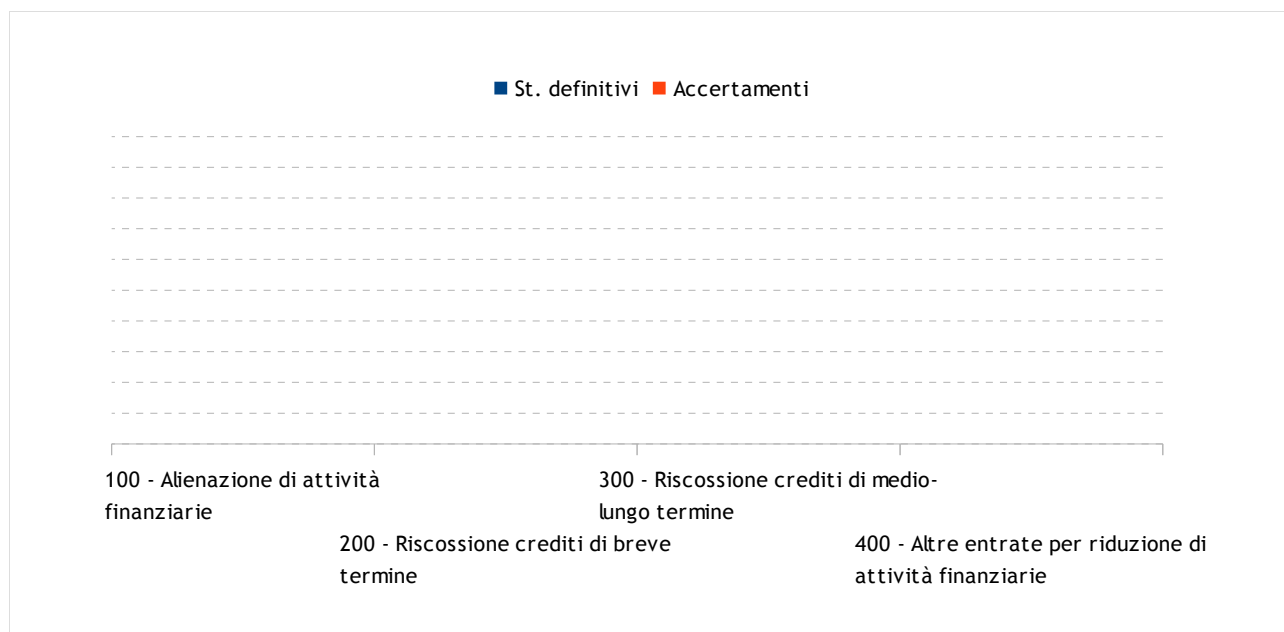


Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

## 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).

Nessun movimento da rilevare.

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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

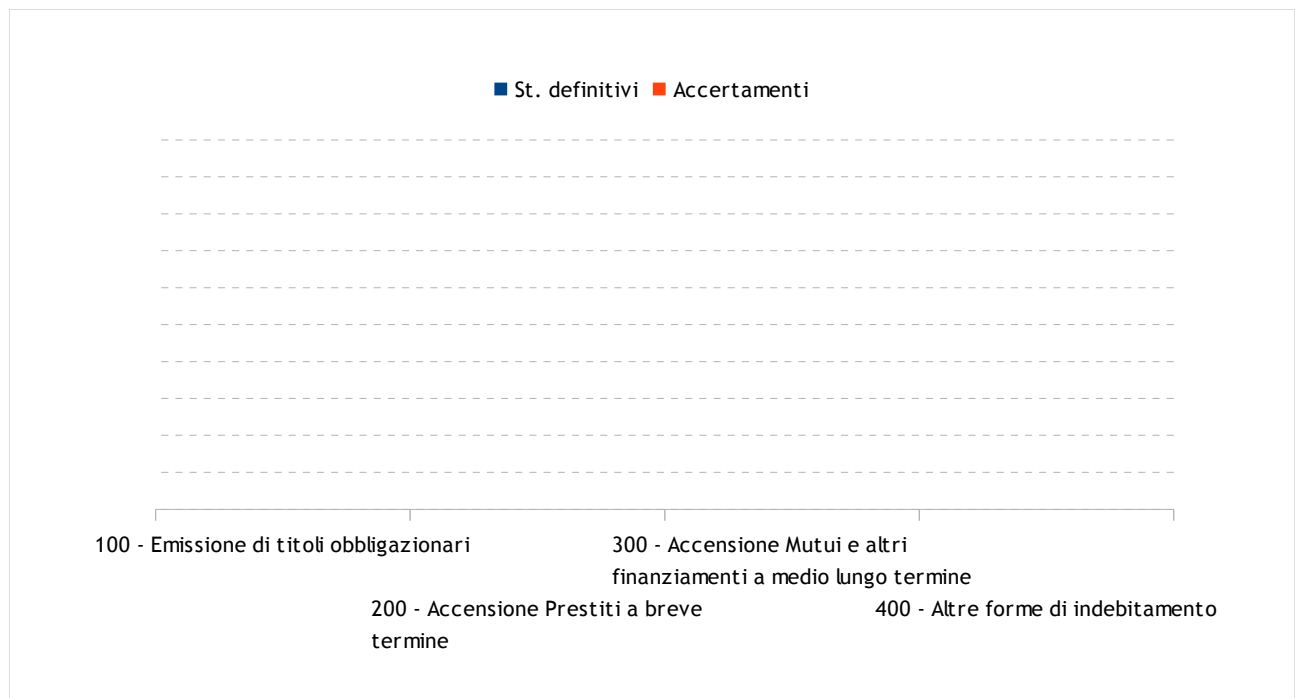


Diagramma 7: Grado di accertamento delle entrate per accensione di prestiti

## 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. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce il relativo importo all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica si perfeziona, diventando così effettivamente esigibile.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.



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

Tabella 9: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

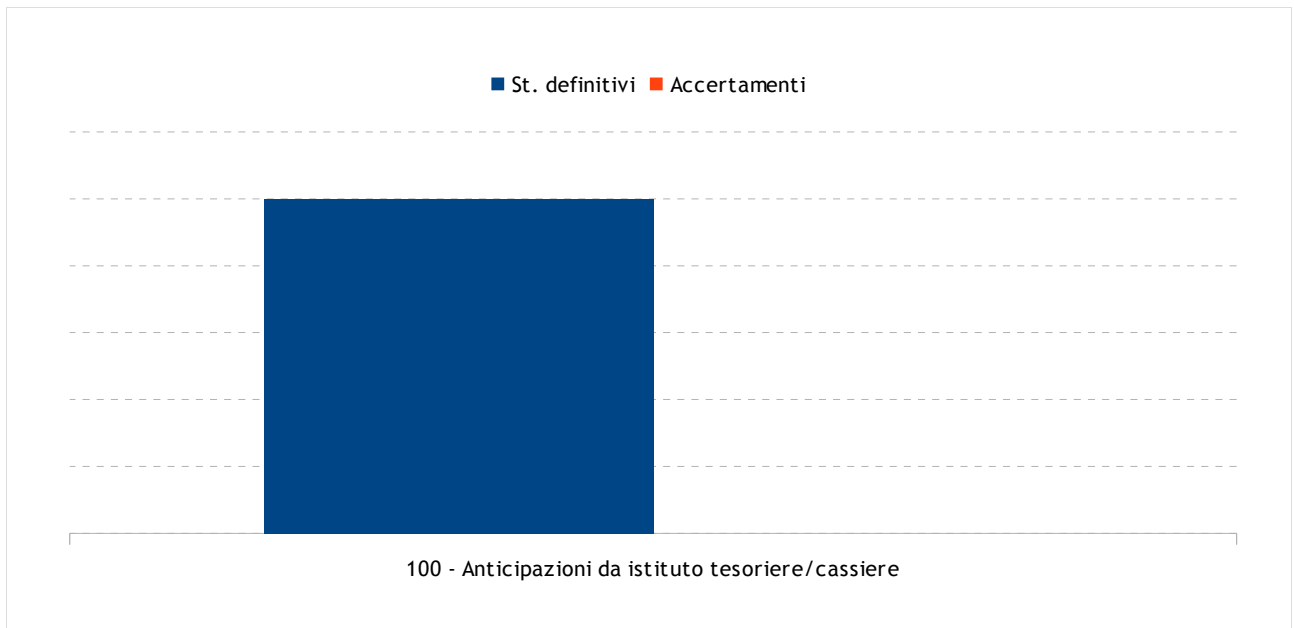


Diagramma 8: Grado di accertamento delle entrate per anticipazioni

# Le missioni e i programmi

---

Le principali direttrici lungo le quali si articola l'attività dell'Area Contabile sono costituite dagli interventi in materia di gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato, di gestione delle entrate tributarie, digestione dei beni demaniali e patrimoniali, di istruzione e diritto allo studio e soprattutto nelle materie di stretta competenza provinciale a seguito della legge 56/2014 e successive leggi regionali di applicazione.

Per ciascuna di queste direttrici su cui vertono le scelte programmatiche complessive dell'Area possono essere individuate le finalità e motivazioni delle scelte assunte per la realizzazione del programma amministrativo nei settori interessati.

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.

## Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.111.337,03	14.088.004,98	82,33%	4.526.790,38	32,13%
2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Ordine pubblico e sicurezza	883.568,08	704.126,41	79,69%	691.367,35	98,19%
4 - Istruzione e diritto allo studio	5.145.578,82	3.969.648,35	77,15%	3.230.738,87	81,39%
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	198.781,03	134.824,34	67,83%	78.123,94	57,94%
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.035,71	16.035,71	100,00%	16.035,71	100,00%
7 - Turismo	76.000,00	13.004,62	17,11%	0,00	0,00%
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	405.019,62	320.218,92	79,06%	300.896,74	93,97%
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.306.420,44	1.103.556,27	25,63%	794.331,64	71,98%
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	29.397.181,02	26.132.279,05	88,89%	22.101.204,27	84,57%
11 - Soccorso civile	3.000,00	1.876,61	62,55%	1.876,61	100,00%
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	3.590,24	590,24	16,44%	0,00	0,00%
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	11.421,68	10.805,70	94,61%	848,75	7,85%
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	741.040,34	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50 - Debito pubblico	1.686.084,61	1.518.818,71	90,08%	1.356.672,95	89,32%
60 - Anticipazioni finanziarie	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>69.985.058,62</b>	<b>48.013.789,91</b>	<b>68,61%</b>	<b>33.098.887,21</b>	<b>68,94%</b>

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

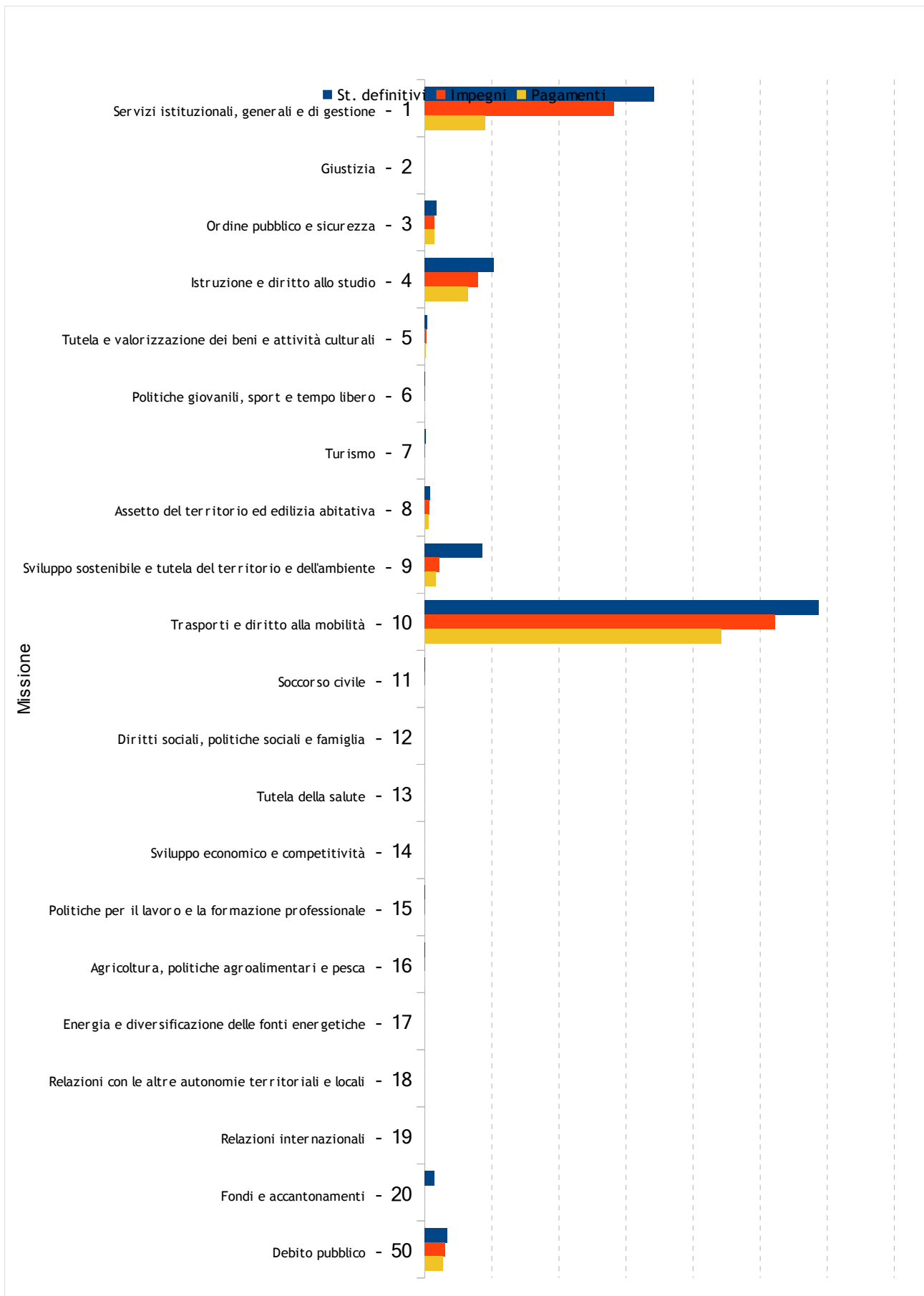


Diagramma 9: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

## 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	326.483,99	296.377,98	90,78%	269.701,33	91,00%
2 - Segreteria generale	242.961,80	231.350,58	95,22%	179.261,09	77,48%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	11.335.571,28	9.909.012,48	87,42%	770.762,55	7,78%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	110.794,12	89.742,10	81,00%	89.742,10	100,00%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	737.041,73	609.630,78	82,71%	447.393,54	73,39%
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	339.469,34	313.876,28	92,46%	307.585,42	98,00%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	79.716,32	30.375,21	38,10%	30.375,21	100,00%
10 - Risorse umane	291.482,45	249.460,30	85,58%	247.217,30	99,10%
11 - Altri servizi generali	3.647.816,00	2.358.179,27	64,65%	2.184.751,84	92,65%
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%
<b>Totali</b>	<b>17.111.337,03</b>	<b>14.088.004,98</b>	<b>82,33%</b>	<b>4.526.790,38</b>	<b>32,13%</b>

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

Gli impegni assunti rispettano le previsioni (percentuali in genere sopra il 80/90%, con una media di 82,33% migliore del 76,83% del precedente rendiconto). In valore assoluto le maggiori economie si registrano sul programma 03, per via dello slittamento di spesa del titolo 2 su progetti comunitari.

## 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.

<b>Programma</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	883.568,08	704.126,41	79,69%	691.367,35	98,19%
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%
<b>Totali</b>	<b>883.568,08</b>	<b>704.126,41</b>	<b>79,69%</b>	<b>691.367,35</b>	<b>98,19%</b>

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

Pur in corrispondenza di volumi stanziati analoghi, rispetto all'esercizio precedente la capacità di impegno è salita dal 75,80% al 79,69%.

## 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	3.929.301,76	2.753.371,29	70,07%	2.209.267,01	80,24%
4 - Istruzione universitaria	826.666,67	826.666,67	100,00%	826.666,67	100,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	389.610,39	389.610,39	100,00%	194.805,19	50,00%
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%
<b>Totali</b>	<b>5.145.578,82</b>	<b>3.969.648,35</b>	<b>77,15%</b>	<b>3.230.738,87</b>	<b>81,39%</b>

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

Gli accertamenti sono in linea con l'esercizio precedente. Si registrano euro 710.287,37 per interventi straordinari su edifici scolastici, finanziati con il titolo 4 dell'entrata, con applicazione d'avanzo e con entrate da alienazioni.

La capacità di impegno supera il 77%; la maggiore economia di spesa peraltro è proprio sulle spese d'investimento, che in parte slittano all'esercizio successivo in ossequio al criterio di esigibilità.

Nell'ambito del programma 2 assumono rilevanza le risorse impegnate in parte corrente per la manutenzione ordinaria, per 360.000 euro circa, il combustibile per riscaldamento per euro 220.000 circa, acqua, luce e gas per euro 400.000 circa, nonché, come voce straordinaria, la spesa per progettazioni e perizie finalizzate all'adeguamento sismico degli edifici scolastici, per circa 145.000 euro, di cui 106.000 finanziati con risorse



ministeriali. 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 e il rimborso agli istituti scolastici di circa 320.000 per utenze varie, documentate.

## 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	193.281,03	130.628,53	67,58%	74.879,13	57,32%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	5.500,00	4.195,81	76,29%	3.244,81	77,33%
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%
<b>Totali</b>	<b>198.781,03</b>	<b>134.824,34</b>	<b>67,83%</b>	<b>78.123,94</b>	<b>57,94%</b>

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	16.035,71	16.035,71	100,00%	16.035,71	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%
<b>Totali</b>	<b>16.035,71</b>	<b>16.035,71</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.035,71</b>	<b>100,00%</b>

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 pregresso mutuo per realizzazione impianto.

## 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	76.000,00	13.004,62	17,11%	0,00	0,00%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>76.000,00</b>	<b>13.004,62</b>	<b>17,11%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

L'unica competenza rimasta 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	405.019.62	320.218.92	79.06%	300.896.74	93.97%
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%
<b>Totali</b>	<b>405.019,62</b>	<b>320.218,92</b>	<b>79,06%</b>	<b>300.896,74</b>	<b>93,97%</b>

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. La capacità di impegno è passata dal 57,52% al 79,06%

## 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	91.904,96	85.418,99	92,94%	83.729,99	98,02%
3 - Rifiuti	3.169.195,07	509.287,17	16,07%	399.476,20	78,44%
4 - Servizio idrico integrato	572.727,88	296.930,32	51,84%	239.113,14	80,53%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	329.364,95	126.148,34	38,30%	45.271,19	35,89%
6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	41.702,92	19.698,12	47,23%	0,00	0,00%
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	101.524,66	66.073,33	65,08%	26.741,12	40,47%
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%
<b>Totali</b>	<b>4.306.420,44</b>	<b>1.103.556,27</b>	<b>25,63%</b>	<b>794.331,64</b>	<b>71,98%</b>

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.

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 (circa 98.000 euro nel 2021).

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	15514481,3	15263349,57	98,38%	14.235.065,68	93,26%
3 - Trasporto per vie d'acqua	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	102017,43	94024,9	92,17%	94.024,90	100,00%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	13780682,29	10774904,58	78,19%	7.772.113,69	72,13%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	0	0	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>29.397.181,02</b>	<b>26.132.279,05</b>	<b>88,89%</b>	<b>22.101.204,27</b>	<b>84,57%</b>

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 300.000 euro per la manutenzione ordinaria (in sensibile aumento rispetto all'esercizio precedente), oltre alle spese di personale (640.000 circa), carburante e utenze, oltre a progettazioni, perizie e collaudi per circa 112.000 euro.

Gli interventi straordinari in conto capitale, per 9,3 milioni di euro, sono costituiti per euro 6.525.900,67 per interventi di ripristino strade a seguito di danni alluvionali, euro 2,8 milioni circa per altri lavori straordinari finanziati anche con alienazioni e FSR.



## 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	1.876,61	62,55%	1.876,61	100,00%
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%
<b>Totali</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1.876,61</b>	<b>62,55%</b>	<b>1.876,61</b>	<b>100,00%</b>

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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	3.590,24	590,24	16,44%	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%
<b>Totali</b>	<b>3.590,24</b>	<b>590,24</b>	<b>16,44%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

Funzione non più di competenza. (euro 590,24 per Consiglieria di parità, storicamente associata ai servizi del lavoro).

## 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	11.421,68	10.805,70	94,61%	848,75	7,85%
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%
<b>Totali</b>	<b>11.421,68</b>	<b>10.805,70</b>	<b>94,61%</b>	<b>848,75</b>	<b>7,85%</b>

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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

Voce non presente.

## 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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

Voce non presente.



## 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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	119.483,68	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	521.556,66	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Altri fondi	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>741.040,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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	344.043,56	270.820,37	78,72%	270.820,37	100,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.342.041,05	1.247.998,34	92,99%	1.085.852,58	87,01%
<b>Totali</b>	<b>1.686.084,61</b>	<b>1.518.818,71</b>	<b>90,08%</b>	<b>1.356.672,95</b>	<b>89,32%</b>

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

### Sintesi dell'indebitamento

Il quadro dell'indebitamento è il seguente:

Debito residuo € 20.184.545,28	Durata residua media 18,66
Tasso medio 3,885 %	Mark to Market derivati € 2.959.618,72
Numero di mutui e prestiti 235	Numero di derivati 3

### Strumenti derivati

Si rinvia alla nota integrativa derivati, allegata al rendiconto.

Il contratto derivato in essere peraltro, è oggetto di un contenzioso recentemente promosso dalla Provincia sulla base del noto arresto della Corte di Cassazione Civile, a Sezioni Unite, n. 8770/2020, e successive analoghe pronunce. Come relazionato da apposito studio specializzato in materia, il contratto in essere prefigura una situazione complessiva che, preso atto dei sopra riferiti orientamenti della giurisprudenza civile, rende la posizione dell'Ente legittimamente tutelabile avanti al giudice civile. Dopo il tentativo obbligatorio di mediazione, l'udienza è prevista per il prossimo mese di settembre.

## 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%
<b>Totali</b>	<b>10.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Tabella 32: Prospetto economico della missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Non si è fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

# Analisi della spesa

Le operazioni di chiusura contabile delle uscite di bilancio, al pari di quelle relative alle entrate, sono state precedute dalla valutazione dei flussi finanziari che si sono manifestati nell'esercizio, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in esame solo le operazioni svolte nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e stima adottati potessero portare a sottovalutazione e sopravvalutazione delle singole poste (attendibilità).

Il procedimento di attribuzione della spesa e di stesura dei relativi modelli obbligatori si è concretizzato nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevole la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

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

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.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato
1 - Spese correnti	43.659.081,73	36.316.033,84	83,18%
2 - Spese in conto capitale	14.983.935,84	10.449.757,73	69,74%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	1.342.041,05	1.247.998,34	92,99%
5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>69.985.058,62</b>	<b>48.013.789,91</b>	<b>68,61%</b>

Tabella 33: Analisi della spesa per titoli

Per quanto riguarda la spesa corrente si passa da euro 35.907.739,57 del 2021 con capacità di impegno pari al 82,89%, a un volume di euro 36.316.033,84 con incremento della percentuale di impegno al 83,18%.

Gli impegni in spesa di investimento sono pressoché raddoppiati, da euro 5.258.076,05 a euro 10.449.757,73, con crescita anche della capacità di impegno (da 55,80% a 69,74%).

## 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 del Comune 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	5.230.385,72
2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	445.769,79
3 - Acquisto di beni e servizi	16.753.268,29
4 - Trasferimenti correnti	3.477.909,42
5 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00
6 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00
7 - Interessi passivi	782.269,81
8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00
9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.221.885,82
10 - Altre spese correnti	404.544,99
<b>Totali</b>	<b>36.316.033,84</b>

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

La spesa corrente è suddivisa nelle varie missioni. La tabella seguente, e il relativo grafico, mostrano la ripartizione.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	16.085.793,72	13.725.545,73	85,33%	4.205.860,54	30,64%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	826.413,08	679.471,43	82,22%	666.712,37	98,12%
4	Istruzione e diritto allo studio	3.313.122,21	3.259.360,98	98,38%	2.620.662,48	80,40%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	162.781,03	134.824,34	82,83%	78.123,94	57,94%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	16.035,71	16.035,71	100,00%	16.035,71	100,00%
7	Turismo	51.000,00	13.004,62	25,50%	0,00	0,00%
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	405.019,62	320.218,92	79,06%	300.896,74	93,97%
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	4.228.066,40	1.084.408,37	25,65%	786.383,34	72,52%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	17.467.754,14	16.799.070,82	96,17%	15.444.671,13	91,94%
11	Soccorso civile	3.000,00	1.876,61	62,55%	1.876,61	100,00%
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	3.590,24	590,24	16,44%	0,00	0,00%
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	11.421,68	10.805,70	94,61%	848,75	7,85%
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	741.040,34	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	Debito pubblico	344.043,56	270.820,37	78,72%	270.820,37	100,00%
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	<b>Totali</b>	<b>43.659.081,73</b>	<b>36.316.033,84</b>	<b>83,18%</b>	<b>24.392.891,98</b>	<b>67,17%</b>

Tabella 35: La spesa corrente per missioni



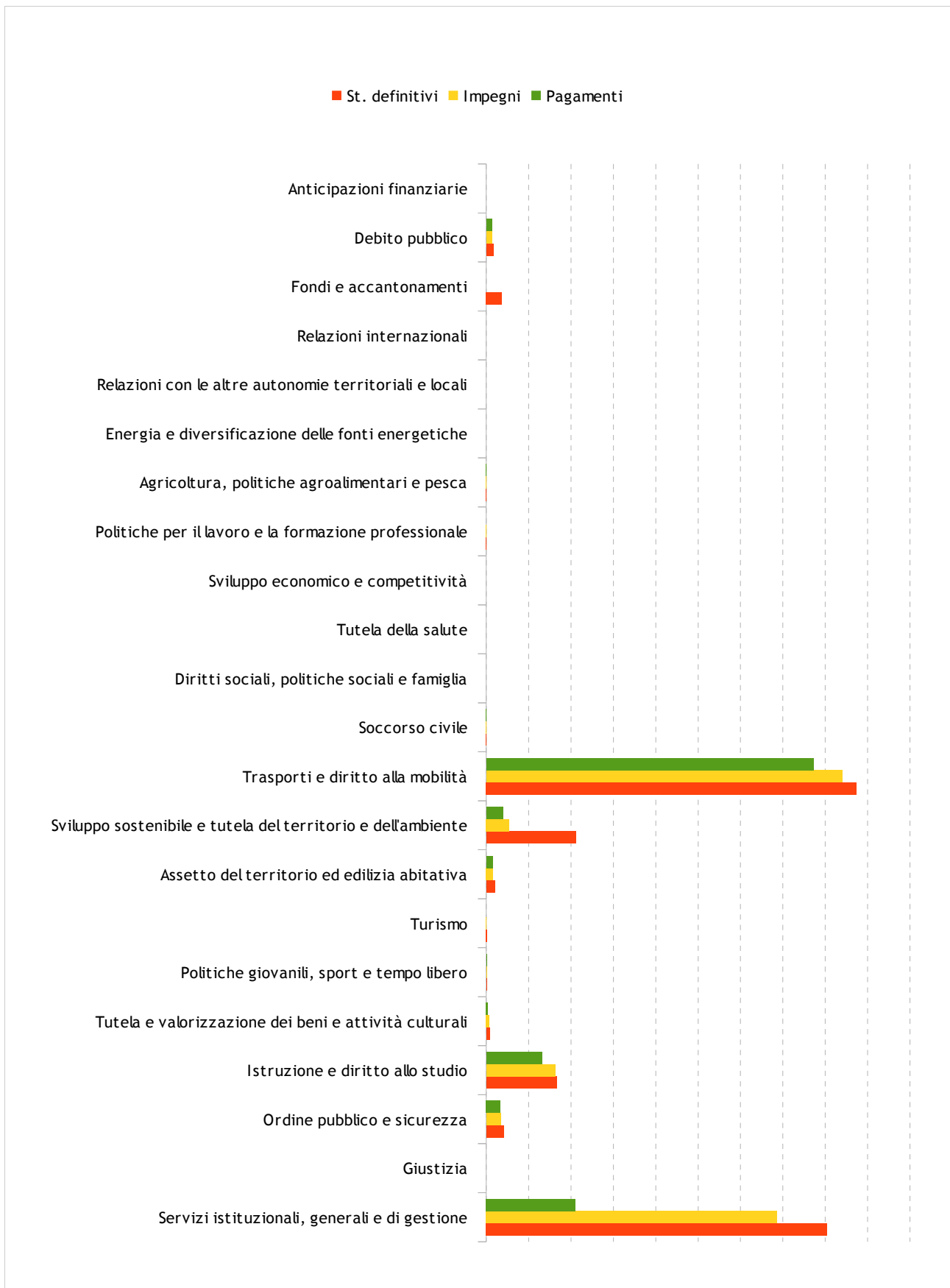


Diagramma 10: La spesa corrente per missioni

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.

Confronto con la media del triennio 2011/2013 per verificare il rispetto dei tetti di spesa così come modificati con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014.

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Spesa personale a consuntivo 2021</b>
Macroaggregato 01	€ 11.741.281,79	€ 5.230.385,72
Macroaggregato 02	€ 750.478,07	€ 319.767,38
Macroaggregato 03+09	€ 341.796,97	€ 169.302,85
<b>TOTALE SPESA DI PERSONALE</b>	<b>€ 12.833.556,83</b>	<b>€ 5.719.455,95</b>

## 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:

<b>Macroaggregato</b>	<b>Impegni</b>
1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 - Investimenti fissi lordi	10.449.757,73
3 - Contributi agli investimenti	0,00
4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 - Altre spese in conto capitale	0,00
<b>Totali</b>	<b>10.449.757,73</b>

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.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.025.543,31	362.459,25	35,34%	320.929,84	88,54%
2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	Ordine pubblico e sicurezza	57.155,00	24.654,98	43,14%	24.654,98	100,00%
4	Istruzione e diritto allo studio	1.832.456,61	710.287,37	38,76%	610.076,39	85,89%
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	36.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	Turismo	25.000,00	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	78.354,04	19.147,90	24,44%	7.948,30	41,51%
10	Trasporti e diritto alla mobilità	11.929.426,88	9.333.208,23	78,24%	6.656.533,14	71,32%
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%
<b>Totali</b>		<b>14.983.935,84</b>	<b>10.449.757,73</b>	<b>69,74%</b>	<b>7.620.142,65</b>	<b>72,92%</b>

Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni

E' appena il caso di osservare come la maggior parte della spesa per investimenti sia allocata nella missione 10 (viabilità), che comprende anche i lavori per il ripristino danni alluvionali. Segue la missione 04 che comprende gli interventi straordinari di edilizia scolastica.

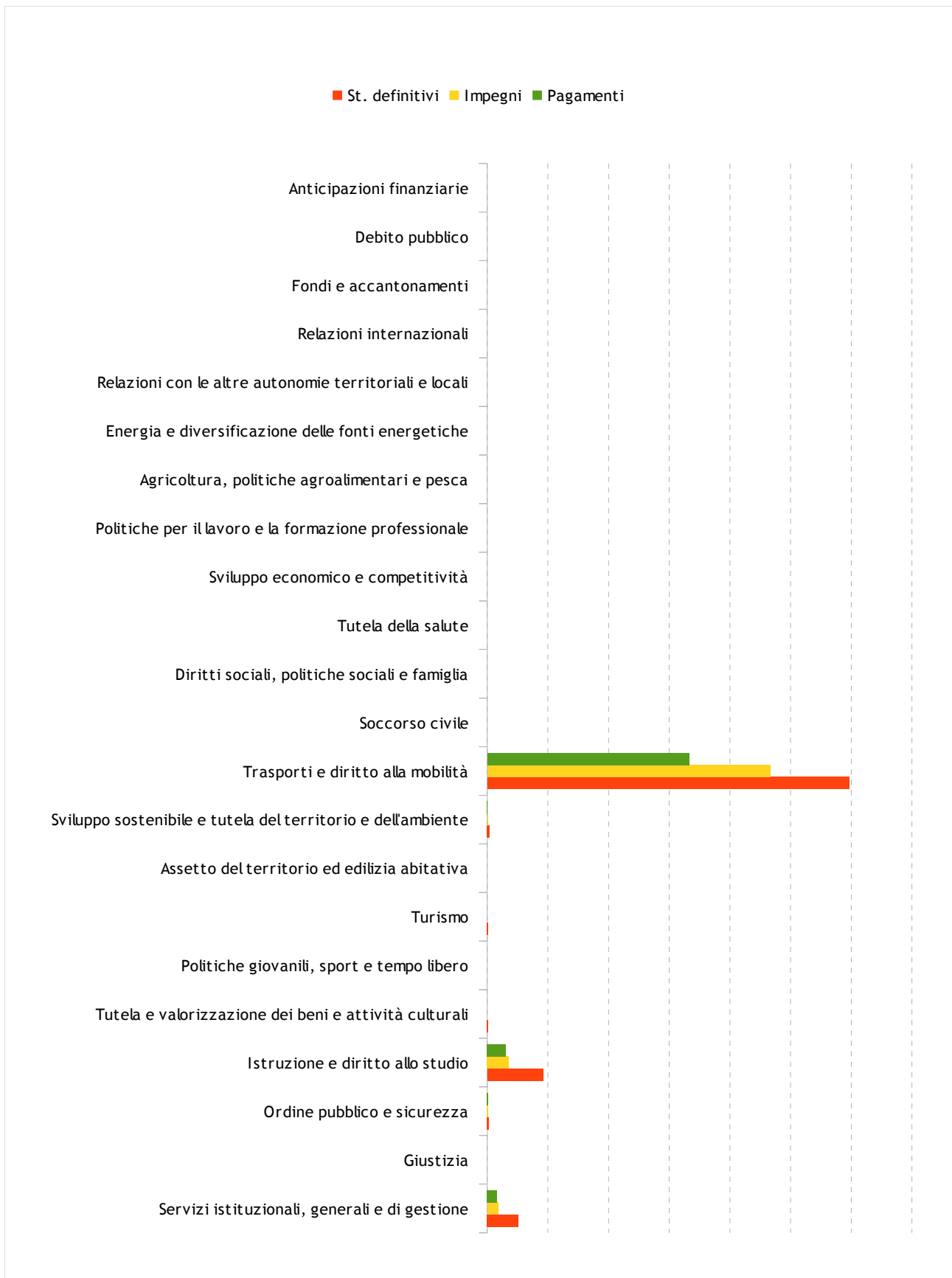


Diagramma 11: La spesa in conto capitale per missioni

## 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).

Non si registrano impegni di spesa.

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
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>

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	385.757,00
2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	862.241,34
4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
<b>Totali</b>	<b>1.247.998,34</b>

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'analogo 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.

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

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



# Grado di realizzazione delle previsioni di entrata e 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	Stanzamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
Parte entrata	83.313.356,12	65.058.585,32	78,09%	21,91%	50.606.417,10	77,79%	22,21%
Parte spesa	86.115.058,62	56.063.149,97	65,10%	34,90%	40.486.549,81	72,22%	27,78%

Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

## Parte Entrata

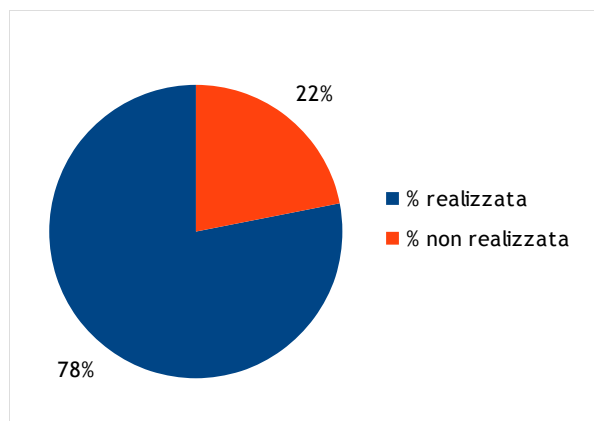


Diagramma 12: Grado di realizzazione delle previsioni

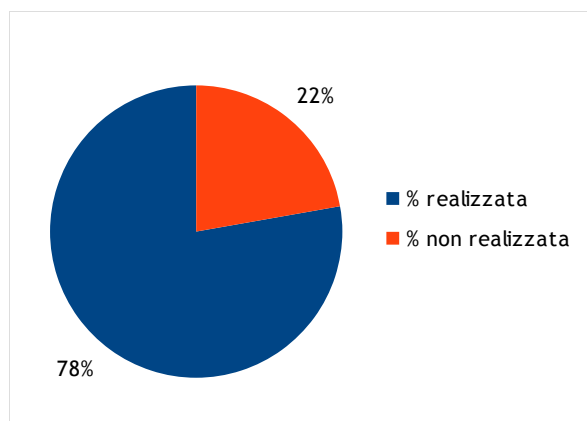


Diagramma 13: Grado di realizzazione degli accertamenti

## Parte Spesa

---

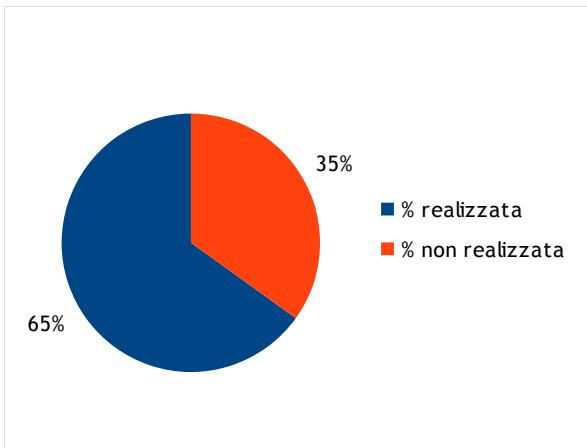


Diagramma 14: Grado di realizzazione delle previsioni

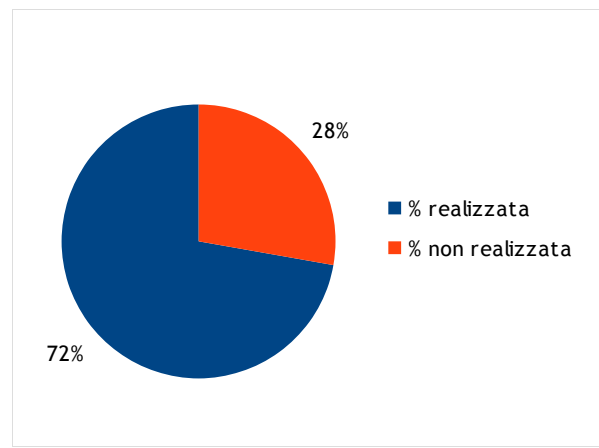


Diagramma 15: Grado di realizzazione degli impegni

# Il risultato della 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
<b>ENTRATE</b>					
Avanzo applicato alla gestione	1.649.460,94				
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereg.	15.927.033,95	17.173.274,87	107,82%	16.706.888,15	97,28%
2 - Trasferimenti correnti	23.466.787,32	22.931.610,26	97,72%	16.858.234,06	73,52%
3 - Entrate extratributarie	2.976.155,92	2.886.393,45	96,98%	1.517.217,32	52,56%
4 - Entrate in conto capitale	14.813.378,93	14.017.946,68	94,63%	7.493.648,78	53,46%
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	16.130.000,00	8.049.360,06	49,90%	8.030.428,79	99,76%
<b>Totale</b>	<b>84.962.817,06</b>	<b>65.058.585,32</b>	<b>76,57%</b>	<b>50.606.417,10</b>	<b>77,79%</b>
<b>USCITE</b>					
Disavanzo applicato alla gestione	0,00				
1 - Spese correnti	43.659.081,73	36.316.033,84	83,18%	24.392.891,98	67,17%
2 - Spese in conto capitale	14.983.935,84	10.449.757,73	69,74%	7.620.142,65	72,92%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	1.342.041,05	1.247.998,34	92,99%	1.085.852,58	87,01%
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	16.130.000,00	8.049.360,06	49,90%	7.387.662,60	91,78%
<b>Totale</b>	<b>86.115.058,62</b>	<b>56.063.149,97</b>	<b>65,10%</b>	<b>40.486.549,81</b>	<b>72,22%</b>
<b>Totale Entrate</b>	<b>84.962.817,06</b>	<b>65.058.585,32</b>	<b>76,57%</b>	<b>50.606.417,10</b>	<b>77,79%</b>
<b>Totale Uscite</b>	<b>86.115.058,62</b>	<b>56.063.149,97</b>	<b>65,10%</b>	<b>40.486.549,81</b>	<b>72,22%</b>
<b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>	<b>-1.152.241,56</b>	<b>8.995.435,35</b>		<b>10.119.867,29</b>	

Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza

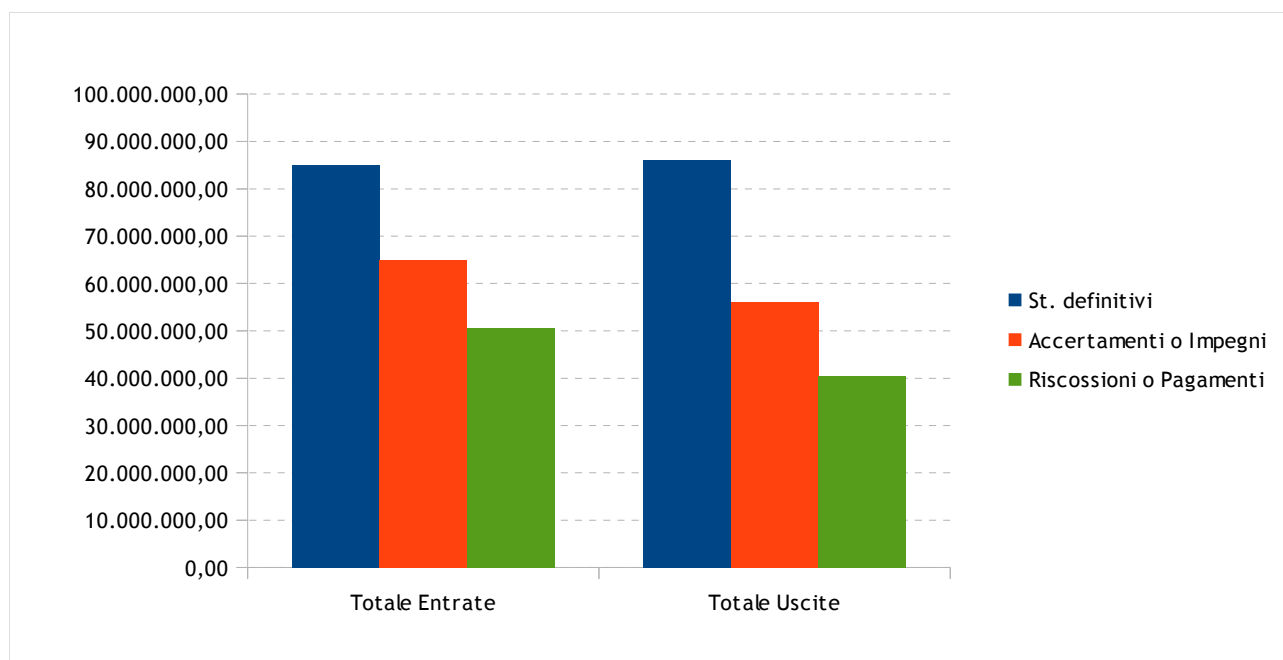


Diagramma 16: Il risultato della gestione di competenza

# 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 problemi per quegli enti che manifestano situazioni di cronica sofferenza, con ricorso costante all'anticipazione di tesoreria (per la Provincia di Imperia non c'è stato bisogno di interventi correttivi)

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.

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 sommato alle riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
<b>ENTRATE</b>					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	20.794.139,80	16.706.888,15	2.810.402,37	19.517.290,52	93,86%
2 - Trasferimenti correnti	29.464.610,81	16.858.234,06	1.588.232,37	18.446.466,43	62,61%
3 - Entrate extratributarie	7.449.061,46	1.517.217,32	860.072,40	2.377.289,72	31,91%
4 - Entrate in conto capitale	18.382.957,38	7.493.648,78	2.258.323,29	9.751.972,07	53,05%
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	19.375.123,44	8.030.428,79	43.600,00	8.074.028,79	41,67%
<b>Totale</b>	<b>106.747.062,01</b>	<b>50.606.417,10</b>	<b>7.560.630,43</b>	<b>58.167.047,53</b>	<b>54,49%</b>
<b>USCITE</b>					
1 - Spese correnti	69.988.560,93	24.392.891,98	15.030.152,45	39.423.044,43	56,33%
2 - Spese in conto capitale	16.195.965,27	7.620.142,65	1.188.220,51	8.808.363,16	54,39%
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4 - Rimborso di prestiti	1.342.041,05	1.085.852,58	0,00	1.085.852,58	80,91%
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	20.311.391,92	7.387.662,60	705.359,34	8.093.021,94	39,84%
<b>Totale</b>	<b>117.837.959,17</b>	<b>40.486.549,81</b>	<b>16.923.732,30</b>	<b>57.410.282,11</b>	<b>48,72%</b>

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

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio			25.916.727,83
Riscossioni	7.560.630,43	50.606.417,10	58.167.047,53
Pagamenti	16.923.732,30	40.486.549,81	57.410.282,11
Fondo di cassa al 31 dicembre			<b>26.673.493,25</b>

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 da 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	4.867.105,85	2.810.402,37	-239.739,67	1.816.963,81
2 - Trasferimenti correnti	5.997.823,49	1.588.232,37	-242.873,77	4.166.717,35
3 - Entrate extratributarie	4.472.857,68	860.072,40	154.167,01	3.766.952,29
4 - Entrate in conto capitale	3.569.578,45	2.258.323,29	-49.963,27	1.261.291,89
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	3.245.123,44	43.600,00	-20,00	3.201.503,44
<b>Totali</b>	<b>23.433.658,03</b>	<b>7.560.630,43</b>	<b>-378.429,70</b>	<b>15.494.597,90</b>

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	26.329.479,19	15.030.152,45	-942.528,38	10.356.798,36
2 - Spese in conto capitale	1.212.029,43	1.188.220,51	-20.941,51	2.867,41
3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	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	4.181.391,92	705.359,34	-248,49	3.475.784,09
<b>Totali</b>	<b>31.722.900,54</b>	<b>16.923.732,30</b>	<b>-963.718,38</b>	<b>13.835.449,86</b>

Tabella 46: Residui passivi



## Residui per anzianità

RESIDUI ATTIVI						
	Res 2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	TOTALE
Titolo 1	603.039,96	370.654,04	324.347,12	515.825,42	3.097,27	1.816.963,81
Titolo 2	2.747.031,21	3.515,65	198.595,60	229.312,12	988.262,77	4.166.717,35
Titolo 3	1.995.204,45	518.038,80	201.474,59	355.085,01	697.149,44	3.766.952,29
Titolo 4	151.183,24	149.482,39	0,00	136.030,02	824.596,24	1.261.291,89
Titolo 5						0,00
Titolo 6	1.281.169,12					1.281.169,12
Titolo 7						0,00
Titolo 8						0,00
Titolo 9	3.180.400,62	981,05	30,00	10.342,26	9.749,51	3.201.503,44
						0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.958.028,60</b>	<b>667.521,19</b>	<b>400.070,19</b>	<b>355.085,01</b>	<b>2.522.855,23</b>	<b>15.494.597,90</b>
RESIDUI PASSIVI						
	Res 2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	
Titolo 1	212.566,71	4.033,60	2.410.472,00	380.077,22	7.349.648,83	10.356.798,36
Titolo 2					2.867,41	2.867,41
Titolo 3						0,00
Titolo 4						0,00
Titolo 5						0,00
Titolo 6						0,00
Titolo 7	3.469.935,09				5.849,00	3.475.784,09
<b>TOTALE</b>	<b>3.682.501,80</b>	<b>4.033,60</b>	<b>2.410.472,00</b>	<b>380.077,22</b>	<b>7.352.516,24</b>	<b>13.835.449,86</b>

## RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI DI MAGGIORE CONSISTENZA

### Residui attivi di maggior rilevanza (>100.000 escluse partite di giro)

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

DGR. 2854/1996 - OB. 5B - 1996 - euro 425.491,32 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  
 R.L. - DGR. 3242/2012 - euro 417.575,90 formazione professionale oggetto di contestazione

PONTICELLI SRL - VIOLAZ. NORME TRIBUTI SPECIALE 146.591,15 euro sanzioni ambientali, in recupero  
 RIVIERACQUA anno 2013 euro 295.203,59  
 RIVIERACQUA anno 2014 euro 287.002,19  
 RIVIERACQUA anno 2015 euro 223.235,49  
 RIVIERACQUA anno 2016 euro 238.580,30  
 (La società ha riconosciuto il pagamento integrale del proprio debito nell'ambito del concordato)

TARSU 2014 2014 euro 358.748,26 in fase di recupero crediti

### Non sussistono residui passivi con anzianità superiore a 5 anni e rilevanti per importo



# 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:

<b>1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	16.085.793,72	13.725.545,73	85,33%	4.205.860,54	30,64%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.025.543,31	362.459,25	35,34%	320.929,84	88,54%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>17.111.337,03</b>	<b>14.088.004,98</b>	<b>82,33%</b>	<b>4.526.790,38</b>	<b>32,13%</b>

<b>2 - Giustizia</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>3 - Ordine pubblico e sicurezza</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	826.413,08	679.471,43	82,22%	666.712,37	98,12%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	57.155,00	24.654,98	43,14%	24.654,98	100,00%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>883.568,08</b>	<b>704.126,41</b>	<b>79,69%</b>	<b>691.367,35</b>	<b>98,19%</b>

<b>4 - Istruzione e diritto allo studio</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	3.313.122,21	3.259.360,98	98,38%	2.620.662,48	80,40%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.832.456,61	710.287,37	38,76%	610.076,39	85,89%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>5.145.578,82</b>	<b>3.969.648,35</b>	<b>77,15%</b>	<b>3.230.738,87</b>	<b>81,39%</b>

<b>5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	162.781,03	134.824,34	82,83%	78.123,94	57,94%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	36.000,00	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%
<b>Totali</b>	<b>198.781,03</b>	<b>134.824,34</b>	<b>67,83%</b>	<b>78.123,94</b>	<b>57,94%</b>

<b>6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	16.035,71	16.035,71	100,00%	16.035,71	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%
<b>Totali</b>	<b>16.035,71</b>	<b>16.035,71</b>	<b>100,00%</b>	<b>16.035,71</b>	<b>100,00%</b>

<b>7 - Turismo</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	51.000,00	13.004,62	25,50%	0,00	0,00%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.000,00	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%
<b>Totali</b>	<b>76.000,00</b>	<b>13.004,62</b>	<b>17,11%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	405.019,62	320.218,92	79,06%	300.896,74	93,97%
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%
<b>Totali</b>	<b>405.019,62</b>	<b>320.218,92</b>	<b>79,06%</b>	<b>300.896,74</b>	<b>93,97%</b>

<b>9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	4.228.066,40	1.084.408,37	25,65%	786.383,34	72,52%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	78.354,04	19.147,90	24,44%	7.948,30	41,51%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>4.306.420,44</b>	<b>1.103.556,27</b>	<b>25,63%</b>	<b>794.331,64</b>	<b>71,98%</b>

<b>10 - Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	17.467.754,14	16.799.070,82	96,17%	15.444.671,13	91,94%
Titolo 2 - Spese in conto capitale	11.929.426,88	9.333.208,23	78,24%	6.656.533,14	71,32%
Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totali</b>	<b>29.397.181,02</b>	<b>26.132.279,05</b>	<b>88,89%</b>	<b>22.101.204,27</b>	<b>84,57%</b>

<b>11 - Soccorso civile</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	3.000,00	1.876,61	62,55%	1.876,61	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%
<b>Totali</b>	<b>3.000,00</b>	<b>1.876,61</b>	<b>62,55%</b>	<b>1.876,61</b>	<b>100,00%</b>

<b>12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>13 - Tutela della salute</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>14 - Sviluppo economico e competitività</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	3.590,24	590,24	16,44%	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%
<b>Totali</b>	<b>3.590,24</b>	<b>590,24</b>	<b>16,44%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	11.421,68	10.805,70	94,61%	848,75	7,85%
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%
<b>Totale</b>	<b>11.421,68</b>	<b>10.805,70</b>	<b>94,61%</b>	<b>848,75</b>	<b>7,85%</b>

<b>17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>19 - Relazioni internazionali</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	741.040,34	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%
<b>Totale</b>	<b>741.040,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>50 - Debito pubblico</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
Titolo 1 - Spese Correnti	344.043,56	270.820,37	78,72%	270.820,37	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	1.342.041,05	1.247.998,34	92,99%	1.085.852,58	87,01%
<b>Totali</b>	<b>1.686.084,61</b>	<b>1.518.818,71</b>	<b>90,08%</b>	<b>1.356.672,95</b>	<b>89,32%</b>

<b>60 - Anticipazioni finanziarie</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

<b>99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>St. definitivi</b>	<b>Impegni</b>	<b>% Imp.</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>% Pag.</b>
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%
<b>Totali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

# 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.

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).



## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	653.294,04
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>	(+)	42.991.278,58 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 finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	36.316.033,84 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	580.464,83
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.247.998,34 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>5.500.075,61</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.254.351,55 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	756.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>7.510.427,16</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	520.554,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.714.580,45
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.275.291,96</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	612.627,51
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>662.664,45</b>

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		395.109,39
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		498.947,52
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		14.017.946,68
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		756.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		10.449.757,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		647.420,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
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
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>			<b>3.058.825,06</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		2.776.592,70
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>282.232,36</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)		0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>282.232,36</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>10.569.252,22</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	520.554,75
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	8.491.173,15
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.557.524,32</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	612.627,51
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>944.896,81</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.510.427,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	1.254.351,55
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	520.554,75
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	612.627,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.714.580,45
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>-591.657,10</b>

**W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y): 10.569.252,22**

**W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO 1.557.524,32**

**W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO 944.896,81**

## PARTECIPAZIONI societarie

A seguito del processo di riordino e razionalizzazione messo in atto fin dall'anno 2013 (anno in cui la Provincia partecipava, in diversa misura, direttamente in ben 17 società) alla data della stesura della presente relazione la Provincia di Imperia è presente nelle seguenti società di cui:

- due controllate, nello specifico Riviera Trasporti S.p.A., con una quota dell'84,44% del capitale sociale, e la Società per la Promozione dell'Università S.p.A., detenuta al 50% ;
- una collegata, la Società di Promozione per lo Sviluppo Economico nell'Imperiese S.r.l. in liquidazione, partecipata al 45%.

Inoltre, tramite la controllata Riviera Trasporti, l'Amministrazione provinciale detiene una partecipazione indiretta nella Riviera Trasporti Piemonte S.r.l. (84,44%).

Si riporta, in appresso, l'organigramma delle Società partecipate direttamente dall'Ente.

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)	Holding pura
00142950088	Riviera Trasporti S.p.A.	1975	84,44	Trasporto di persone urbano ed extraurbano di linea e non di linea, incluso il noleggio, da piazza e da rimessa, turistico, nazionale e internazionale.	SI	NO	NO	NO
01131590083	Società di Promozione per l'Università S.p.A.	1995	50,00	Sostegno e gestione corsi universitari.	SI	NO	NO	NO
01293530083	Società per la Promozione dello Sviluppo Economico dell'Imperiese S.r.l. In Liquidazione	2001	45,00	Promozione coordinamento e gestione attività e iniziative a sostegno dello sviluppo economico e produttivo dell'imperiese.	NO	NO	NO	NO

# 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.9 variazioni di bilancio e 8 Applicazioni di avanzo di amministrazione.

## **UTILIZZO FONDO DI RISERVA**

Durante l'esercizio sono state effettuati n.2 prelevamenti dal fondo di riserva.

## **FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI**

Sulla piattaforma dei crediti commerciali si rileva una riduzione dei debiti scaduti in misura superiore alla percentuale minima di legge, nonché un ritardo annuale dei pagamenti di segno negativo.

Non è pertanto necessario l' accantonamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali previsto dal comma 862 della legge 145/2018.

## **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 8A pari a euro 8.982.797,47**

Si tratta di crediti inesigibili: non risultano nelle scritture contabili della Provincia (credito relativo a rivalutazione ISTAT: 18 giugno scorso, con sentenza n.380, il Tribunale di Imperia ha respinto le richieste della RT in ordine al ricorso n. RG 677/2018 del valore di € 8.982.797)

**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); somma prudenzialmente accantonata in A.A.)

**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.: debito esposto al punto 1 pari a euro 1.200,00,** Si riferisce a servizi di polizia amministrativa. Nessun rilievo.

**società Riviera Trasporti S.p.A. :debito esposto al punto 1 pari a euro 200,00.** Nessun rilievo.

## **Società S.P.U. S.p.A.**

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

Le difficoltà di riconciliazione degli importi iscritti nel prospetto risiedono invece nella diversa rappresentazione degli stessi nelle contabilità dei due enti: la SPU ha pertanto correttamente provveduto a ricondurre debiti e crediti al singolo esercizio finanziario della Provincia, a partire dagli importi derivanti pro quota da due anni accademici consecutivi (le modalità sono chiarite in calce al prospetto medesimo). Il prospetto è dunque condivisibile.

**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

# 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.

La presente relazione è integrata dalla nota specifica sul conto economico-patrimoniale, al quale si rinvia.

Quanto alle valutazioni di prospettiva, i dati illustrati in questo documento sono da leggere anche alla luce della contestuale procedura di monitoraggio sul piano di riequilibrio pluriennale, la quale prevede report semestrali ampi e articolati, in grado di fornire adeguata rappresentazione sul percorso

intrapreso dall'ente.

Rimandando a tale fonte informativa ogni approfondimento, si può comunque affermare che i saldi complessivi testimoniano un graduale recupero delle condizioni di equilibrio finanziario e un rassicurante avvicinamento agli obiettivi da raggiungere secondo il piano ex art. 243 bis TUEL.

Il responsabile dei servizi finanziari  
(dott. Luigi Mattioli)