

PROVINCIA
DI
IMPERIA

Relazione al
Rendiconto di
Gestione

2019

Indice delle tabelle	5
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	6
Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8
Trasferimenti correnti	9
Entrate extratributarie	11
Entrate in conto capitale	14
Entrate da riduzione di attività finanziarie	16
Accensione di prestiti	17
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	18
Le missioni e i programmi	19
Prospetto economico riepilogativo delle missioni	20
.....	21
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	23
Missione 2 - Giustizia	24
Voce non presente	24
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	25
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	26
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	27
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	28
Missione 7 - Turismo	29
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	30
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	31
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	33
Missione 11 - Soccorso civile	34
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	35
Missione 13 - Tutela della salute	36
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	37
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	38
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	39
Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	40
Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	41
Missione 19 - Relazioni internazionali	42
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	43
Missione 50 - Debito pubblico	44
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	45
Analisi della spesa	46
La spesa corrente	47

La spesa in conto capitale	51
La spesa per incremento di attività finanziarie	55
La spesa per rimborso di prestiti	56
La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere	57
Grado di realizzazione delle previsioni di entrata.....	58
Parte Entrata	58
Il risultato della gestione di competenza	60
La gestione e il fondo di cassa.....	63
La gestione dei residui	65
Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa.....	69
PARTECIPAZIONI SOCIETARIE.....	74
Il conto economico	75
Lo stato patrimoniale	78
L'equilibrio di bilancio	81
Altre informazioni ex art.11 comma 6 del DLGS.118/2011	85
Conclusioni	88

Indice delle tabelle

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

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

La relazione al rendiconto

Quadro normativo di riferimento

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

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

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

Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

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

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

Il risultato di amministrazione

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

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

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

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
1Fondo cassa al 1° gennaio			18.540.652,72
2Riscossioni	8.835.664,65	37.051.511,18	45.887.175,83 (+)
3Pagamenti	13.553.007,43	33.176.575,40	46.729.582,83 (-)
4Saldo di cassa al 31 dicembre			17.698.245,72 (=)
5Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
6Fondo di cassa al 31 dicembre			17.698.245,72 (=)
7Residui attivi	16.185.357,79	11.436.728,58	27.622.086,37 (+)
8 di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
9Residui passivi	20.686.254,06	13.506.493,94	34.192.748,00 (-)
10Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾			564.877,29 (-)
11Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾			865.149,59 (-)
12 Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) ⁽²⁾			9.697.557,21 (=)

Tabella 1: Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				18.540.652,72
RISCOSSIONI	+	8.835.664,65	37.051.511,18	45.887.175,83
PAGAMENTI	-	13.553.007,43	33.176.575,40	46.729.582,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			17.698.245,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			17.698.245,72
RESIDUI ATTIVI	+	16.185.357,79	11.436.728,58	27.622.086,37
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	20.686.254,06	13.506.493,94	34.192.748,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			564.877,29
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			865.149,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	=			9.697.557,21
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				551.975,00
Fondo contenzioso				250.000,00
Altri accantonamenti				283.936,84
Fondo crediti dubbia esigibilità				2.825.850,19
			Totale parte accantonata (B)	3.911.762,03
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				238.441,07
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.773.875,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				1.265.988,71
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.379.448,54
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	5.657.753,33
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	31.911,39
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	96.130,46
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

Il risultato di amministrazione, al netto delle quote vincolate, accantonate e destinate, ritorna ad avere segno positivo (avanzo disponibile pari a euro 96.130,46), dopo il dato negativo di oltre due milioni registrato nell'esercizio precedente. Il bilancio 2019 ha dunque assorbito l'applicazione del disavanzo, per la quota applicata nell'esercizio ai sensi dell'art.188 del TUEL come modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014.

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

In particolare:

risorse accantonate (a1)

Fondo contenzioso: risorse accantonate al 1/1 pari a 700.000,00, applicate per 120.047,00 e ridotte di 329.953,00: il fondo copriva principalmente i rischi iniziali legati al contenzioso RT, ed è stato ridotto a seguito dell'adozione di deliberazione di C.P. che ha fortemente diminuito il rischio in oggetto, grazie a un percorso di riallineamento delle partite reciproche. Il rischio di dover comunque sopportare esborsi per il credito IVA è stato comunque oggetto di apposita, specifica copertura mediante stanziamento integrale a bilancio della somma.

FCDE: variazione di segno positivo per adeguamento fondo al livello richiesto dalla norma

Altri accantonamenti: valore iniziale pari a 654.184,07. Rideterminato il valore degli aumenti contrattuali e l'accantonamento swap (reso compatibile con le disponibilità attuali, essendo comunque valutate sufficienti le risorse destinate a regolare lo sbilancio dei flussi)

Risorse vincolate (a2)

Vincoli di legge: vincoli iniziali pari a euro 852.083,44. La principale variazione deriva dall'impegno di risorse vincolate per 725.942,75, restituite alla Regione Liguria per competenza (canoni demaniali)

Vincoli da trasferimenti: risorse vincolate al 1/1 pari a 2.386.129,71. Sono in gran parte vincoli legati a risorse relative a funzioni della provincia ante riforma, che comunque hanno subito poche variazioni nella gestione del bilancio 2019 (eccezione di rilievo: 250.454,97 relativi a difesa suolo, residui cancellati).

Le principali variazioni riguardano i contributi per smaltimento rifiuti, e conseguono dall'ordinaria contabilizzazione di entrate in corso d'anno (658.838,84) e da impegni delle quote di avanzo applicato (318.388,45); altre, di minore entità, sono entrate accertate nel 2019 su funzioni quali istruzione, tpl, parchi, servizio idrico, progetti comunitari ecc. E' stata applicata e impegnata una quota di risorse vincolate al servizio istruzione HK per euro 202.231,33.

Vincoli da finanziamenti: la consistenza delle risorse vincolate varia dagli iniziali 194.409,32 ai finali 1.265.988,71, per effetto delle risorse destinate a ex caserma Revelli.

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: risorse vincolate all'1/1 pari a 859.370,09. Entrate accertate nel 2019 per 642.026,01 (cemento armato, istruzione, difesa suolo). Applicazioni per totali euro 121.947,56. Risorse vincolate nel risultato di amministrazione pari a euro 1.379.448,54

Risorse destinate agli investimenti (a3)

La consistenza passa da euro 273.316,65 e euro 31.911,39. Nuove entrate per euro 28.668,15, impegni in corso d'esercizio per euro 270.073,41 per attrezzature informatiche, edilizia scolastica, viabilità)

Analisi delle entrate

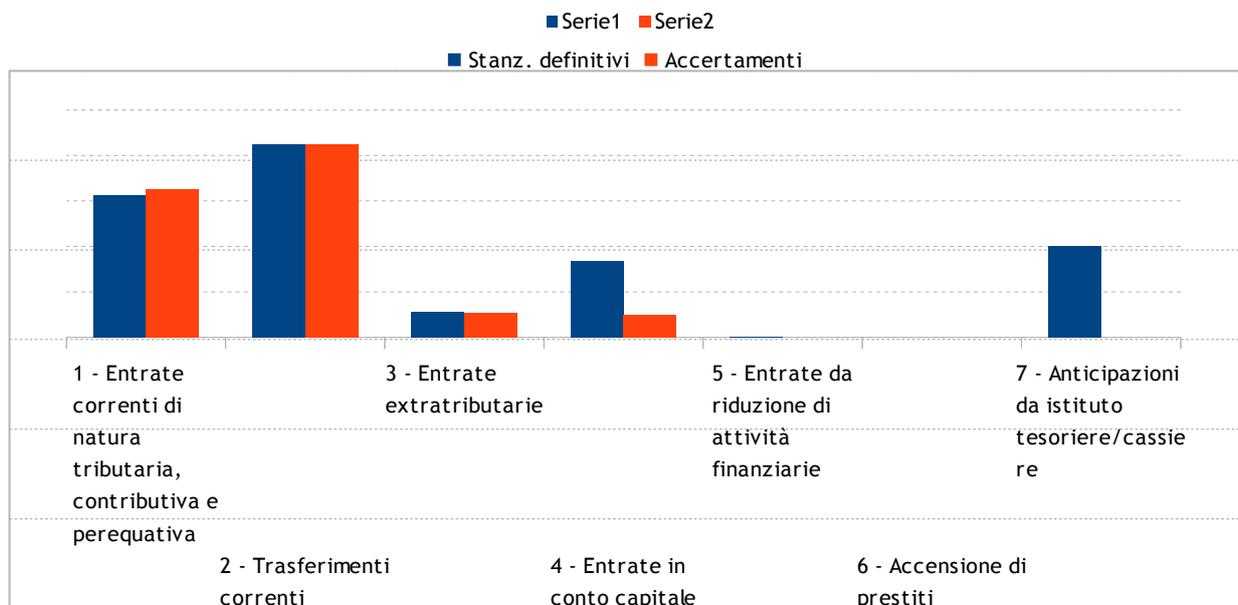
Nella fase tecnica che preceduto la stesura del documento contabile, le componenti positive non realizzate non sono state contabilizzate mentre le componenti negative sono state contabilizzate, e quindi rendicontate, anche se non sono definitivamente realizzate (rispetto del principio n.9 - Prudenza). 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, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del rendiconto ufficiale. Gli schemi successivi analizzano invece nel dettaglio ogni singolo argomento.

Titolo	Stanz. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.677.033,95	16.249.787,42	103,65%
2 2 - Trasferimenti correnti	21.226.935,26	21.221.454,98	99,97%
3 3 - Entrate extratributarie	2.814.959,38	2.639.010,72	93,75%
4 4 - Entrate in conto capitale	8.406.618,93	2.419.760,71	28,78%
5 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.525,00	0,00	0,00%
6 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%
7 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
8 Totali	58.144.072,52	42.530.013,83	73,15%

Tabella 2: Grado di accertamento delle entrate



1

Diagramma 1: Grado di accertamento delle entrate

Il grado di accertamento delle entrate, comunque superiore all'esercizio precedente (67%), risulta condizionato dalla partita delle anticipazioni di tesoreria, previste ma non utilizzate, e dalla mancata realizzazione di alienazioni immobiliari che non influiscono tuttavia sugli equilibri correnti. Gli accertamenti delle entrate correnti registrano invece addirittura una maggiore entrata nel titolo I.

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.

Nelle 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
1 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	14.906.096,77	15.478.850,24	103,84%
2 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00%
3 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	770.937,18	770.937,18	100,00%
4 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00%
5 Totali	15.677.033,95	16.249.787,42	103,65%

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

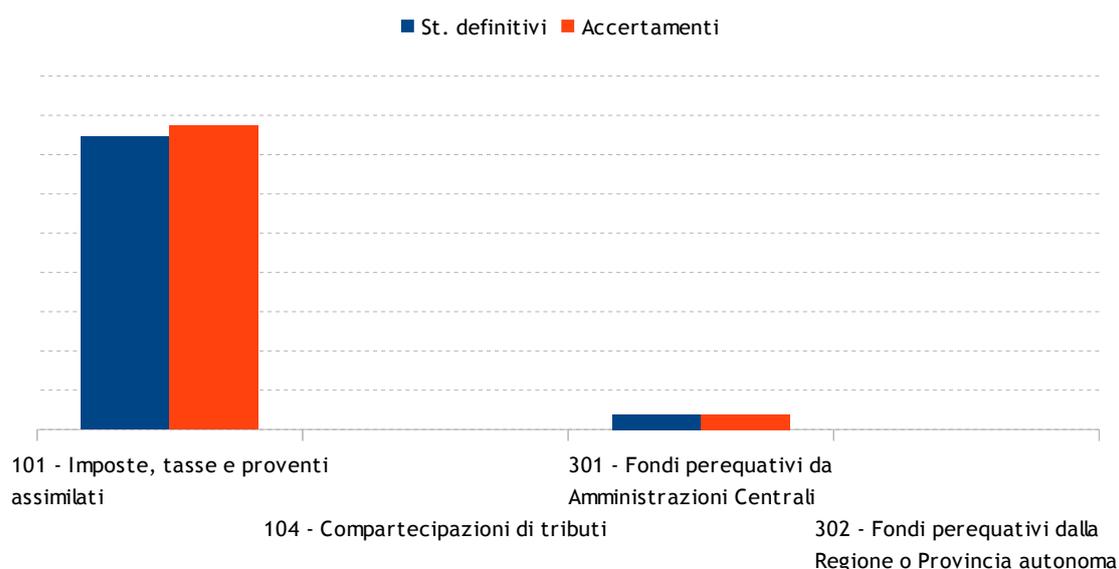


Diagramma 2: Grado di accertamento delle entrate correnti tributarie contributive e perequative

Trasferimenti correnti

Queste entrate rappresentano trasferimenti e contributi effettuati nell'ambito del settore pubblico 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 poco potere di attivazione e che sta assumendo decisamente un peso sempre meno incisivo.

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, in particolare della Regione, all'ordinaria gestione dell'Ente.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	21.141.616,42	21.136.136,14	99,97%
2 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00%
3 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00%
4 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00%
5 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	85.318,84	85.318,84	100,00%
6 Totali	21.226.935,26	21.221.454,98	99,97%

Tabella 4: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

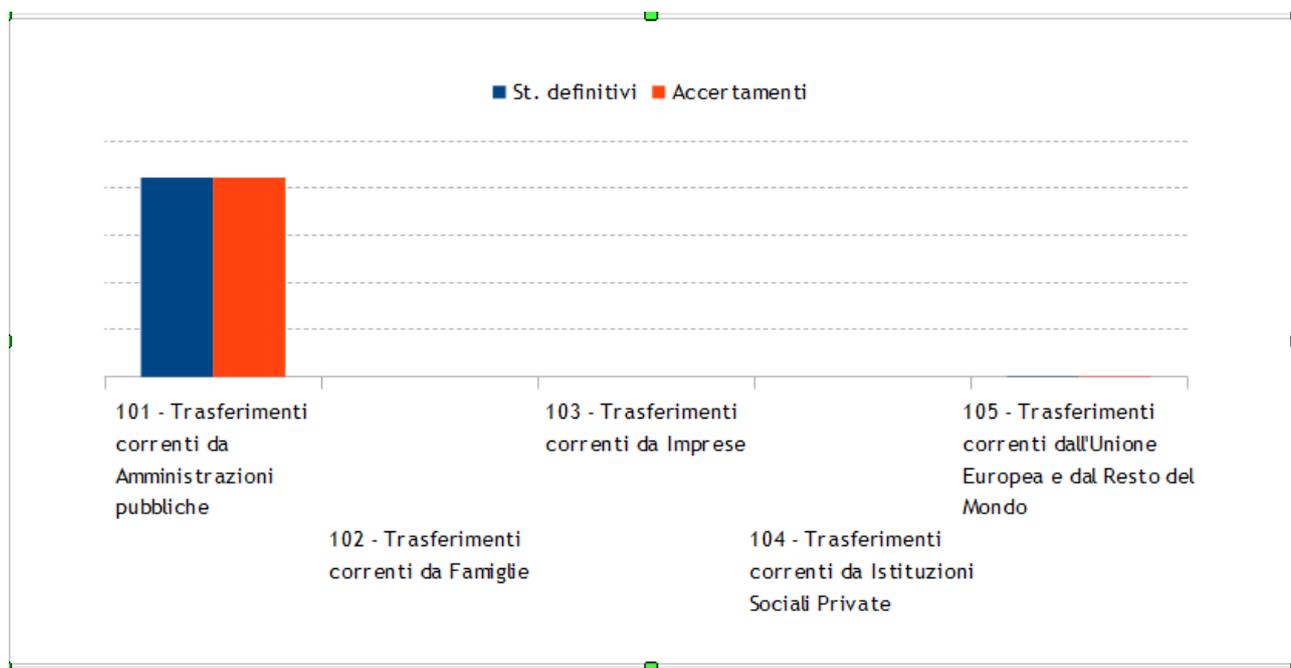


Diagramma 3: Grado di accertamento delle entrate da trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti, accertati per euro **21.221.454,98** complessivi, sono costituiti:

- per euro **4.322.402,81** 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.

Resta stanziato in entrata il solo trasferimento di parte corrente assegnato alle Province in riequilibrio pluriennale, per 1.200.000,00 euro, e 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, medaglia d'oro v.m., trasferimento CPN per progetti).

- per euro **16.813.733,33** da trasferimenti da Amministrazioni Locali

Il valore complessivo e le singole voci sono analoghi all'esercizio precedente. In particolare, tra le poste più rilevanti:

Legge regionale 31/98 trasporto pubblico locale euro 12.199.071,08 .

Costo TPL a carico dei Comuni euro **2.705.401,22**

Trasferimento regionale per attività servizi per l'impiego euro 541.700,00

Trasferimento da comuni per ATO rifiuti euro 436.716,32

Funzioni in materia di rifiuti per euro 897.649,43

Contributi per studenti disabili euro 257.704,99 1(oltre a 6.608,29 per diritto allo studio)

Progetti parchi euro 137.632,00.

Trasferimento regionale per funzioni delegate euro 133.350,00

Entrate extratributarie

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

Il valore complessivo del titolo è stato già analizzato. Da segnalare, tra le voci in maggiore entrata, i proventi da controllo impianti termici (accertati euro

247.868,15), le entrate museali (accertati euro 67.218,40); in minore entrata i fitti fabbricati (accertati euro 260.497,84). COSAP come da previsione.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.070.055,92	1.062.387,79	99,28%
2 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo ed irregolarità	406.000,00	221.453,90	54,55%
3 300 - Interessi attivi	2.000,00	59,86	2,99%
4 400 - Altre entrate da redditi da capitale	100.000,00	45.731,00	45,73%
5 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.236.903,46	1.309.378,17	105,86%
6 Totali	2.814.959,38	2.639.010,72	93,75%

Tabella 5: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

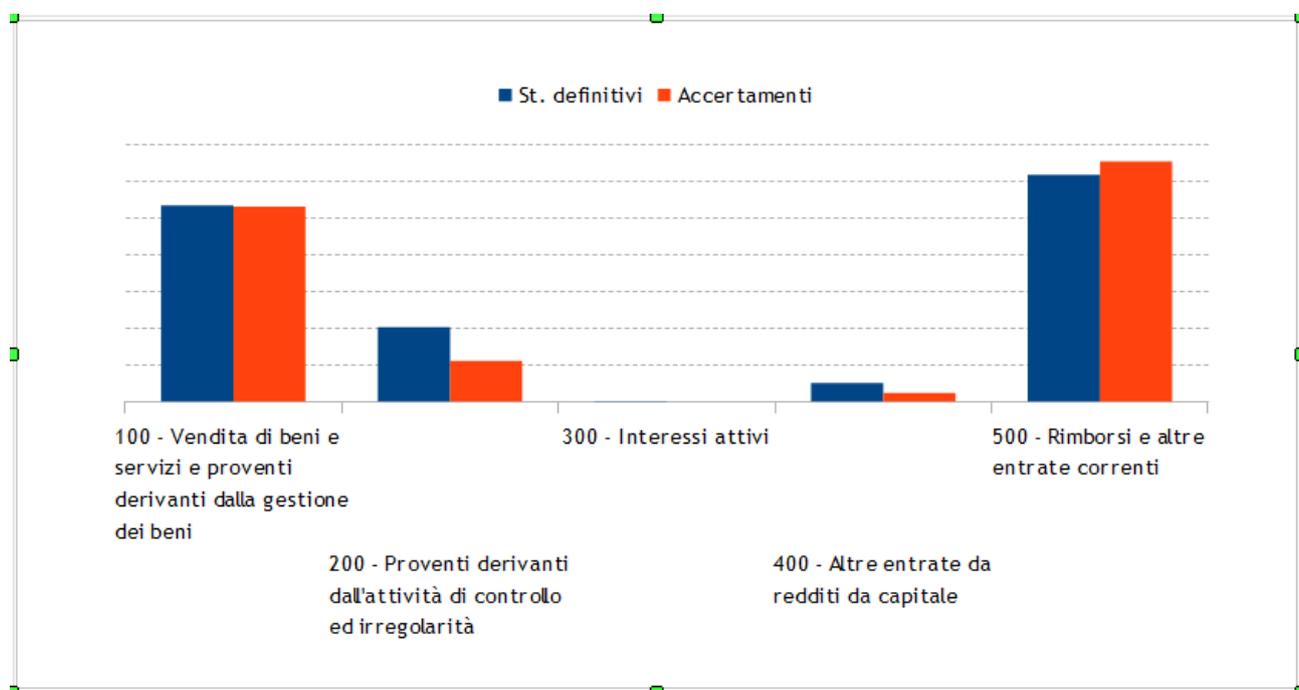


Diagramma 4: Grado di accertamento delle entrate extratributarie

Entrate in conto capitale

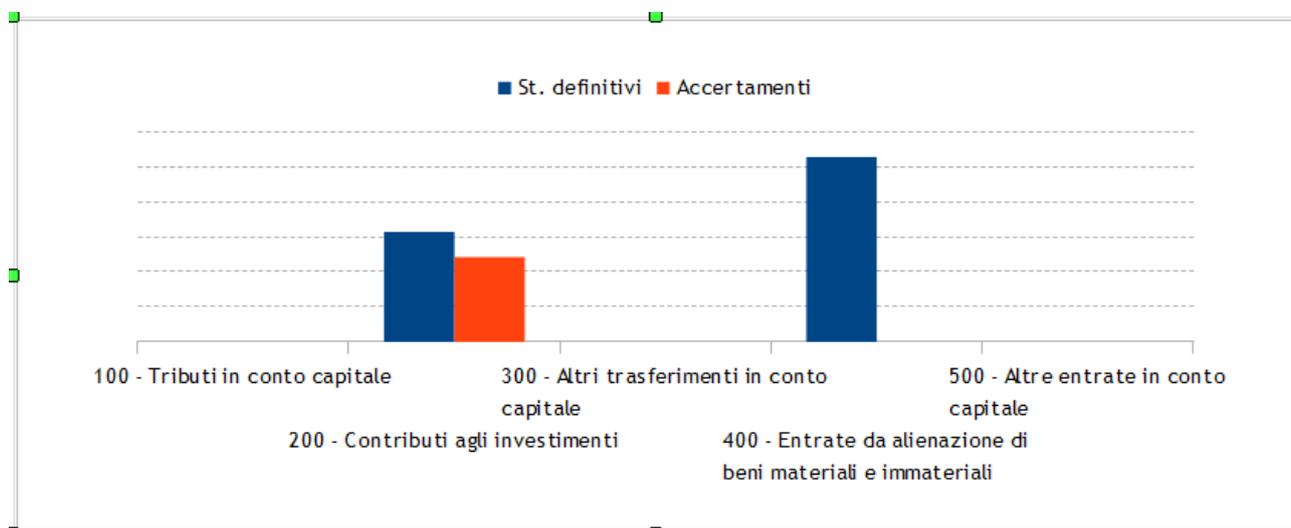
Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in 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.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
2 200 - Contributi agli investimenti	3.131.618,93	2.419.260,71	77,25%
3 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
4 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.275.000,00	500,00	0,01%
5 500 - Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00%
6 Totali	8.406.618,93	2.419.760,71	28,78%

Tabella 6: Grado di accertamento delle entrate in conto capitale



Il titolo 4 – entrate in conto capitale, totale 2.419.760,71 – è composto da:
euro 1.601.749,89 quale trasferimento per il piano straordinario di viabilità (risorse assegnate in via continuativa), 423.023,85 per danni alluvionali, 266.570,00 quale contributo regionale TPL, oltre a voci residuali per strade e scuole)

Entrate da riduzione di attività finanziarie

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

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 100 - Alienazione di attività finanziarie	18.525,00	0,00	0,00%
2 200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00%
3 300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00%
4 400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%
5 Totali	18.525,00	0,00	0,00%

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

Nessun accertamento.

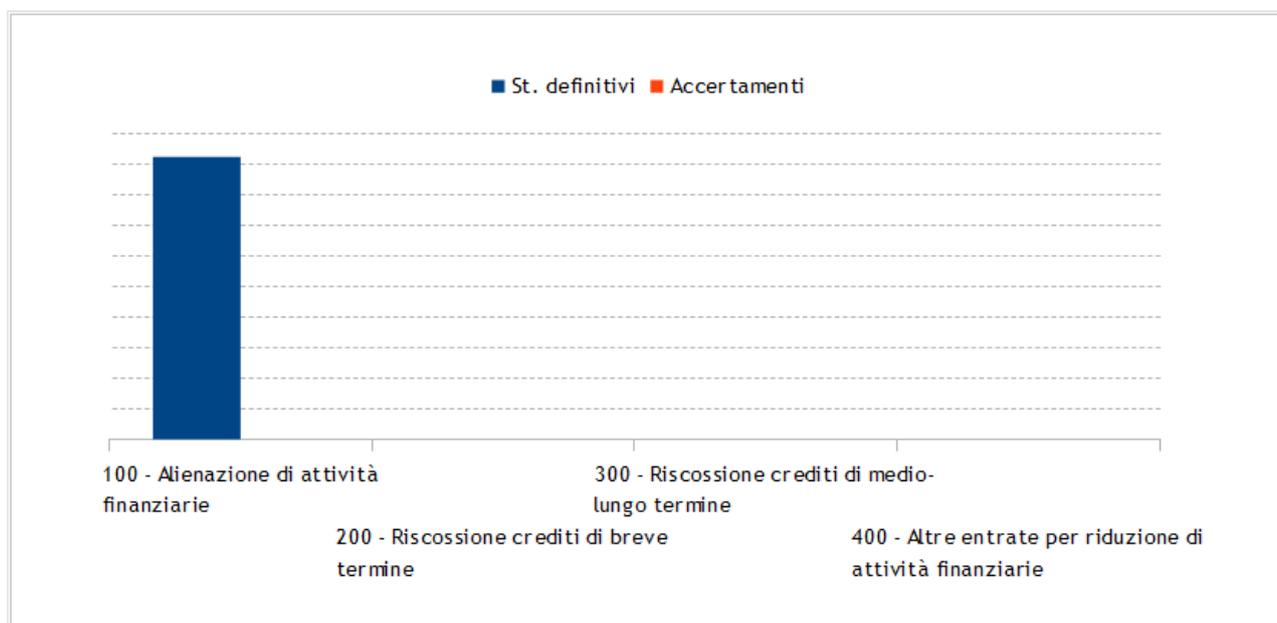


Diagramma 6: Grado di accertamento delle Entrate da riduzione di attività finanziarie

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). I

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00%
2 200 - Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00%
3 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00%
4 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00%
5 Totali	0,00	0,00	0,00%

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

Nessun accertamento

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, disponendo di una liquidità rilevante.

Tipologia	St. definitivi	Accertamenti	% Accertato
1 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%
2 Totali	10.000.000,00	0,00	0,00%

Tabella 9: 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, di gestione 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.

Il documento inizia con un'analisi complessiva delle missioni per poi proseguire esaminando nel dettaglio ciascuna missione. Seguirà poi un incrocio tra le missioni e i primi tre titoli della spesa per illustrare, in ciascuna missione, la capacità di realizzare la spesa corrente, di effettuare investimenti e di rimborsare eventuali prestiti contratti negli anni precedenti.

Prospetto economico riepilogativo delle missioni

Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.889.677,48	13.511.322,47	90,74%	4.105.736,27	30,39%
2 2 - Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 3 - Ordine pubblico e sicurezza	976.701,79	900.393,27	92,19%	876.762,45	97,38%
4 4 - Istruzione e diritto allo studio	5.447.992,13	2.107.043,95	38,68%	1.671.170,49	79,31%
5 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	167.435,27	152.948,68	91,35%	129.995,79	84,99%
6 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.190.278,12	20.587,76	1,73%	20.587,76	100,00%
7 7 - Turismo	12.220,00	1.420,00	11,62%	1.220,00	85,92%
8 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	580.005,41	468.127,86	80,71%	242.805,97	51,87%
9 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.234.796,55	2.191.021,61	67,73%	1.441.385,47	65,79%
1 10 - Trasporti e diritto alla mobilità 0	23.848.172,35	19.811.079,98	83,07%	17.386.628,22	87,76%
1 11 - Soccorso civile 1	1.500,00	1.500,00	100,00%	1.500,00	100,00%
1 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 2	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 13 - Tutela della salute 3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 14 - Sviluppo economico e competitività 4	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 15 - Politiche per il lavoro e la formazione 5 professionale	21.000,00	3.220,57	15,34%	2.612,42	81,12%
1 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca 6	3.732,54	1.035,02	27,73%	1.035,02	100,00%
1 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche 7	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e 8 locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 19 - Relazioni internazionali 9	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 20 - Fondi e accantonamenti 0	559.900,07	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 50 - Debito pubblico 1	1.583.857,39	1.555.142,24	98,19%	1.555.142,24	100,00%
2 60 - Anticipazioni finanziarie 2	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 3	Totali 62.517.269,10	40.724.843,41	65,14%	27.436.582,10	67,37%

Tabella 10: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

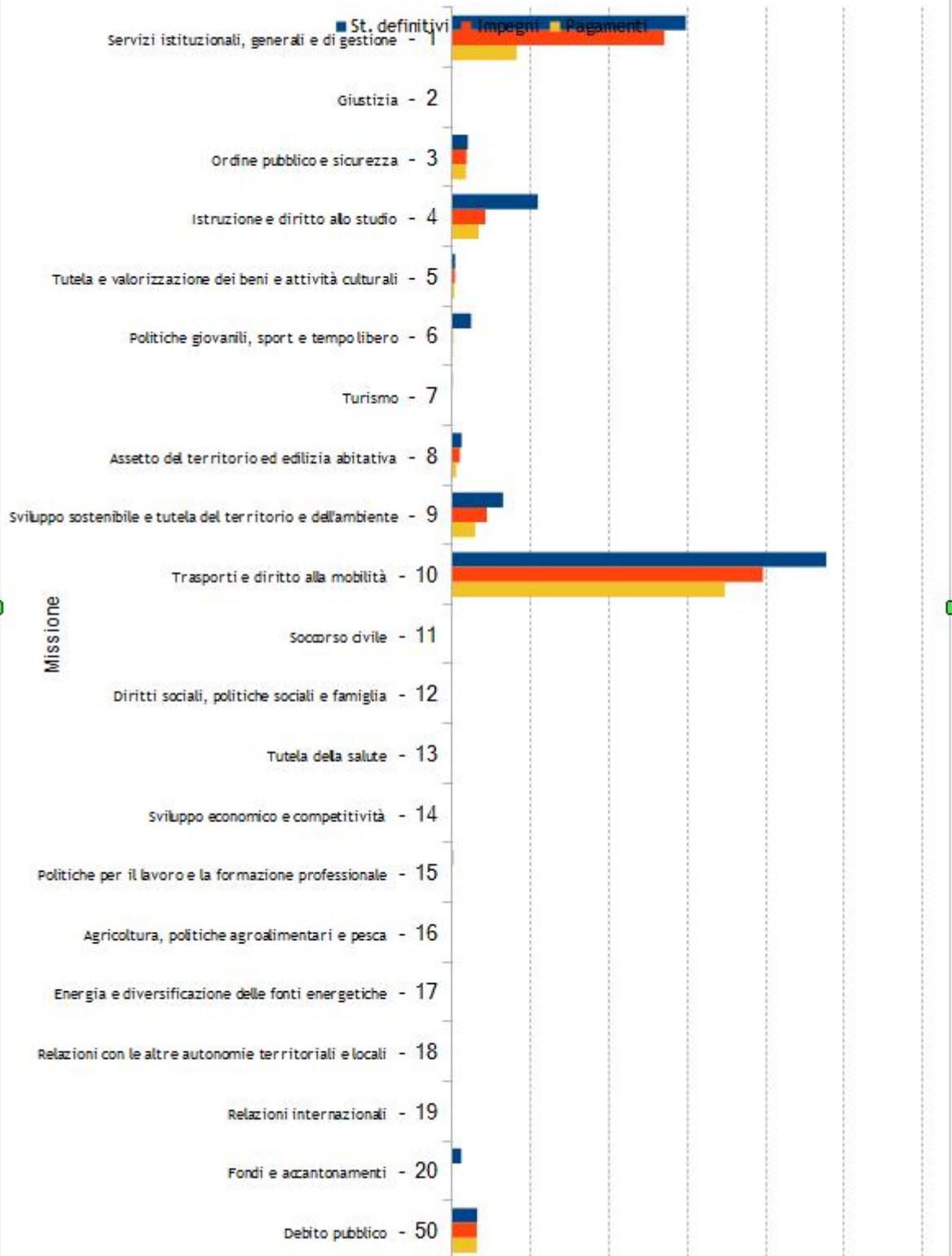


Diagramma 8: Prospetto economico riepilogativo delle missioni

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	1	280.470,78	263.334,82	93,89%	240.850,29	91,46%
2 - Segreteria generale	2	226.453,65	205.639,09	90,81%	75.870,24	36,89%
3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3	9.816.032,26	9.708.985,82	98,91%	637.357,15	6,56%
4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	4	120.528,73	113.746,04	94,37%	113.746,04	100,00%
5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	5	590.575,11	378.918,27	64,16%	303.836,40	80,19%
6 - Ufficio tecnico	6	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	7	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Statistica e sistemi informativi	8	314.095,85	295.858,26	94,19%	278.259,70	94,05%
9 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	9	40.659,47	28.311,55	69,63%	28.311,55	100,00%
10 - Risorse umane	10	358.220,73	342.405,06	95,58%	324.566,41	94,79%
11 - Altri servizi generali	11	3.142.640,90	2.174.123,56	69,18%	2.102.938,49	96,73%
12 - Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)	12	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	13	14.889.677,48	13.511.322,47	90,74%	4.105.736,27	30,39%

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

Gli impegni rispettano le previsioni, fatta eccezione per i programmi interessati da mobilità interna di personale e, aspetto ben più rilevante, per un risparmio IMU di euro 135.803,83 sui 210.000,00 stanziati, per effetto della graduale opera di revisione straordinaria degli immobili. L'economia sul programma 11 deriva da accantonamenti per aumenti contrattuali non realizzati.

Missione 2 - Giustizia

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

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Uffici giudiziari	1	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Casa circondariale e altri servizi	2	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali 4	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 12: Prospetto economico della Missione 2 - Giustizia

Voce non presente

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. Nel caso specifico della Provincia, si tratta del complesso di spese relative al Corpo di Polizia Provinciale che, seppur ridotto a seguito della riforma, è stato mantenuto e viene utilizzato anche per servizi convenzionati con altri enti territoriali.

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Polizia locale e amministrativa	1	976.701,79	900.393,27	92,19%	876.762,45	97,38%
2 - Sistema integrato di sicurezza urbana	2	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)	3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali 4	976.701,79	900.393,27	92,19%	876.762,45	97,38%

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

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 limitata alle scuole secondarie (licei e istituti tecnici).

Nell'ambito del programma 2 assumono rilevanza le risorse impegnate in parte corrente per la manutenzione ordinaria, che superano i 300.000 euro, il combustibile per riscaldamento (euro 225.000,00 circa), acqua, luce e gas (euro 366.770,00 circa, con economia di oltre 83.000 euro):

Si aggiungono retribuzioni del personale, i fondi spese per le scuole, la manutenzione mobili, i fitti e gli interessi sui mutui CDP.

Nel programma 4 è impegnata la quota di contributo in conto soci previsto dalle norme statutarie limitatamente alla corrispondente quota di affitto locali prevista in entrata (euro 155.000,00)

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Istruzione prescolastica	1	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	2	4.816.447,52	1.493.483,70	31,01%	1.294.213,52	86,66%
4 - Istruzione universitaria	3	155.000,00	155.000,00	100,00%	155.000,00	100,00%
5 - Istruzione tecnica superiore	4	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Servizi ausiliari all'istruzione	5	476.544,61	458.560,25	96,23%	221.956,97	48,40%
7 - Diritto allo studio	6	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)	7	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali €	5.447.992,13	2.107.043,95	38,68%	1.671.170,49	79,31%

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

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. 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.

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico	1	102.235,27	98.906,36	96,74%	97.362,81	98,44%
2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2	65.200,00	54.042,32	82,89%	32.632,98	60,38%
3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)	3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali 4		167.435,27	152.948,68	91,35%	129.995,79	84,99%

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

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	1	1.190.278,12	20.587,76	1,73%	20.587,76	100,00%
2 - Giovani	2	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)	3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali 4	1.190.278,12	20.587,76	1,73%	20.587,76	100,00%

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

La spesa stanziata e non impegnata riguarda la complessa pratica caserme ex Revelli, per la quale si rinvia a trattazione specifica.

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. La Provincia non ha più competenza

diretta in materia: residua la spesa per l'affitto dei terreni per la stazione sciistica Monesi.

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	1	12.220,00	1.420,00	11,62%	1.220,00	85,92%
2 - Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	2	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali		12.220,00	1.420,00	11,62%	1.220,00	85,92%

Tabella 17: Prospetto economico della Missione 7 - Turismo

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. Le spese si riferiscono alle funzioni residuali in materia urbanistica e alla funzione cemento armato – antisismica. Si tratta quasi esclusivamente di spese di personale e di piccole spese di funzionamento. In questo esercizio si aggiungono rilevati investimenti in dotazioni informatiche per garantire l'operatività degli uffici, con finanziamento a valere su entrate vincolate.

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Urbanistica e assetto del territorio	1	580.005,41	468.127,86	80,71%	242.805,97	51,87%
2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	2	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)	3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali 4		580.005,41	468.127,86	80,71%	242.805,97	51,87%

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

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.

Il programma 1 non prevede più impegni, se non la restituzione alla Regione, per competenza, dei canoni demaniali pregressi.

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, per oltre 1 milione di euro, 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 solo le spese di personale relative al servizio idrico integrato.

Il programma 5 (aree protette, parchi, ecc.) è ormai una funzione residuale per la Provincia e contempla principalmente spese di personale ed eventuali risorse derivanti da trasferimenti con vincolo di destinazione.

Nel programma 8 sono compresi gli impegni per personale e servizi per il controllo inquinamento e verifica impianti termici, compresi i costi di funzionamento. Non essendovi più in organico dipendenti in possesso della necessaria abilitazione, i controlli sono assegnati all'esterno per 50.000,00 euro di spesa complessiva.

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Difesa del suolo	1	725.942,75	725.942,75	100,00%	725.942,75	100,00%
2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2	21.460,39	17.843,22	83,14%	17.843,22	100,00%
3 - Rifiuti	3	2.003.717,73	1.088.070,46	54,30%	457.005,46	42,00%
4 - Servizio idrico integrato	4	264.398,17	225.267,00	85,20%	149.374,70	66,31%
5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	5	52.835,10	38.364,43	72,61%	38.364,43	100,00%

6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	€	47.725,60	6.022,68	12,62%	0,00	0,00%
7 - Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	7	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	€	118.716,81	89.511,07	75,40%	52.854,91	59,05%
9 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	€	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali ¹		3.234.796,55	2.191.021,61	67,73%	1.441.385,47	65,79%

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

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.

Le spese del programma 2 sono costituite dalle risorse trasferite per il contratto di servizio (euro 12.917.298,26 + 1.667.317,32 + 206.565,37 in parte corrente), oltre alle spese di personale ed euro 265.716,00 in conto capitale per acquisto bus a seguito di aggiudicazione bando per le necessarie risorse. 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 420.000 euro per la manutenzione ordinaria, in linea con l'esercizio precedente, oltre alle spese di personale, carburante e utenze.

Le spese in conto capitale, per interventi finanziati da trasferimenti, avanzo di amministrazione, cofinanziamenti, alienazioni ammontano ad euro 2.942.085,22, in netto aumento rispetto all'esercizio precedente.

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Trasporto ferroviario	1	0	0	0,00%	0,00	0,00%
2 - Trasporto pubblico locale	2	15232689,67	15116955,03	99,24%	13.878.388,83	91,81%
3 - Trasporto per vie d'acqua	3	0	0	0,00%	0,00	0,00%
4 - Altre modalità di trasporto	4	100444,55	100360,14	99,92%	100.316,04	99,96%
5 - Viabilità e infrastrutture stradali	5	8515038,13	4593764,81	53,95%	3.407.923,35	74,19%
6 - Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	6	0	0	0,00%	0,00	0,00%
Totali	7	23.848.172,35	19.811.079,98	83,07%	17.386.628,22	87,76%

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

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. 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).

Programma		St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 - Sistema di protezione civile	1	1.500,00	1.500,00	100,00%	1.500,00	100,00%
2 - Interventi a seguito di calamità naturali	2	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)	3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali <	1.500,00	1.500,00	100,00 %	1.500,00	100,00 %

Tabella 21: Prospetto economico della Missione 11 - Soccorso civile

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	1	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 - Interventi per la disabilità	2	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 - Interventi per gli anziani	3	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	4	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
5 - Interventi per le famiglie	5	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 - Interventi per il diritto alla casa	6	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	7	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8 - Cooperazione e associazionismo	8	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	9	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)	10	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	11	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

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

Voce non presente

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%
9 Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

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

Voce non presente

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.	
11 - 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%	
33 - Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
44 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
5 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
€	Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

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

Voce non presente

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.

La funzione è ormai trasferita alla Regione, residuano alcune spese per utenze poste a recupero.

Programma	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.	
11 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	21.000,00	3.220,57	15,34%	2.612,42	81,12%	
22 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
33 - 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%	
5	Totali	21.000,00	3.220,57	15,34%	2.612,42	81,12%

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

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	3.732,54	1.035,02	27,73%	1.035,02	100,00%
22 - 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%
4 Totali	3.732,54	1.035,02	27,73%	1.035,02	100,00%

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.	
11 - Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
22 - Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
4	Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

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%
3 Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

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

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%
22 - Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Tabella 29: Prospetto economico della Missione 19 - Relazioni internazionali

Voce non presente

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.	
11 - Fondo di riserva	116.454,77	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
22 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	343.445,30	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
33 - Altri fondi	100.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
4	Totali	559.900,07	0,00	0,00%	0,00	0,00%

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

Voce non valorizzata, in quanto non si sono verificate le condizioni per l'impegno dei fondi accantonati.

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	1	320.180,00	291.465,05	91,03%	291.465,05	100,00%
2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2	1.263.677,39	1.263.677,19	100,00%	1.263.677,19	100,00%
	Totali	1.583.857,39	1.555.142,24	98,19%	1.555.142,24	100,00%

Tabella 31: Prospetto economico della missione - 50 Debito pubblico

Elementi di sintesi	Al 31/12/2019	Al 31/12/2018	Variazione
<u>Debito globale</u>	21 983 074.49 €	23 254 664.79 €	↓
<u>Tasso medio senza swap</u>	2.47 %	2.44 %	→
<u>Tasso medio con swap</u>	3.70 %	3.66 %	→
<u>Durata residua media</u>	18.51 <u>anni</u>	19.16 <u>anni</u>	↓
<u>Durata media</u>	10.84 <u>anni</u>	11.24 <u>anni</u>	↓

Sono stati sottoscritti 330 mutuo/i con 4 controparte/i. I prodotti di copertura sono stati sottoscritti con 1 controparte/i.

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	1	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	Totali 2	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

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, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del conto di bilancio ufficiale.

Titolo	St. definitivi	Impegni	% Impegnato	
11 - Spese correnti	39.672.553,69	36.085.081,15	90,96%	
22 - Spese in conto capitale	11.581.038,02	3.376.085,07	29,15%	
33 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	
44 - Rimborso di prestiti	1.263.677,39	1.263.677,19	100,00%	
55 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%	
7	Totali	62.517.269,10	40.724.843,41	65,14%

Tabella 33: Analisi della spesa per titoli

La spesa corrente

Le spese correnti sono impiegate nel funzionamento di servizi generali, per rimborsare la quota annua degli interessi dei mutui e 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	
11 - Redditi da lavoro dipendente	5.298.419,95	
22 - Imposte e tasse a carico dell'ente	508.995,09	
33 - Acquisto di beni e servizi	16.304.902,57	
44 - Trasferimenti correnti	3.621.405,36	
55 - Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	
66 - Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	
77 - Interessi passivi	865.913,81	
88 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	
99 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	9.107.859,44	
110 - Altre spese correnti	377.584,93	
1	Totali	36.085.081,15

Tabella 34: Prospetto economico della spesa corrente per macroaggregati

La tabella seguente e il relativo grafico mostrano la ripartizione in missioni.

N	Missione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	14.785.677,48	13.511.322,47	91,38%	4.105.736,27	30,39%
2 2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3 3	Ordine pubblico e sicurezza	954.201,79	900.393,27	94,36%	876.762,45	97,38%
4 4	Istruzione e diritto allo studio	2.219.656,44	2.058.691,24	92,75%	1.624.004,77	78,89%
5 5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	167.435,27	152.948,68	91,35%	129.995,79	84,99%
6 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	22.272,48	20.587,76	92,44%	20.587,76	100,00%
7 7	Turismo	12.220,00	1.420,00	11,62%	1.220,00	85,92%
8 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	492.505,41	399.395,86	81,09%	242.073,97	60,61%
9 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.234.796,55	2.191.021,61	67,73%	1.441.385,47	65,79%
1 10 0	Trasporti e diritto alla mobilità	16.877.475,66	16.552.079,62	98,07%	14.982.306,54	90,52%
1 11 1	Soccorso civile	1.500,00	1.500,00	100,00%	1.500,00	100,00%
1 12 2	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 13 3	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 14 4	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 15 5	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	21.000,00	3.220,57	15,34%	2.612,42	81,12%
1 16 6	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.732,54	1.035,02	27,73%	1.035,02	100,00%
1 17 7	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 18 8	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
1 19 9	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 20 0	Fondi e accantonamenti	559.900,07	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 50 1	Debito pubblico	320.180,00	291.465,05	91,03%	291.465,05	100,00%
2 60 2	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2 3	Totali	39.672.553,69	36.085.081,15	90,96%	23.720.685,51	65,74%

Tabella 35: La spesa corrente per missioni

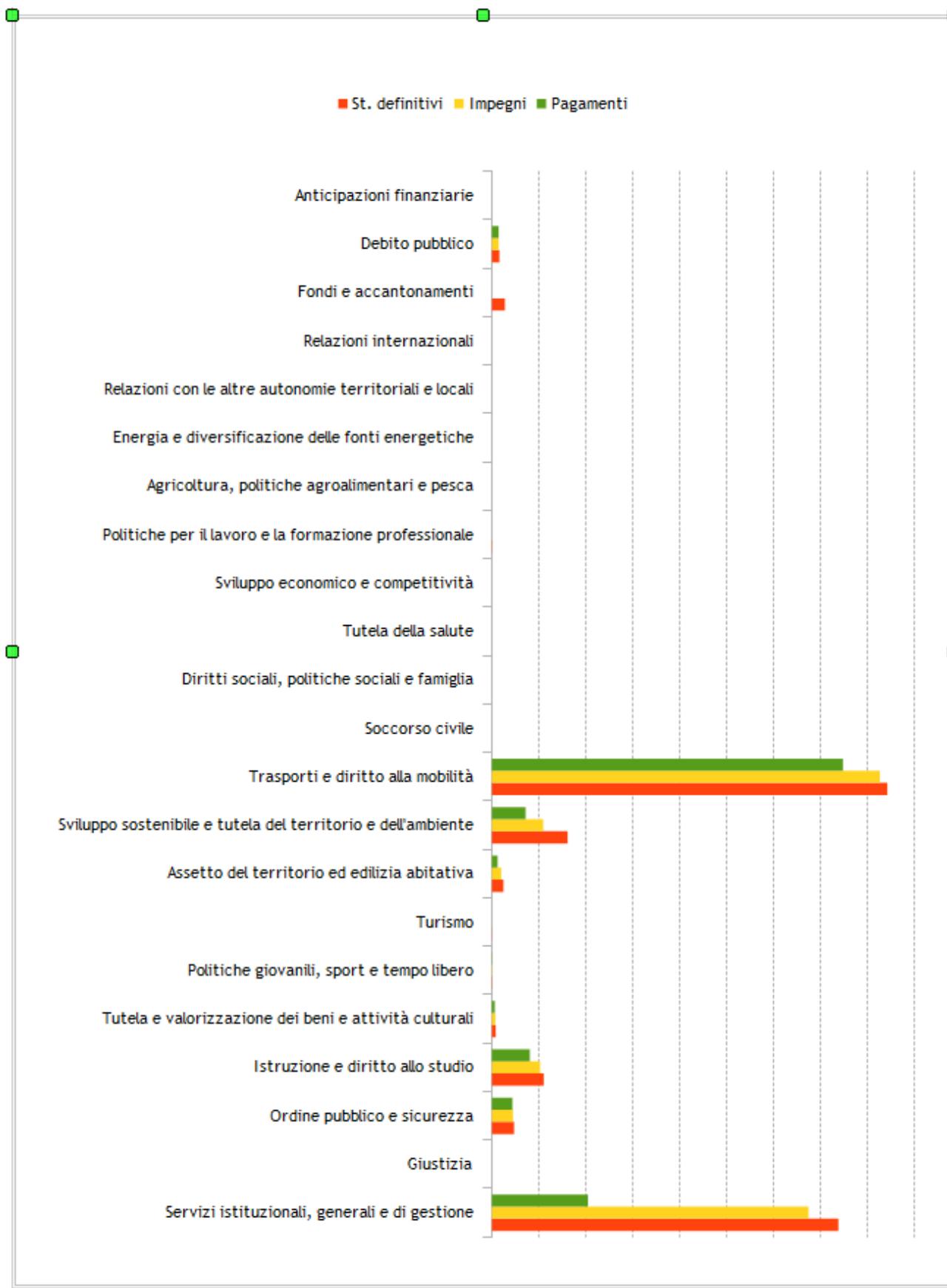


Diagramma 9: La spesa corrente per missioni

La spesa in conto capitale

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

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

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

Macroaggregato	Impegni
1 1 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
2 2 - Investimenti fissi lordi	3.324.885,93
3 3 - Contributi agli investimenti	51.199,14
4 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
5 5 - Altre spese in conto capitale	0,00
€	Totali 3.376.085,07

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	1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	104.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2	2	Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	3	Ordine pubblico e sicurezza	22.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4	4	Istruzione e diritto allo studio	3.228.335,69	48.352,71	1,50%	47.165,72	97,55%
5	5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6	6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.168.005,64	0,00	0,00%	0,00	0,00%
7	7	Turismo	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
8	8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	87.500,00	68.732,00	78,55%	732,00	1,07%
9	9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
10	10	Trasporti e diritto alla mobilità	6.970.696,69	3.259.000,36	46,75%	2.404.321,68	73,77%
11	11	Soccorso civile	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
12	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13	13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	14	Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
15	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
17	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
18	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
19	19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
20	20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
50	50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
60	60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
23		Totali	11.581.038,02	3.376.085,07	29,15%	2.452.219,40	72,64%

Tabella 37: La spesa in conto capitale per missioni

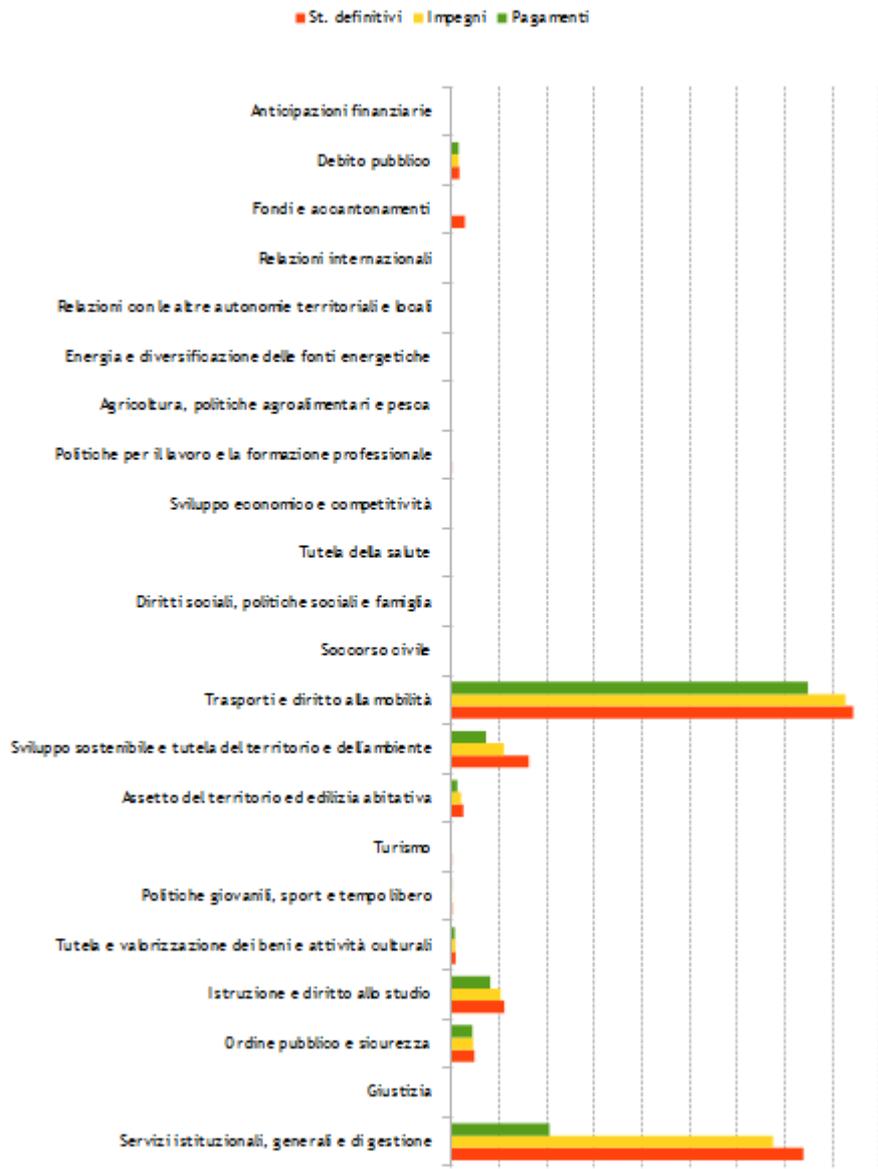


Diagramma 10: La spesa in conto capitale per missioni

La spesa per incremento di attività finanziarie

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

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

Non si registrano impegni nell'esercizio 2019.

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

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

La spesa per rimborso di prestiti

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

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

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

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

Macroaggregato	Impegni
1 1 - Rimborso di titoli obbligazionari	363.420,00
2 2 - Rimborso prestiti a breve termine	0,00
3 3 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	900.257,19
4 4 - Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00
5 5 - Fondi per rimborso prestiti (solo per le regioni)	0,00
6	Totali 1.263.677,19

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

Cfr. supra, nel paragrafo dedicato all'analisi del debito.

La spesa per chiusura di anticipazioni dal Tesoriere

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

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

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

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

Fattispecie non presente.

Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

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

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

Parte	Stanziamenti definitivi	Accertamenti o Impegni	% realizzata	% non realizzata	Incassi o Pagamenti	% realizzata	% non realizzata
1Parte entrata	73.018.237,03	48.488.239,76	66,41%	33,59%	37.051.511,18	76,41%	23,59%
2Parte spesa	77.391.433,61	46.683.069,34	60,32%	39,68%	33.176.575,40	71,07%	28,93%

Tabella 41: Grado di realizzazione delle previsioni di entrata

Parte Entrata

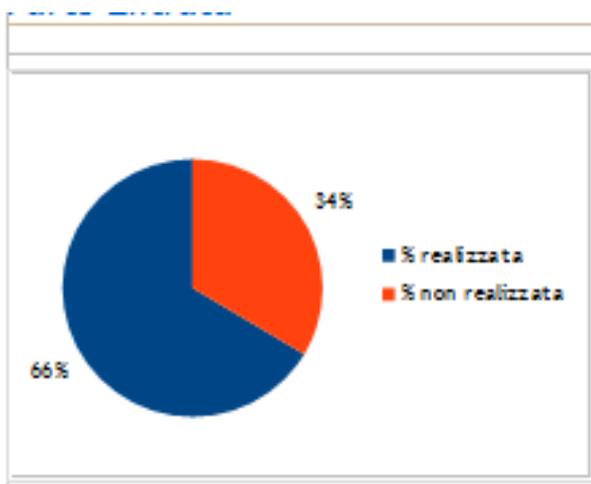


Diagramma 11: Grado di realizzazione delle previsioni

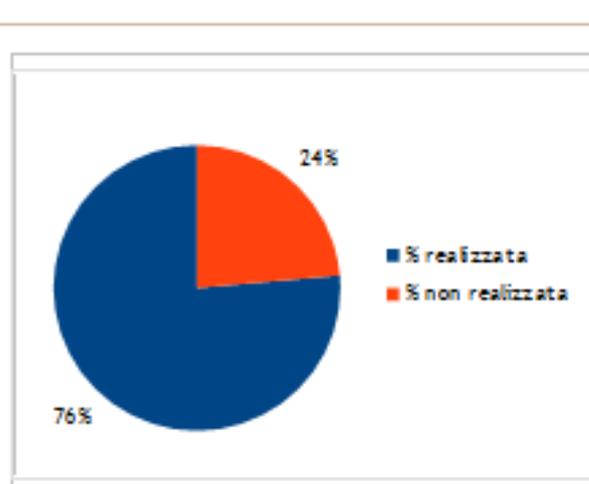


Diagramma 12: Grado di realizzazione degli accertamenti

Il grado di realizzazione delle previsioni è analogo a quello del 2018 (66% contro il 67% del 2018), quello di realizzazione degli accertamenti in lievissima flessione (76% contro 82% del 2018).

Parte Spesa

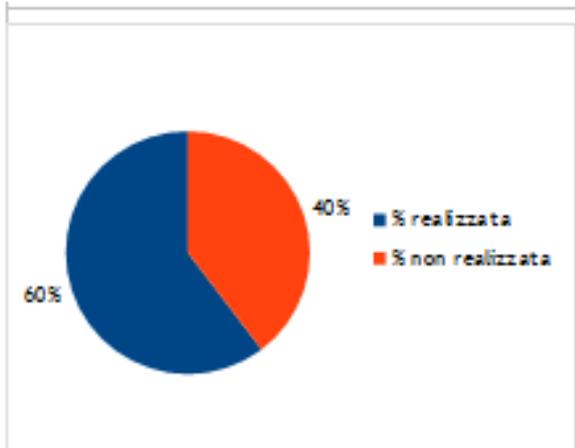


Diagramma 13: Grado di realizzazione delle previsioni

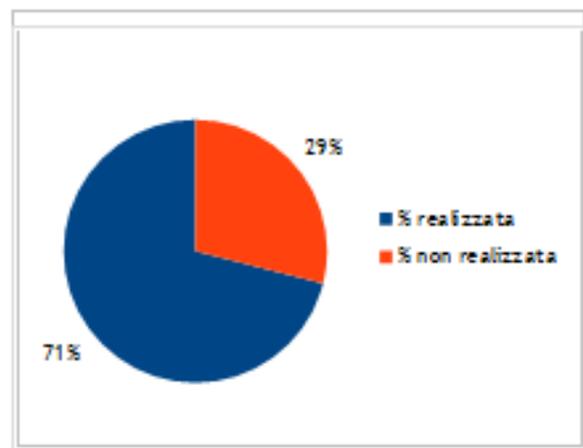


Diagramma 14: Grado di realizzazione degli impegni

Analogo andamento si registra per la spesa: realizzazione previsioni 60% contro il 65% per il 2018, impegni 71% contro il 72% del 2018.

Il risultato della gestione di competenza

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

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

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

Conto del Bilancio Gestione di competenza	St. definitivi	Accertamenti o Impegni	% di realizzo	Riscossioni o Pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1Avanzo applicato alla gestione	2.494.238,39				
21 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	15.677.033,95	16.249.787,42	103,65%	11.216.440,47	69,03%
32 - Trasferimenti correnti	21.226.935,26	21.221.454,98	99,97%	16.128.126,64	76,00%
43 - Entrate extratributarie	2.814.959,38	2.639.010,72	93,75%	1.747.894,93	66,23%
54 - Entrate in conto capitale	8.406.618,93	2.419.760,71	28,78%	2.023.265,89	83,61%
65 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	18.525,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
76 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
87 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
99 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	14.874.164,51	5.958.225,93	40,06%	5.935.783,25	99,62%
1 C Totale	75.512.475,42	48.488.239,76	64,21%	37.051.511,18	76,41%
USCITE					
1Disavanzo applicato alla gestione	766.393,81				
1 2 11 - Spese correnti	39.672.553,69	36.085.081,15	90,96%	23.720.685,51	65,74%
2 3 12 - Spese in conto capitale	11.581.038,02	3.376.085,07	29,15%	2.452.219,40	72,64%
3 4 13 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 5 14 - Rimborso di prestiti	1.263.677,39	1.263.677,19	100,00%	1.263.677,19	100,00%
5 6 15 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	10.000.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
6 7 17 - Spese per conto terzi e partite di giro	14.874.164,51	5.958.225,93	40,06%	5.739.993,30	96,34%
7 1 8 Totale	78.157.827,42	46.683.069,34	59,73%	33.176.575,40	71,07%
1 9 Totale Entrate	75.512.475,42	48.488.239,76	64,21%	37.051.511,18	76,41%
2 C Totale Uscite	78.157.827,42	46.683.069,34	59,73%	33.176.575,40	71,07%
2 1 Avanzo (+) o Disavanzo (-)	-2.645.352,00	1.805.170,42		3.874.935,78	

Tabella 42: Il risultato della gestione di competenza

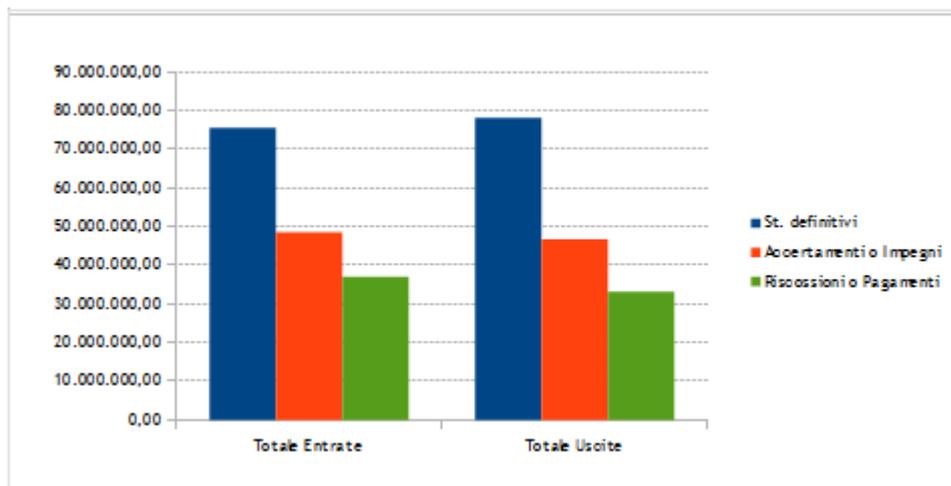


Diagramma 15: Il risultato della gestione di competenza

La gestione e il fondo di cassa

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

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

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

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

Gestione di cassa	St. definitivi di cassa	Incassi e pagamenti a competenza	Incassi e pagamenti a residuo	Totale incassi e pagamenti	% di realizzo
ENTRATE					
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contr. e pereq.	24.228.635,56	11.216.440,47	4.854.529,68	16.070.970,15	66,33%
22 - Trasferimenti correnti	26.919.570,35	16.128.126,64	1.834.027,93	17.962.154,57	66,73%
33 - Entrate extratributarie	6.904.702,82	1.747.894,93	914.524,08	2.662.419,01	38,56%
44 - Entrate in conto capitale	10.801.940,79	2.023.265,89	1.209.574,96	3.232.840,85	29,93%
5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	31.981,73	0,00	13.456,73	13.456,73	42,08%
66 - Accensione di prestiti	1.287.283,53	0,00	5.878,27	5.878,27	0,46%
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	18.095.069,45	5.935.783,25	3.673,00	5.939.456,25	32,82%
Totale	98.269.184,23	37.051.511,18	8.835.664,65	45.887.175,83	46,70%
USCITE					
11 - Spese correnti	69.507.802,48	23.720.685,51	12.652.938,49	36.373.624,00	52,33%
12 - Spese in conto capitale	11.639.942,68	2.452.219,40	610.090,43	3.062.309,83	26,31%
13 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
14 - Rimborso di prestiti	1.263.677,39	1.263.677,19	0,00	1.263.677,19	100,00%
15 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass.	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
17 - Spese per conto terzi e partite di giro	18.778.926,76	5.739.993,30	289.978,51	6.029.971,81	32,11%
Totale	111.190.349,31	33.176.575,40	13.553.007,43	46.729.582,83	42,03%

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

	Residui	Competenza	Totale
1Fondo di cassa al 1° gennaio			18.540.652,72
2Riscossioni	8.835.664,65	37.051.511,18	45.887.175,83
3Pagamenti	13.553.007,43	33.176.575,40	46.729.582,83
4Fondo di cassa al 31 dicembre			17.698.245,72

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 indebit 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 indebit 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).

Le operazioni di riaccertamento ordinario sono state sottoposte al vaglio del Collegio dei Revisori dei Conti, i quali, dopo aver ottenuto le opportune integrazioni documentali sulle scelte di mantenimento/ reimputazione/ cancellazione residui, ha rilasciato il necessario parere favorevole. Gli uffici hanno recepito la precedente indicazione di procedere alla riscossione dei crediti di maggior anzianità, anche per vie legali; la partita relativa al credito verso enti di formazione professionale, la cui eliminazione sarebbe solo parzialmente compensata da corrispondente cancellazione di residui passivi,

è stata mantenuta in attesa di un intervento di Regione Liguria, così come auspicato e promosso dal Collegio stesso, il quale “ritiene sussistenti le ragioni del credito vantato dalla Provincia nei confronti dell'Ente Regione (cfr. parere rilasciato in occasione della parifica del rendiconto Regione Liguria 2017). Il nuovo Collegio dei revisori con relazione in data 12/10/2019 ha confermato il precedente parere e ha raccomandato e sollecitato l'immediato avvio delle azioni legali nei confronti di Regione Liguria in merito al recupero del credito quantificato dal Settore finanziario. Si precisa che è stato appena formalizzato l'avvio dell'affidamento di apposito incarico legale per promuovere azione per il “recupero crediti nei confronti di Regione Liguria relativi alla gestione di finanziamenti comunitari finalizzati alla realizzazione di corsi di formazione professionale”.

Più in generale, costituisce specifico obiettivo dell'ente l'accelerazione dell'attività di smaltimento dei residui anche tramite apposite azioni di messa a ruolo, decreti ingiuntivi e analoghi provvedimenti.

RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A 5 ANNI DI MAGGIORE CONSISTENZA

Residui attivi di maggior rilevanza

CAPITOLO: 10101.60.0001 - IMPOSTA PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI DI TUTELA, PROTEZIONE E IGIENE DELL'AMBIENTE

Su euro 4.109.004,62 sono stati incassati 3.089.796,52 e residuano 1.019.208,10

CAPITOLO: 20101.01.2000 - CONCORSO DELLO STATO NEGLI ONERI DI AMMORTAMENTO MUTUI IMPIANTI SPORTIVI

Su euro 841.865,17 sono stati incassati 39.290,67 e residuano 802.574,50. Si rinvia all'istruttoria ex caserma REvelli per approfondimenti

CAPITOLO: 20101.02.1030 - TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI X SISTEMA TURISTICO LOCALE RIVIERA DEI FIORI

Residuano 49.000,00 oggetto di azioni di recupero da parte dell'ufficio legale.

CAPITOLO: 20101.02.4100 - FINANZIAMENTO ATTIVITA' FSE

Su euro 1.344.067,72 iniziali residuano 266.217,76: si tratta di partita oggetto di compensazione regionale, sulla quale la Provincia sta comunque aprendo una verifica con possibile esito in azioni giudiziarie

CAPITOLO: 20101.02.4310 - TRASFERIMENTI X INCENTIVI ALL'ASSUNZIONE

Gli oltre 49.000 euro a residuo sono stati richiesti a R.L. con NOTA PROT. 3759/2018

TRASFERIMENTO PROMOZIONE TIROCINI E CONTRATTI APPRENDISTATO - PIANO GIOVANI

Residui per euro 100.000,00 interamente compensati (vedi sopra)

CAPITOLO: 20101.02.7200 - ATTIVITA' NELL'AMBITO DELL'OBIETTIVO 3 E 2 DEI FONDI STRUTTURALI

Su quasi 8 milioni di euro residuano 866.158,82 (varie compensazioni, ut supra)

CAPITOLO: 20101.02.7400 - ATTIVITA' NELL'AMBITO DELL'OBIETTIVO 5 B DEI FONDI STRUTTURALI

Residuano 616.910,00 euro (vedi compensazioni)

CAPITOLO: 20101.02.8600 - FINANZIAMENTO CORSI TRIENNALI -3 ANNUALITA - MISURA FSE /CRO

Residuano 200.173,79 euro richiesti a R.L. con nota PROT. 5221/2019

CAPITOLO: 20101.02.8800 - FINANZIAMENTO CORSI TRIENNALI - 2 ANNUALITA - FONDI MINISTERIALI E REGIONALI

Residuano 197.477,91 euro richiesti con nota PROT.5221/2019

CAPITOLO: 30100.01.0001 - PROVENTI TARIFFA SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Residuano 589.246,69 (oltre a quelli più recenti): il settore è stato incaricato del completo recupero

CAPITOLO: 30100.03.1200 - COSAP - RECUPERO STRAORDINARIO E COATTIVO

Su euro 141.314,46 sono stati incassati euro 65.552,20, prosegue l'attività di messa in mora e recupero coattivo

CAPITOLO: 30200.03.7401 - SANZIONI AMBIENTALI

Residuano euro 490.268,45. Il settore è preposto anche alle relative azioni legali per il recupero

CAPITOLO: 30200.03.7404 - SANZIONI IN MATERIA DI DEPOSITO IN DISCARICA DI RIFIUTI SOLIDI
Residuo pari a euro 146.591,15, contenzioso in essere.

CAPITOLO: 30500.02.0073 - RIMBORSO DA ENTI E PRIVATI QUOTE A LORO CARICO SU SPESE SOSTENUTE PER CONSUMO ACQUA, GAS, ENERGIA ELETTRICA E RISCALDAMENTO FABBRICATI
Residuano euro 189.209,74, credito vantato nei confronti di MIUR/Provveditorato, verso cui il settore legale sta procedendo alle azioni formali

CAPITOLO: 40200.01.3200 - TRASFERIMENTI DA COMUNI PER INTERVENTI ED OPERE IN CAMPO IDRAULICO
Residuano euro 75.437,45 nei confronti del comune di Imperia, il settore legale è incaricato delle azioni di recupero

CAPITOLO: 60300.01.1002 - MUTUO PER FINANZIAMENTO LAVORI DI COSTRUZIONE COMPLESSO SPORTIVO DI TAGGIA
Residuano euro 1.281.169,12, relativi alla pratica di mutuo "ex caseme revelli" per la quale, come da istruttoria in corso, si sta cercando una chiusura definitiva con il coinvolgimento del Comune interessato all'opera

Totali per CAPITOLO: 90200.01.1500 - RIMBORSO SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

ENAIP - SENTENZA 204/2009/A - RUOLO 4500/2010 per euro 3.139.082,45, in attesa della chiusura del fallimento e della definizione dei rapporti con Regione Liguria (partite di giro)

Residui passivi di maggior rilevanza

CAPITOLO: 09061.03.6000 - SPESE PER GESTIONE RESIDUI EX CONSORZIO AATO IDRICO
Totale euro 144.282,16, in definizione a cura del settore competente contestualmente alle partite attive

CAPITOLO: 99017.02.1050 - RESTITUZIONE DI DEPOSITI CAUZIONALI
Euro 285.521,59, restituzioni cauzioni (comunque in partite di giro)

CAPITOLO: 99017.02.1500 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI
ENAIP - SENTENZA 204/2009/A - RUOLO 4500/2010 per euro 3.139.082,45, in attesa della chiusura del fallimento e della definizione dei rapporti con Regione Liguria (partite di giro)

	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	8.551.601,61	4.854.529,68	-91.858,45	3.605.213,48
22 - Trasferimenti correnti	6.068.115,48	1.834.027,93	-170.702,48	4.063.385,07
33 - Entrate extratributarie	4.169.743,44	914.524,08	-233.843,76	3.021.375,60
44 - Entrate in conto capitale	2.395.321,86	1.209.574,96	-189.000,46	996.746,44
55 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	13.456,73	13.456,73	0,00	0,00
66 - Accensione di prestiti	1.287.283,53	5.878,27	0,00	1.281.405,26
77 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	
8 - Premi di emissione di titoli emessi dall'amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
¶ Totali	22.485.522,65	8.831.991,65	-685.405,15	12.968.125,85

Tabella 45: Residui attivi

	Residui iniziali (RS)	Pagamenti in conto residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Residui attivi da eser. precedenti (RS - RR + R)
11 - Spese correnti	30.210.729,18	12.652.938,49	-379.152,38	17.178.638,31

22 - Spese in conto capitale	830.904,66	610.090,43	-209.862,83	10.951,40
33 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
44 - 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
77 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.904.762,25	289.978,51	-118.119,39	3.496.664,35
€	Totali	34.946.396,09	13.553.007,43	-707.134,60
£				20.686.254,06

Tabella 46: Residui passivi

Analisi delle missioni in rapporto ai titoli di spesa

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

1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	14.785.677,48	13.511.322,47	91,38%	4.105.736,27	30,39%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	104.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totali	14.889.677,48	13.511.322,47	90,74%	4.105.736,27	30,39%

2 - Giustizia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

3 - Ordine pubblico e sicurezza	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	954.201,79	900.393,27	94,36%	876.762,45	97,38%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	22.500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totali	976.701,79	900.393,27	92,19%	876.762,45	97,38%

4 - Istruzione e diritto allo studio	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	2.219.656,44	2.058.691,24	92,75%	1.624.004,77	78,89%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.228.335,69	48.352,71	1,50%	47.165,72	97,55%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totali	5.447.992,13	2.107.043,95	38,68%	1.671.170,49	79,31%

5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	167.435,27	152.948,68	91,35%	129.995,79	84,99%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	167.435,27	152.948,68	91,35%	129.995,79	84,99%

6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	22.272,48	20.587,76	92,44%	20.587,76	100,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.168.005,64	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	1.190.278,12	20.587,76	1,73%	20.587,76	100,00%

7 - Turismo	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	12.220,00	1.420,00	11,62%	1.220,00	85,92%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	12.220,00	1.420,00	11,62%	1.220,00	85,92%

8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	492.505,41	399.395,86	81,09%	242.073,97	60,61%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	87.500,00	68.732,00	78,55%	732,00	1,07%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	580.005,41	468.127,86	80,71%	242.805,97	51,87%

9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	3.234.796,55	2.191.021,61	67,73%	1.441.385,47	65,79%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	3.234.796,55	2.191.021,61	67,73%	1.441.385,47	65,79%

10 - Trasporti e diritto alla mobilità	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	16.877.475,66	16.552.079,62	98,07%	14.982.306,54	90,52%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	6.970.696,69	3.259.000,36	46,75%	2.404.321,68	73,77%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	23.848.172,35	19.811.079,98	83,07%	17.386.628,22	87,76%

11 - Soccorso civile	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	1.500,00	1.500,00	100,00%	1.500,00	100,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	1.500,00	1.500,00	100,00%	1.500,00	100,00%

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

13 - Tutela della salute	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

14 - Sviluppo economico e competitività	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	21.000,00	3.220,57	15,34%	2.612,42	81,12%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	21.000,00	3.220,57	15,34%	2.612,42	81,12%

16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	3.732,54	1.035,02	27,73%	1.035,02	100,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	3.732,54	1.035,02	27,73%	1.035,02	100,00%

17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

19 - Relazioni internazionali	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

20 - Fondi e accantonamenti	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.
1Titolo 1 - Spese Correnti	559.900,07	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
4 Totale	559.900,07	0,00	0,00%	0,00	0,00%

50 - Debito pubblico	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.	
1Titolo 1 - Spese Correnti	320.180,00	291.465,05	91,03%	291.465,05	100,00%	
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	1.263.677,39	1.263.677,19	100,00%	1.263.677,19	100,00%	
4	Totali	1.583.857,39	1.555.142,24	98,19%	1.555.142,24	100,00%

60 - Anticipazioni finanziarie	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.	
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
4	Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

99 - Servizi per conto terzi	St. definitivi	Impegni	% Imp.	Pagamenti	% Pag.	
1Titolo 1 - Spese Correnti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
2Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
3Titolo 4 - Spese per il rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	
4	Totali	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%

PARTECIPAZIONI SOCIETARIE

Si fornisce il quadro aggiornato al 31.12.2018 delle partecipazioni dirette (i bilanci societari 2019 sono in corso di approvazione). La situazione attuale è frutto di un lungo percorso di razionalizzazione avviato con il piano di riequilibrio pluriennale e rafforzato dall'entrata in vigore del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175.

SOCIETÀ	SITO INTERNET	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31/12/2018	OGGETTO	SERVIZIO PUBBLICO AFFIDATO
Finanziaria Ligure per lo Sviluppo Economico s.p.a.	www.filse.it	0,075000%	Creazione e potenziamento, in ottemperanza alle indicazioni del Programma regionale di sviluppo del Piano territoriale regionale, di idonee agli insediamenti produttivi o ad altre iniziative imprenditoriali; creazione e potenziamento di infrastrutture dirette a favorire insediamenti produttivi; realizzazione di programmi e di interventi diretti al recupero e alla reindustrializzazione di aree ed immobili dismessi.	
Riviera Trasporti S.p.A.	www.rivieratrasporti.it	84,440400%	Esercizio dell'attività di trasporto di persone, urbano ed extraurbano, con qualsiasi mezzo e modalità, di linea e non di linea, incluso il noleggio, da piazza e da rimessa, turistico, nazionale e internazionale, compreso l'esercizio di servizi di navigazione ed elicotteristici.	Società affidataria del Servizio di Trasporto Pubblico Locale a seguito di Gara Europea
Società di Promozione per l'Università S.p.A.	www.imperia.unige.it	50,000000%	Sostenere e gestire l'istituzione di corsi universitari idonei a favorire sviluppo economico e sociale della Provincia di Imperia tenendo conto anche delle esigenze delle province limitrofe e del Dipartimento di Nizza; inoltre, ogni opportuna iniziativa finalizzata alla realizzazione di attività formative e culturali qualificate in stretto rapporto con l'Università di Genova ed altre Università anche estere. La società può, conseguentemente, compiere tutte le attività mobiliari ed immobiliari dirette ed indirette, necessarie alla organizzazione, funzionamento e gestione degli insediamenti universitari e culturali e delle altre attività formative qualificate"	
Società per la Promozione dello Sviluppo Economico dell'Imperiese s.r.l. In Liquidazione	D.Lgs. 33/2013	45,000000%	La società ha come scopo l'attività di promozione di ogni azione di sviluppo sociale in tutti i settori di attività dell'ambiente rurale e segnatamente nel campo della tutela e miglioramento ambientale e delle condizioni di vita, dell'agricoltura, dell'artigianato, del terziario, del turismo e dei servizi socio-culturali.	

ESITI DELLA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI (art.11, comma 6, lett. J dlgs.118/2011)

Si rinvia al successivo paragrafo "Altre informazioni ex art.11 comma 6 del DLGS.118/2011"

Il conto economico

Il rendiconto deve permettere di verificare sia la fase autorizzatoria-finanziaria attribuita al sistema di bilancio, sia la situazione economica e patrimoniale-finanziaria dell'ente e i mutamenti di tale situazione anche in relazione agli andamenti economici programmati dall'ente. Non è sufficiente il raggiungimento dell'equilibrio finanziario complessivo per formulare un giudizio completo sull'andamento attuale e prospettico dell'ente. L'equilibrio economico a valere nel tempo è un obiettivo essenziale dell'ente, da verificare costantemente e da analizzare in sede di esame ed approvazione del rendiconto della gestione.

Lo schema di conto economico si compendia nella considerazione delle seguenti aree funzionali, con riferimento alle quali si procede alla quantificazione di alcuni risultati parziali (risultato della gestione e risultato della gestione operativa) sino a pervenire alla determinazione del complessivo risultato economico d'esercizio come riportato in tabella.

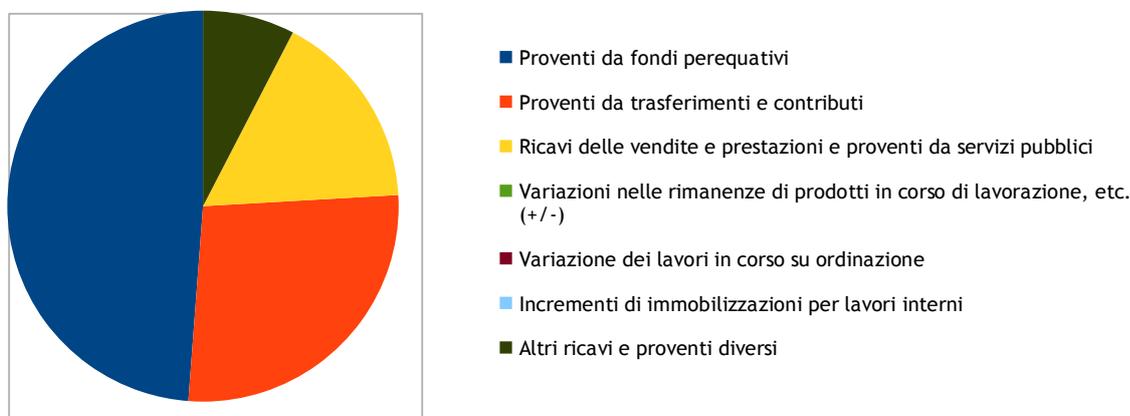


Diagramma 16: Componenti positive della gestione



Diagramma 17: Componenti negative della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2425 cc	rif. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	15.478.850,24	14.835.540,12		
2	Proventi da fondi perequativi	770.937,18	770.422,58		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.640.715,69	18.364.834,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.059.952,45	967.603,40	A1	A1a
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.530.832,07	1.743.871,07	A5	A5a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	42.481.287,63	36.682.271,17		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	323.742,61	343.281,01	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.865.360,60	15.527.103,85	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	117.971,97	132.534,85	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.621.405,36	3.124.686,18		
13	Personale	5.298.419,95	5.640.968,34	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.478.102,52	4.654.058,77	B10	B10
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	1.146.608,96	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	540.247,23	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	9.664.669,84	9.297.895,61	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	38.369.672,85	40.407.384,80		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.111.614,78	-3.725.113,63	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	45.731,00	71.953,00		
20	Altri proventi finanziari	59,86	47,95	C16	C16
	Totale proventi finanziari	45.790,86	72.000,95		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi	858.000,48	1.412.752,03		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	858.000,48	1.412.752,03		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-812.209,62	-1.340.751,08	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	10.199,21	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	1.034.035,25	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	10.199,21	1.034.035,25		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	839.004,30	2.057.008,19		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	500,00	6.782,50		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	839.504,30	2.063.790,69		
25	<i>Oneri straordinari</i>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.687.017,15	1.122.804,87		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	8.687.017,15	1.122.804,87		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-7.847.512,85	940.985,82	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-4.537.908,48	-3.090.843,64	-	-
26	Imposte (*)	325.894,37	346.447,88	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-4.863.802,85	-3.437.291,52	E23	E23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Tabella 47: Conto economico

Lo stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale.

Ulteriori valutazioni d'insieme, con l'adozione dei possibili provvedimenti migliorativi, saranno riformulate solo in seguito all'esito del normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

Per un approfondimento specifico, si rimanda all'allegata NOTA INTEGRATIVA ALLA CONTABILITA' ECONOMICA PATRIMONIALE 2019.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilitazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	20.449,64	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilitazioni in corso ed acconti	153.017,38	6.344,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	1.315.077,84	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		173.467,02	1.321.421,84		
<u>Immobilitazioni materiali (3)</u>					
Beni demaniali					
1	Terreni	0,00	0,00		
1.1	Fabbricati	0,00	0,00		
1.2	Infrastrutture	68.954.352,92	5.701.423,37		
1.3	Altri beni demaniali	0,00	60.262.375,72		
1.9	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni	2.777.424,27	468.756,17	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	25.899.535,06	40.794.919,40		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	71.275,68	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.497,42	2.897,50	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	228.132,80	6.300,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	22.597,93	24.904,89		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	9.285.928,62	93.049,12		
3	Immobilitazioni in corso ed acconti	934.817,07	7.289.364,43	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		108.105.286,09	114.715.266,28		
<u>Immobilitazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1	Partecipazioni in		BI111	BI111
a	imprese controllate	2.202.751,97	2.193.233,59	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	22.109,77	21.428,94	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso			BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.224.861,74	2.214.662,53		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		110.503.614,85	118.251.350,65	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<u>Rimanenze</u>				CI	CI
Totale rimanenze		0,00	0,00		
<u>Crediti (2)</u>					
II	1	Crediti di natura tributaria			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	8.235.745,75	8.224.205,06		
c	Crediti da Fondi perequativi	402.814,68	327.396,55		
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	verso amministrazioni pubbliche	9.743.218,30	7.279.704,66		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	806.736,37	1.181.925,18		
3	Verso clienti ed utenti	530.856,60	611.392,43	CI1	CI1
4	Altri Crediti			CI5	CI5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	3.236.638,37	3.217.859,69		
c	altri	1.840.226,11	2.380.898,65		
Totale crediti		24.796.236,18	23.223.382,22		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere	17.698.245,72	18.540.652,72		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		17.698.245,72	18.540.652,72		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		42.494.481,90	41.764.034,94		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		152.998.096,75	160.015.385,59	-	-
(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.					
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.					
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.					

Tabella 48: Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Anno	Anno precedente	rif. art. 2424 CC	rif. DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	7.732.254,29	7.732.254,29	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII
b	<i>da capitale</i>	26.212.114,09	31.717.476,11	All, AIII	All, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	65.963.799,09	65.963.799,09		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-5.505.362,02	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		99.908.167,47	99.908.167,47		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.085.911,84	1.906.159,07	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.085.911,84	1.906.159,07		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	4.575.600,00	4.939.020,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	17.407.472,29	18.315.642,96	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.067.008,29	6.035.057,34	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.911.588,77	1.824.767,76		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	0,00	450,00		
5	Altri debiti			D12,D1 3,D14	D11,D1 2,D13
a	<i>tributari</i>	165.686,48	309.297,55		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	83.280,12	275.399,70		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	25.965.184,34	26.501.423,74		
TOTALE DEBITI (D)		56.175.820,29	58.201.059,05		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	692.000,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		692.000,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		157.861.899,60	160.015.385,59	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	1.430.026,88	2.645.352,00		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		1.430.026,88	2.645.352,00	-	-
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo					
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)					

Tabella 49: Stato patrimoniale passivo

L'equilibrio di bilancio

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto terzi. I modelli di bilancio e rendiconto adottano la stessa suddivisione. Partendo da queste linee conduttrici, i documenti contabili originari erano stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata poi mantenuta durante la gestione attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni, sono stati dimensionati e poi aggiornati (variazioni di bilancio) in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni attive e passive nei rispettivi esercizi. Di conseguenza, le corrispondenti previsioni hanno tenuto conto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria). Nel predisporre i documenti di rendiconto non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Piano esecutivo di gestione), pertanto, è stata formulata in modo da considerare che i fatti di gestione dovevano rilevare, a rendiconto, anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del principio n.17 - Competenza economica).

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

Gli enti territoriali devono osservare gli equilibri complessivi finanziari di bilancio prescritti dall'ordinamento contabile di riferimento (aventi fonte

nei d.lgs. n. 118 del 2011 e n. 267 del 2000, nonché, da ultimo, dall'art. 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018) e le altre norme di finanza pubblica che pongono limiti, qualitativi o quantitativi, all'accensione di mutui o al ricorso ad altre forme di indebitamento. il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

I risultati W1, W2 e W3 mostrano un saldo positivo e testimoniano il sano andamento della gestione sotto tutti i profili:

- ✓ Risultato di competenza euro 4.748.340,12
- ✓ Equilibrio di bilancio euro 1.609.777,44
- ✓ Equilibrio complessivo euro 1.395.219,85

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.540.652,72
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	580.111,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	766.393,81
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	40.110.253,12 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	(-)	36.085.081,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	564.877,29
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.263.677,19 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		2.010.335,12
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.513.584,86 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	68.732,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		3.455.187,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		3.455.187,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.455.187,98
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	980.653,53
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	2.065.240,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.419.760,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	68.732,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.376.085,07
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	865.149,59
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.293.152,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.293.152,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.293.152,14

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		(W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	4.748.340,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)		0,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		0,00
		W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	4.748.340,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
		W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	4.748.340,12
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O1)	(-)	0,00	3.455.187,98
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00	1.513.584,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		0,00	1.941.603,12

Tabella 50: Equilibrio economico-finanziario

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

VARIAZIONI DI BILANCIO E UTILIZZO RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Nel corso dell'anno sono state effettuate n.6 variazioni di bilancio, di cui n.3 di consiglio, n.3 con provvedimento dell'organo esecutivo (Presidente) e n.1 con determinazione dirigenziale del responsabile del servizio finanziario, secondo le competenze stabilite dal TUEL e dal principio contabile applicato.

Gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato d'amministrazione sono contenute nell'apposito allegato al rendiconto, obbligatorio a decorrere dal presente rendiconto di gestione.

UTILIZZO FONDO DI RISERVA

Durante l'esercizio sono state effettuati n.4 prelevamenti dal fondo di riserva: decreti deliberativi n.44, 134, 145 e 153 del 2019.

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 5.771.692,69

detto credito non trova riscontro in corrispondenti partite contabili (residui passivi) dell'ente Provincia. Con deliberazione di Consiglio Provinciale n.54 del 15.11.2019 si è preso atto che, *“anche a fronte (omissis) delle analisi e verifiche condotte dall'Amministrazione in ordine all'effettivo adempimento dell'obbligo di conciliazione tra le partite creditorie e debitorie tra l'Ente e la Società, risulta un'importante differenza tra le due contabilità riguardante le seguenti poste iscritte nel Bilancio di Riviera Trasporti:*

- *Credito per adeguamento ISTAT Contratto di Servizio di € 8.982.797,00;”*
- *Credito per L. 472/99 di € 735.490,08”*

e “di procedere pertanto - solo ed esclusivamente alle condizioni di cui al precedente punto 6 e al successivo punto 9 al riconoscimento di un contributo straordinario compensativo una tantum alla Società Riviera Trasporti S.p.a. per un importo di € 5.771.692,69, e ciò mediante l'assegnazione in proprietà del compendio immobiliare descritto al precedente punto 7.”

Ora, mentre il credito di euro **735.490,08** per L.472/99, pur essendo ancora oggetto di verifiche volte a conciliare le diverse posizioni in merito alla fondatezza della pretesa, è stato prudenzialmente

coperto mediante stanziamento di pari importo in apposito capitolo del bilancio di previsione 2020/2022, per il credito esposto di importo pari a euro **5.771.692,69** non si rilevano soddisfatte, al momento della redazione della presente nota, le condizioni formalizzate nel dispositivo della deliberazione di Consiglio Provinciale n.54 del 15.11.2019, sotto riportate:

9. di subordinare l'efficacia della presente deliberazione alle seguenti condizioni che si considerano essenziali ed indefettibili:

a. che la Società Riviera Trasporti S.p.A. aggiorni il Piano già depositato e ottenga l'asseverazione di un competente Advisor che attesti che tutti i dati contabili in esso contenuti sono congrui ed in particolare che accerti la validità, strutturalità e coerenza del piano medesimo, confermando che la Società si trova in una situazione di risanamento stabile e possa assicurare un effettivo riequilibrio della situazione finanziaria e industriale;

b. che la Società Riviera Trasporti S.p.A dia fattivamente corso al formale impegno già assunto nella nota integrativa al Bilancio 2018 per il riallineamento delle proprie scritture contabili al fine di pervenire alla riconciliazione dei rapporti debitori/creditori, nei confronti della Provincia, entro il 31/12/2019 (in particolare con l'eliminazione dei crediti non riconosciuti dalla Provincia, con formalizzazione in giudizio della accettazione alla rinuncia delle cause in corso presso il Tribunale di Imperia e ad ogni domanda relativa alle cause stesse);

c. che la Società rinunci formalmente ai contenziosi in essere nei confronti della provincia di Imperia pendenti presso il Tribunale di Imperia soprarichiamati, iscritti al ruolo RG 667/2018 e RG 321/2016.

Come previsto dalla normativa vigente, "in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs. 118/2011)".

Pur registrandosi, dunque, una rilevante riduzione tra il 2018 e il 2019 dell'entità dei crediti disallineati, occorre che l'ente, nelle sedi competenti, adotti ulteriori provvedimenti tesi alla definitiva riconciliazione delle partite.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, inoltre, si esprimerà sulla necessità o meno, a fronte dello stanziamento effettuato a bilancio per coprire il Credito per L. 472/99 di € 735.490,08, di procedere al riconoscimento del debito fuori bilancio con l'approvazione del rendiconto della gestione da parte del consiglio provinciale.

società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8C pari a euro 4.209,71. Il credito residuo, dopo il pagamento di euro 3.185,87 non trova riscontro in corrispondenti impegni nel bilancio provinciale.

società Riviera Trasporti S.p.A.: credito esposto al punto 8 pari a euro 121.858,59. Il credito trova corrispondenza per euro 95.400,00.

società S.P.U.:debito esposto al punto 2 pari a euro 2.484,35. Si riferisce all'imposta di registro assoluta nel 2020 (peraltro per euro 2.577,67), non risulta nei residui 2019.

Per quanto riguarda il debito per trasferimenti in conto esercizio, pari a euro **671.000,00**, detto importo è stato stanziato solo a bilancio 2020 e successivamente liquidato.

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 prescritti dalla normativa vigente.

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

Quanto all’andamento complessivo della gestione, ci si è limitati in questa sede alla mera esposizione di ogni dato utile a comprenderne gli aspetti salienti. Gli approfondimenti sul trend pluriennale, comunque di segno positivo, con particolare riferimento al completo recupero del disavanzo precedente e al rispetto degli obiettivi del piano di riequilibrio finanziario, nonché ogni altra valutazione comparativa, sono contenuti nelle periodiche relazioni di monitoraggio alla Corte dei conti.

Il responsabile dei servizi finanziari

(dott. Luigi MATTIOLI)